

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

„ M Á S O L A 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. május 30. 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 30.

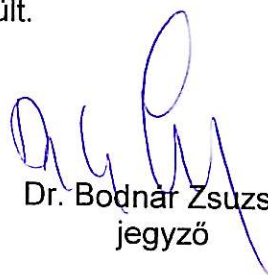
Papp Bertalan s.k.
polgármester



Dr. Bodnár Zsuzsanna s.k.
jegyző

Kihirdetési záradék:

Ezen rendelet 2017. május 30. napján kihirdetésre került.


Dr. Bodnár Zsuzsanna
jegyző

Máriapócs Város Önkormányzat
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

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.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	96 452	96 452	96 611
1.2.	Önkormányzatok egyes közművelési feladatainak támogatása	38 344	25 838	25 392
1.3.	Értéktérítés 911 e/ft, Erzsébet utalv. 2 372 e/ft, szociális 3 067 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)	39 716	41 606	13 070
1.6.	Felhalmozási célú (Bethlen G.A. Nemzeti Összetartozás Napja 500 e/ft, NEA Ruzsin Karácsony 250 e/ft)		750	750
1.7.	"Európa a Polgárokért" támogatás		7 389	7 389
1.8.	Pótlólagos állami támogatás (2015. évi)		708	708
1.9.	ASP Körpénzhez 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 (népszavazás, helyi)		807	807
2.4.	E. műk. C. bev. (Pócsapetri 2015. évi elz. 71 e/ft Műv. ház pályázatok, befizetések)		1 122	3 364
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	80 207	128 403	127 261
2.6.	Helyi önkormányzatok közg. Támog. (Fpnetri, 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.	Megánszermények kommunális adója	5 000	5 000	5 659
4.2.	Időgaranciai adó	1 000	1 000	808
4.3.	Ipáruzási adó	35 200	35 200	42 685
4.4.	Talajterhelési díj	300	300	326
4.5.	Gépjárműadó	5 000	5 000	6 446
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	500	500	551
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	11 735	10 534	21 591
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			2 653
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 050	4 960	6 620
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	5 298	5 260	6 199
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	34	25	2 822
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	353	289	1 668
5.8.	Kamatbevételek és más keresésgéjű bevételek			
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 megszűnéséhez 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.	Norvég pályázat előlege		4 700	4 750
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	366 240	433 047	426 309
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozáson			
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	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.	Devizák megszerzése			
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.	Váltásbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	41 563	41 563	50 367
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	407 803	474 610	476 675

Máriapócs Város Önkormányzat
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

