

ELŐTERJESZTÉS

(a Képviselő-testület 2018. május 31-i nyilvános ülésére)

- Tárgy:**
- Hortobágy Községi Önkormányzat 2017. évi zárszámadása,
 - A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

1.) Hortobágy Községi Önkormányzata 2017. évi zárszámadása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(továbbiakban: Áht.)* 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár *(továbbiakban: kincstár)* Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Ezen jogszabályi követelményeknek teszünk eleget, amikor a képviselő-testület elé terjesztjük az önkormányzat 2017. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a jogszabályi előírás szerinti mérlegeket és kimutatásokat csatoljuk.

A fent nevezett kincstári ellenőrzés Hortobágy Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervet érintően 294/2017. ellenőrzési szám alatt az önkormányzat és intézménye 2017. évi költségvetési beszámolója tekintetében megtörtént, így az ellenőrzési jelentést tájékoztatásul benyújtjuk a képviselő-testület részére.

A feladatellátás általános értékelése:

Hortobágy Község Önkormányzat 2017. évi költségvetését a 5/2017. (II.16.) rendeletével alkotta meg.

Hortobágy Községi Önkormányzata

Az eredeti előirányzat szerint a költségvetés kiadási és bevételi főösszege: 250.030.611.-Ft.

A 2017. évi költségvetés tervezés alapvetően feladatfinanszírozásra épült.

Az év során a központi és helyi kezdeményezésű előirányzat módosítások 4 alkalommal tették indokolttá a rendelet módosítását.

Az önkormányzat elsődleges célja az volt, hogy működőképességét megőrizze.

Az önkormányzat 2017. évi költségvetése az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Eredeti ei. (Ft)	Módosított ei. (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Bevétel	250.030.611	544.290.928	391.327.348	71,9
Kiadás	250.030.611	544.290.928	291.250.683	53,5

A bevételek és kiadások előirányzata a módosítások során 294.260.317.-Ft-tal, 117,7 %-kal növekedett.

Az egyes bevételi jogcímek megoszlása 2017. évben a következő:

Bevételi jogcím	Teljesítés (Ft)	Megoszlás (%)
Önkormányzat működési támogatás	82.703.835	21,1
Működési célú támogatás ÁH-n belülről	64.683.490	16,5
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belülről	61.494.232	15,7
Közhatalmi bevételek	58.637.060	15,0
Működési bevételek	35.174.875	9,0
Felhalmozási bevételek	19.684.236	5,0
Működési célú átvett pénzeszközök	282.932	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési maradvány	65.613.182	16,8
Államházt.belüli megelőlegezések	3.053.506	0,8
Összesen:	391.327.348	100,00

Az állami támogatások a tervezettnél megfelelően alakultak.

A felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről jogcímen szereplő összeg tartalmazza a TOP Oxenweg pályázat előlegét.

Az egyes kiadási jogcímek megoszlása 2017. évben a következő:

Kiadási jogcím	Teljesítés (Ft)	Megoszlás (%)
Működési kiadások		
- Személyi juttatások	65.892.661	22,6
- Munkaadókat terhelő járulékok	9.906.398	3,4
- Dologi kiadások	109.973.258	37,7
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.472.186	1,2
- Egyéb működési célú kiadások	36.141.675	12,4
Működési kiadások összesen:	225.386.178	77,3
Felhalmozási kiadások		
- Beruházások	29.109.890	10,0
- Felújítások	7.567.096	2,6
Felhalmozási kiadások összesen:	36.676.986	12,6
Finanszírozási kiadások:	29.187.519	10,1
Összesen:	291.250.683	100,0

Az adatokból látható, hogy a működési kiadások az éves kiadások 77,3 %-át teszik ki.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről ennek csupán 65,4 %-át fedezi.

Az önkormányzat kiadásai 2017. évben összességében 53,5 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest. Ennek oka, hogy a TOP-os pályázatok kiadásait a szerződés megkötésekor

be kellett tervezni, azonban a tényleges kiadások a megvalósulás ütemében nagyrészt 2018. évben fognak jelentkezni.

2017. január 1-én nyitó pénzkészletünk 65.877.908.-Ft volt, 2017. december 31-én záró pénzkészletünk 97.650.423.-Ft.

I. Bevételi források és azok teljesítése

I/a)

Az önkormányzat működési bevételei a módosított előirányzat 101,7 %-ában teljesültek.