4
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 Földünkért) 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	14 124
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.	Hitel-, 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 bevétele			
5.4.	Egyéb belföldi lejáratú belföldi értékpapírok bevétele			
5.5.	Belföldi kötvények bevétele			
5.6.	Egyéb belföldi lejáratú belföldi értékpapírok bevétele			
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 bevétele			
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
A				
B				
C				
D				
E				
F				
G				
H				
I				
J				
K				
L				
M				
N				
O				
P				
Q				
R				
S				
T				
U				
V				
W				
X				
Y				
Z				
AA				
AB				
AC				
AD				
AE				
AF				
AG				
AH				
AI				
AJ				
AK				
AL				
AM				
AN				
AO				
AP				
AQ				
AR				
AS				
AT				
AU				
AV				
AW				
AX				
AY				
AZ				
BA				
BB				
BC				
BD				
BE				
BF				
BG				
BH				
BI				
BJ				
BK				
BL				
BM				
BN				
BO				
BP				
BQ				
BR				
BS				
BT				
BU				
BV				
BW				
BX				
BY				
BZ				
CA				
CB				
CC				
CD				
CE				
CF				
CG				
CH				
CI				
CJ				
CK				
CL				
CM				
CN				
CO				
CP				
CQ				
CR				
CS				
CT				
CU				
CV				
CW				
CX				
CY				
CZ				
DA				
DB				
DC				
DD				
DE				
DF				
DG				
DH				
DI				
DJ				
DK				
DL				
DM				
DN				
DO				
DP				
DQ				
DR				
DS				
DT				
DU				
DV				
DW				
DX				
DY				
DZ				
EA				
EB				
EC				
ED				
EE				
EF				
EG				
EH				
EI				
EJ				
EK				
EL				
EM				
EN				
EO				
EP				
EQ				
ER				
ES				
ET				
EU				
EV				
EW				
EX				
EY				
EZ				
FA				
FB				
FC				
FD				
FE				
FF				
FG				
FH				
FI				
FJ				
FK				
FL				
FM				
FN				
FO				
FP				
FQ				
FR				
FS				
FT				
FU				
FV				
FW				
FX				
FY				
FZ				
GA				
GB				
GC				
GD				
GE				
GF				
GG				
GH				
GI				
GJ				
GK				
GL				
GM				
GN				
GO				
GP				
GQ				
GR				
GS				
GT				
GU				
GV				
GW				
GX				
GY				
GZ				
HA				
HB				
HC				
HD				
HE				
HF				
HG				
HH				
HI				
HJ				
HK				
HL				
HM				
HN				
HO				
HP				
HQ				
HR				
HS				
HT				
HU				
HV				
HW				
HX				
HY				
HZ				
IA				
IB				
IC				
ID				
IE				
IF				
IG				
IH				
II				
IJ				
IK				
IL				
IM				
IN				
IO				
IP				
IQ				
IR				
IS				
IT				
IU				
IV				
IW				
IX				
IY				
IZ				
JA				
JB				
JC				
JD				
JE				
JF				
JG				
JH				
JI				
JJ				
JK				
JL				
JM				
JN				
JO				
JP				
JQ				
JR				
JS				
JT				
JU				
JV				
JW				
JX				
JY				
JZ				
KA				
KB				
KC				
KD				
KE				
KF				
KG				
KH				
KI				
KJ				
KK				
KL				
KM				
KN				
KO				
KP				
KQ				
KR				
KS				
KT				
KU				
KV				
KW				
KX				
KY				
KZ				
LA				
LB				
LC				
LD				
LE				
LF				
LG				
LH				
LI				
LJ				
LK				
LL				
LM				
LN				
LO				
LP				
LQ				
LR				
LS				
LT				
LU				
LV				
LW				
LX				
LY				
LZ				
MA				
MB				
MC				
MD				
ME				
MF				
MG				
MH				
MI				
MJ				
MK				
ML				
MM				
MN				
MO				
MP				
MQ				
MR				
MS				
MT				
MU				
MV				
MW				
MX				
MY				
MZ				
NA				
NB				
NC				
ND				
NE				
NF				
NG				
NH				
NI				
NJ				
NK				
NL				
NM				
NN				
NO				
NP				
NQ				
NR				
NS				
NT				
NU				
NV				
NW				
NX				
NY				
NZ				
OA				
OB				
OC				
OD				
OE				
OF				
OG				
OH				
OI				
OJ				
OK				
OL				
OM				
ON				
OO				
OP				
OQ				
OR				
OS				
OT				
OU				
OV				
OW				
OX				
OY				
OZ				
PA				
PB				
PC				
PD				
PE				
PF				
PG				
PH				
PI				
PJ				
PK				
PL				
PM				
PN				
PO				
PP				
PQ				
PR				
PS				
PT				
PU				
PV				
PW				
PX				
PY				
PZ				
QA				
QB				
QC				
QD				
QE				
QF				
QG				
QH				
QI				
QJ				
QK				
QL				
QM				
QN				
QO				
QP				
QQ				
QR				
QS				
QT				
QU				
QV				
QW				
QX				
QY				
QZ				
RA				
RB				
RC				
RD				
RE				
RF				
RG				
RH				
RI				
RJ				
RK				
RL				
RM				
RN				
RO				
RP				
RQ				
RR				
RS				
RT				
RU				
RV				
RW				
RX				
RY				
RZ				
SA				
SB				
SC				
SD				
SE				
SF				
SG				
SH				
SI				
SJ				
SK				
SL				
SM				
SN				
SO				
SP				
SQ				
SR				
SS				
ST				
SU				
SV				
SW				
SX				
SY				
SZ				
TA				
TB				
TC				
TD				
TE				
TF				
TG				
TH				
TI				
TJ				
TK				
TL				
TM				
TN				
TO				
TP				
TQ				
TR				
TS				
TT				
TU				
TV				
TW				
TX				
TY				
TZ				
UA				
UB				
UC				
UD				
UE				
UF				
UG				
UH				
UI				
UJ				
UK				
UL				
UM				
UN				
UO				
UP				
UQ				
UR				
US				
UT				
UU				
UV				
UW				
UX				
UY				
UZ				
VA				
VB				
VC				
VD				
VE				
VF				
VG				
VH				
VI				
VJ				
VK				
VL				
VM				
VN				
VO				
VP				
VQ				
VR				
VS				
VT				
VU				
VV				
VW				
VX				
VY				
VZ				
WA				
WB				
WC				
WD				
WE				
WF				
WG				
WH				
WI				
WJ				
WK				
WL				
WM				
WN				
WO				
WP				
WQ				
WR				
WS				
WT				
WU				
WV				
WW				
WX				
WY				
WZ				
XA				
XB				
XC				
XD				
XE				
XF				
XG				
XH				
XI				
XJ				
XK				
XL				
XM				
XN				
XO				
XP				
XQ				
XR				
XS				
XT				
XU				
XV				
XW				
XX				
XY				
XZ				
YA				
YB				
YC				
YD				
YE				
YF				
YG				
YH				
YI				
YJ				
YK				
YL				
YM				
YN				
YO				
YP				
YQ				
YR				
YS				
YT				
YU				
YV				
YW				
YX				
YY				
YZ				
ZA				
ZB				
ZC				
ZD				
ZE				
ZF				
ZG				
ZH				
ZI				
ZJ				
ZK				
ZL				
ZM				
ZN				
ZO				
ZP				
ZQ				
ZR				
ZS				
ZT				
ZU				
ZV				
ZW				
ZX				
ZY				
ZZ				
AA				
AB				
AC				
AD				
AE				
AF				
AG				
AH				
AI				
AJ				
AK				
AL				
AM				
AN				
AO				
AP				
AQ				
AR				
AS				
AT				
AU				
AV				
AW				
AX				
AY				
AZ				
BA				
BB				
BC				
BD				
BE				
BF				
BG				
BH				
BI				
BJ				
BK				
BL				
BM				
BN				
BO				
BP				
BQ				
BR				
BS				
BT				
BU				
BV				
BW				
BX				
BY				
BZ				
CA				
CB				
CC				
CD				
CE				
CF				
CG				
CH				
CI				
CJ				
CK				
CL				
CM				
CN				
CO				
CP				
CQ				
CR				
CS				
CT				
CU				
CV				
CW				
CX				
CY				
CZ				
DA				
DB				
DC				
DD				
DE				
DF				
DG				
DH				
DI				
DJ				
DK				
DL				
DM				
DN				
DO				
DP				
DQ				
DR				
DS				
DT				
DU				
DV				
DW				
DX				
DY				
DZ				
EA				
EB				
EC				
ED				
EE				
EF				
EG				
EH				
EI				
EJ				
EK				
EL				
EM				
EN				
EO				
EP				
EQ				
ER				
ES				
ET				
EU				
EV				
EW				
EX				
EY				
EZ				
FA				
FB				
FC				
FD				
FE				
FF				
FG				
FH				
FI				
FJ				
FK				
FL				
FM				
FN				
FO				
FP				
FQ				
FR				
FS				
FT				
FU				
FV				
FW				
FX				
FY				
FZ				
GA				
GB				
GC				
GD				
GE				
GF				
GG				
GH				
GI				
GJ				
GK				
GL				
GM				
GN				
GO				
GP				
GQ				
GR				
GS				
GT				
GU				
GV				
GW				
GX				
GY				
GZ				
HA				
HB				
HC				
HD				
HE				
HF				
HG				
HH				
HI				
HJ				
HK				
HL				
HM				
HN				
HO				
HP				
HQ				
HR				
HS				
HT				
HU				
HV				
HW				
HX				
HY				
HZ				
IA				
IB				
IC				
ID				
IE				
IF				
IG				
IH				
II				
IJ				
IK				
IL				
IM				
IN				
IO				
IP				
IQ				
IR				
IS				