Megnevezés	Eredeti ei. (Ft)	Módosított ei. (Ft)	Teljesítés (Ft)
Működési bevétel	170.559.899	237.448.962	241.482.192

1. 2017-ben a következő központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatásban részesült önkormányzatunk:

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása,
- Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása
- 2016.évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása,
- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása,
- Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása,
- A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 207. évi kompenzációja,
- A településképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása,
- A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása,
- Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása.

2. A helyi adóbevételek és gépjármű adó bevétel a módosított előirányzat 105,6 %-ában teljesültek.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012. Teljesítés	2013. Teljesítés	2014. Teljesítés	2015. Teljesítés	2016. Teljesítés	2017. előirányzat	2017. Teljesítés	% 2016.	% Előir
Kommunális adó	1.112	1.190	1.114	1.342	990	1.100	980	99,0	89,1
Időgenforg. adó	2.290	3.254	1681	1.736	2.111	1.800	1.606	76,1	89,2
Ipari adó	38.010	39.326	39.982	53.298	49.790	47.650	50.778	102,0	106,6
Gépjármű adó	10.645	4.275	4.429	4.433	4.722	4.400	4.839	102,5	110,0
Egyéb közhatalmi bevételek	103	1.419	853	559	861	600	435	50,5	72,7
Összesen	52.160	49.464	48.059	61.368	58.474	55.550	58.637	100,3	105,6

3. Az intézményi működési bevételek 34.291.256.-Ft-os módosított előirányzata 35.174.875.-Ft összegben teljesült, azaz 2,6%-kal több bevétel folyt be a tervezetthez viszonyítva. E bevételek magukba foglalják a szolgáltatások és rendezvények bevételeit, a bérleti díj és hatósági díjbevételeket, a továbbszámlázott szolgáltatásokból befolyó bevételeket, valamint a kamat és áfa bevételeket.

II/b)

Felhalmozási bevételek 2017. évben 81.178.468.-Ft volt, mely a következőkből tevődik össze:

- 5.694.474.-Ft pályázati támogatás az óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra fejlesztésre, felújításra,
- 10.193.788.-Ft. a Munkaügyi Központ által folyósított támogatás,
- 42.540.625.-Ft TOP Oxenweg pályázat
- 3.065.345.-Ft TOP EÜ pályázat,
- 19.684.236.-Ft telek értékesítés

II/c)

A 2017. évi költségvetés teljesítése során likvid hitel felvételére nem volt szükség, 2017. december 31-én az önkormányzat nem rendelkezett sem rövid, sem hosszú lejáratú hitelállománnyal.

II. Kiadási előirányzatok és azok teljesülése

A kiadási előirányzatok 53,5%-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzathoz képest.

A személyi juttatás és a hozzá kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékfizetési kötelezettség teljesítése a tervezett szinten valósult meg. A személyi juttatások 99,2 %-os, a munkaadókat terhelő járulékok 97,7%-os teljesítést mutatnak.

A dologi kiadások 94,9%-os teljesítéssel realizálódtak. Önkormányzatunk 2017. évben a lehetőségeihez mérten takarékos gazdálkodást folytatott.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 3.472.186.-Ft-ban teljesültek, itt szerepelnek a segélyek. Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások kormányzati funkción a dologi kiadások között került elszámolásra a szociális tűzifa költsége, mely 1.112.520.-Ft volt.

Az egyéb működési célú kiadások 89,7 %-os teljesülést mutat. Az önkormányzat működési célú támogatásokra 34.466.201.-Ft-ot fordított, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

Kiadás megnevezése	Összeg Ft
Működési célú támogatás Kistérségi Társulás részére	11.473.475
Működési célú támogatás Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal részére	14.089.882
Arany János Tehetség gondozó program	42.000
Debrecen és Hortobágy Turizmusáért Egyesület tagdíj és támogatás	422.170
Hortobágyi Labdarugó SE	450.000
Önkormányzati Tűzoltóság Balmazújváros	2.100.000
Országos Mentőszolgálat Alapítvány	150.000
Tanyagondnoki szolgálat támogatása	5.500.000
TÖSZ tagdíj	62.480
Hortobágyi LEADER közhasznú Egyesület visszatérítendő támogatás	176.194

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásainak feladatonkénti részletezését a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza. A felhalmozási kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 13,3%-os, melynek oka hogy a TOP-os pályázatok közül az EÜ jelentős része 2018. évben valósul meg, illetve kerül kifizetésre. Az Oxenweg pályázat az előkészítés szakaszában van, a tényleges beruházás 2018. és 2019. évben realizálódik.