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			01

Ezer forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2016. évi Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
-------	--	----------------------------------	---------------------------	------------

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5+1.18.)	248 293	310 704	279 949
1.1.	Személyi juttatások (bérkomp. 531 e Ft, közfogl. 42 265 e Ft)	93 045	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 3 844 e Ft, Ruzsoni kártyasovány 250 e Ft, egyéb, pénzügyi támogat. 708 e Ft)	105 198	110 000	109 682
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 előírásnak 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 működési 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.-ból - 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	326 935	294 096
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.	Konstans árfolyamú bevételek			
5.4.	Egyéb belföldi lejáratú belföldi értékpapírok bevételei			
5.5.	Belföldi követelmények bevételei			
5.6.	Egyéb belföldi lejáratú belföldi értékpapírok bevételei			
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			
6.3.	Körpenti, irányító szervi támogatás			6 819
6.4.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	152 064	142 994	129 882
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)			1 083
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok bevételei			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak, nemz. szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Változatlan kiadások			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	152 064	140 411	137 784
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	403 738	469 929	431 880

Éves 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 visszatérulése			
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.)		2 266	2 334
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérulése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		807	807
2.4.	Egyéb működési célú bev.(Pócspetri 2015. évi elsz.)		71	139
2.5.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (2016. 1. ütem)		1388	1388
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
4.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérulése 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	2 123	2 123
2.1.	Beruházások	1 700	2 123	2 123
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.	Küzhatalmi 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				

Szám		Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Ezer forintban !	
Bevételek		2016. évi Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesített
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	1 850	900	723
1.1.	Készletértékesítés ellenérteke			
1.2.	Szolgáltatások ellenérteke	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 kárterítés			
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
	Zsiráf 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 mérlege

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 !

Page 1

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 2	Összeg 3
01	Alapvetékenység költségvetési bevételei	467 924 267
02	Alapvetékenység költségvetési kiadásai	470 183 753
03	I Alapvetékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-2 259 486
04	Alapvetékenység finanszírozási bevételei	146 535 964
05	Alapvetékenység finanszírozási kiadásai	98 383 210
06	II Alapvetékenység finanszírozási egyenlege (=04-05)	48 152 754
07	A) Alapvetékenység maradványa (=II+III)	45 893 268
15	C) Összes maradvány (=A+B)	45 893 268
17	E) Alapvetékenység 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:		407 803	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:		407 803	474 610	476 675

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

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	
1	2	3	4	5	
199	H/II/9 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9i)	4 131 119	0	3 047 979	
207	H/II/9b - ebből: költségvetési éven esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	4 131 119	0	3 047 979	
212	H/II Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	9 419 787	0	4 360 022	
225	H/II/9 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9i)	6 818 722	0	5 858 106	
230	H/II/9e - ebből: költségvetési éven esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítésére	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/III/1 Kapott előlegek	3 830 937	0	3 275 337	
239	H/III/3 Más szervezetektől megállított bevételek elszámolása	517 335	0	444 104	
247	H/III Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/III/1+...+H/III/10)	4 348 272	0	3 719 441	
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	20 586 781	0	13 937 569	
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	18 929 580	0	22 877 137	
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	18 929 580	0	22 877 137	
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 158 327 651	0	1 951 404 059	

2. táblázat

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Új épít, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyi 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 vételi miatt 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 csökkentés	0	448 000	815 750	0	1 325 523	0	2 589 273	
14	Összes csökkentés (=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 értékcsökkenés nyitó állománya	9 378 000	243 167 537	20 640 630	0	0	0	273 186 187	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	339 834 271	76 605 080	0	0	5 260 571	421 699 922	
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkentése	0	0	380 934	0	0	5 260 571	5 641 505	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	9 378 000	583 001 828	96 864 776	0	0	0	689 244 604	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	9 378 000	583 001 828	96 864 776	0	0	0	689 244 604	
25	Barokkult nettó értéke (=15-24)	0	1 858 227 907	29 122 608	0	8 385 680	0	1 895 736 195	

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 ellenőrzötthöz 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 értékeli. 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 megfelelést, 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.

- *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 ellenőrzötthöz 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 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség 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 képzéssel.
- 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 vagyontáskaszeri 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 készítene. 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 aktualizáltsága *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 tartalmazzanak 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 ellenőrzöttek 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 humán erőforrás 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 összeférhetlenségi 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 értékeli.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Máriapócs, 2017. január 31.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Fióktelep: 4032 Debrecen, Dóczy J. u. 28. 1/2
Adószám: 12812413-2-15
Cégszám: 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. törvény 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 beszerezett 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