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda

Az eredeti előirányzat szerint a költségvetés kiadási és bevételi főösszege: 24.497.297.-Ft.

Az óvoda 2017. évi költségvetése az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Eredeti ei. (Ft)	Módosított ei. (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Bevétel	24.497.297	27.259.553	26.996.138	99,0
Kiadás	24.497.297	27.259.553	26.953.267	98,9

Az egyes kiadási jogcímek megoszlása 2017. évben a következő:

Kiadási jogcím	Teljesítés (Ft)	Megoszlás (%)
Működési kiadások		
- Személyi juttatások	17.237.296	64,0
- Munkaadókat terhelő járulékok	3.953.126	14,7
- Dologi kiadások	3.713.883	13,8
Működési kiadások összesen:	24.904.305	92,5
Felhalmozási kiadások		
- Beruházások	2.048.962	7,5
Felhalmozási kiadások összesen:	2.048.962	7,5
Összesen:	26.953.267	100,0

Megállapítható, hogy az óvoda takarékos gazdálkodást folytat.

(A könyvvizsgálói jelentést az előterjesztés 3.számú melléklete tartalmazza.)

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendeletet elfogadni szíveskedjen.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B.§-a alapján végrehajtott 2017. évi kincstári ellenőrzés megállapításairól szóló jelentést a képviselő-testület elé tájékoztatásul benyújtjuk, az előterjesztés 1. számú mellékleteként olvasható.

Csatoljuk továbbá a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése által előírt a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyás végett. Önkormányzatunk a belső ellenőri feladatokat a Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása útján látja el. Az ellenőrzéseket a társulással megkötött szerződés alapján 2017-ben is a Gyarmat-Tax Kft végezte. A képviselő-testület a 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervet 110/2016. (XII.15.) Hő. határozattal hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési jelentést a polgármester a zárszámadással együtt terjeszti a Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés 2. számú mellékleteként olvasható Varga Péter belső ellenőr által készített **2017. évi éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés.**

1. számú Határozati Javaslát

Hortobágy Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére az önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul benyújtásra került a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: Vincze Andrásné polgármester

2. számú Határozati Javaslát

Hortobágy Község Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: Dr. Ácsné Dr. Berke Gabriella kirendeltségvezető

Hortobágy, 2017 május 31.


Vincze Andrásné
polgármester

Az előterjesztést törvényességi szempontból áttekintettem, azzal egyetértek:


Dr. Ácsné Dr. Berke Gabriella
kirendeltség-vezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hortobágy Község Önkormányzata	728647
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	815105

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője Név / beosztás	A szerv vezetője Név / beosztás	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hortobágy Község Önkormányzata	dr. Bencsik Judit jegyző dr. Kis Marianna jegyző	Vincze Andrásné polgármester	Jegyző: dr. Bencsik Judit 2016.04.02-2017.03.12. dr. Kis Marianna 2017.03.13-2017.12.31., dr. Bencsik Judit 2018.01.01-től.
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	dr. Bencsik Judit jegyző dr. Kis Marianna jegyző	Baranyainé Fekete Ilona intézményvezető	Jegyző: dr. Bencsik Judit 2016.04.02-2017.03.12. dr. Kis Marianna 2017.03.13-2017.12.31., dr. Bencsik Judit 2018.01.01-től.

A vizsgálatot végezték:

Név/beosztás	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Érvényes megbízólevél iktatószáma
Lanczinger Anita vizsgálatvezető	2017.07.17.		HAJ-ÁHI/478-1/2017. HAJ-ÁHI/478-11/2017.
Nagy Tamás ellenőr	2017.07.17.		HAJ-ÁHI/478-1/2017. HAJ-ÁHI/478-11/2017.
Fórizs Erika ellenőr	2017.11.02.		HAJ-ÁHI/478-11/2017.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- **Áht:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- **Info tv:** az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- **Mötv:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- **Szt:** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- **Áhsz:** az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
- **Ávr:** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- **Bkr:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- **38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet:** az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- **68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet:** a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza: a 2017. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, Hortobágy Község Önkormányzata által 2018.04.19-én feladott adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
728647	Hortobágy Község Önkormányzata	- Időközi költségvetési jelentés 06. hó - Időközi mérlegjelentés II. negyedév - Időközi költségvetési jelentés 12. hó - Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) - Éves költségvetési beszámoló
815105	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	- Időközi költségvetési jelentés 06. hó - Időközi mérlegjelentés II. negyedév - Időközi költségvetési jelentés 12. hó - Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) - Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: *módszertan*) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kardonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése.
- Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018.04.23-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AIK a HEC 5

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Hortobágy Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél, a Hortobágyi Nyitnikék Óvodánál a 2017. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Hortobágy Község Önkormányzatának és a Hortobágyi Nyitnikék Óvodának a beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatalt 2013.02.28-án, 2013.03.01-ei hatálybalépéssel Balmazújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Hortobágy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete és Újszentmargita Község Önkormányzatának Képviselő-testülete alapították. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak.

Hortobágy Község Önkormányzata és a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda esetében a gazdálkodási feladatokat a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló, a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal Hortobágyi Kirendeltségén dolgozó, tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézők látják el.

Hortobágy Község Önkormányzata a HAJ-ÁHI/188-3/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra és javaslatokra észrevételt tett. A 2018. május 9-én beérkezett, HAJ-ÁHI/188-4/2018. iktatószámú észrevételben foglaltak részben kerültek elfogadásra, melyek alapján az ellenőrzési jelentés módosításra került.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy Hortobágy Község Önkormányzatánál és a Hortobágyi Nyitnikék Óvodánál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel, a belső ellenőrzés tevékenysége nem volt megfelelően hatékony, nem tárta fel - ezáltal nem is javította ki - a hiányosságokat.**

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása több esetben nem a jogszabályokban és szabályzatokban előírtaknak megfelelően történt.**

A könyvvezetés részben megfelel a jogszabályi előírásoknak. A mérlegsorok valóságát leltárakkal igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben nem minden esetben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket részben szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek **részben eleget tettek.**

Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a **mintatételek** vonatkozásában **többnyire** kijavították, a **belső kontrollrendszer** hiányosságaira tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzése nem képezi jelen ellenőrzés tárgyát, mert a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően feltöltött szabályzatok hatálya nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra. Vizsgálatukra az **utóellenőrzés** keretében kerül sor.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Hortobágy Község Önkormányzata vonatkozásában a mérleg, a költségvetési jelentés, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát, a 2017. évi éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképet nyújt.

A Hortobágyi Nyitnikék Óvoda vonatkozásában a költségvetési jelentés és a maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát, de a mérleg és az eredménykimutatás jelentős hibát tartalmaz, a 2017. évi éves költségvetési beszámoló nem nyújt megbízható, valós összképet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a Hortobágy Község Önkormányzata és a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A belső kontrollrendszer működése részben felel meg a Bkr. II. fejezetében foglalt előírásoknak.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	A Bkr. II. fejezetében foglalt előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése.
4.	A főkönyvi számlák vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák alábontásra kerültek. Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében meghatározottak nem kerültek osztásra, mely az (1a) és (1b) pontok kivételével előírja, hogy a költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, így tovább bontása nem megengedett.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a költségvetési könyvvezetés során a 05. és 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni.
3.	Az eredménykimutatásban a bérköltség, az egyéb személyi jellegű kifizetések, valamint a bérjárulékok adatai eltérést mutatnak a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében számfejtett bérek és járulékok összegeitől. Nem vették figyelembe az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltakat, mely előírja a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltérések Magyar Államkincstárral történő kötelező egyeztetését.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében előírt kötelező egyeztetések elvégzése az esetleges hibák feltárása érdekében és a szükséges javítások megtétele.
4.	Hortobágy Község Önkormányzata által 2018.04.19-én feladott beszámoló alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat és ledtár vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a passzív időbeli elhatárolások elszámolását elvégezték, az <i>Egyéb külső személyi juttatások</i> elhatárolt értéke eltér a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében számfejtett összegtől. Nem tartották be az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltakat.	Hortobágy Község Önkormányzata	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak betartása, a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok Magyar Államkincstárral történő egyeztetése, a decemberi bérek megfelelő értéken történő elhatárolása.
5.	Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt módon vezetett részletező nyilvántartások nem kerültek bemutatásra.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően vezetett, Áhsz. 14. mellékletben meghatározott adattartalommal elkészített nyilvántartások folyamatos vezetése.

Handwritten signature and date: 2018.05.08.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
6.	Az ellenőrzésre kijelölt mintatételek vonatkozásában, több esetben a jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem történt meg, illetőleg nem volt szabályszerű. Nem tartották be az Ávr. 52. § (1), (6), (6a) bekezdéseiben, az 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-ában foglalt előírásokat.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az Ávr. 52. § (1), (6), (6a) bekezdéseiben, az 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-ában foglalt, a kötelezettségvállalásra, az ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó szabályok betartása.
7.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2017. évi nyitó bruttó értéke nem egyezik meg az ingatlanvagyonkataszter adataival.	Hortobágy Község Önkormányzata	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak betartása, az analitikus nyilvántartások, ingatlanvagyonkataszter és a teljes körűen kiértékelt leltár adataival egyeztetve, a mérlegben kimutatott Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok Áhsz. szerinti besorolásának felülvizsgálata, a szükséges javítások elvégzése.
8.	Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés során kért 2017.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat főkönyvi számláinak értéke több esetben eltér a II. negyedévi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat könyvviteli számláin szereplő értéktől. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében előírtakat. Továbbá az Ávr. 167/M §-a szerinti 5. melléklet 22. pontjában meghatározottaknak sem tettek eleget.	Hortobágy Község Önkormányzata	Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, (zárlat során, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében) a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése, valamint az Ávr. 167/M. §-a szerinti 5. melléklet 22. pontjában meghatározott előírások betartása, az adatszolgáltatások könyvelési rendszerből előállított főkönyvi kivonattal történő alátámasztása havi és negyedéves könyvviteli zárlat során is.
9.	Nem tartották be az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat. A Nemzeti vagyon induláskori értéke és az azt alátámasztó leltár között eltérés tapasztalható, mely kerekítési különbözethez adódik. Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott 2016. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2017.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat főkönyvi számláinak nyitó értéke között eltérés tapasztalható, továbbá a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása sem volt teljes körű.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	A Nemzeti vagyon induláskori értékének vizsgálatakor megállapított kerekítési különbözethez fakadó eltérés javítása az Áhsz. 54/B. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, olyan leltár összeállítás, mely a beszámoló mérleg tételeit tételelesen, ellenőrizhető módon tartalmazza.
10.	Megállapítást nyert, hogy az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközök esetében vagyonkezelésbe adáskor nem tartották be a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában foglalt előírásokat, továbbá ezen eszközök értékcsökkenését költségként számolták el, így nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvét.	Hortobágy Község Önkormányzata	Az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adáskor 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában foglalt előírások betartása, valamint ezen eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvének betartása.
11.	Nem tartották be a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezetében foglalt előírásokat, a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára nettó bért és utazási költségtérítést is könyveltek.	Hortobágy Község Önkormányzata	A 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében foglalt előírások betartása a nettó bér és az utazási költségtérítések könyvelése során.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
12.	Nem tartották be az Szt. 15. § (6) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében előírt folytonosság elvét, mert a főkönyvben a 2017. évi nyitó tételként kimutatott mérleg szerinti eredmény összege nem egyezik meg a 2016. évi éves beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Továbbá a mérleg szerinti eredmény átvezetések nem tartották be a 38/2013 (IX.19) NGM rendelet XIV. fejezetében foglalt előírásokat.	Hortobágy Község Önkormányzata	Az Szt. 15. § (6) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása a mérleg szerinti eredmény főkönyvi számlán történő megnyitása során, továbbá a 38/2013 (IX.19) NGM rendelet XIV. fejezetében foglalt kötelező elszámolási mód alkalmazása.
13.	Nem tartották be a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendeletben meghatározottakat a bérek és utazási költségtérítés könyvelése során.	Hortobágy Község Önkormányzata Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	A 38/2013 (IX. 19.) NGM rendeletben meghatározott kötelező elszámolási módok alkalmazása.
14.	Megállapítást nyert, hogy az utazási költségtérítést a 3662-es könyvviteli számlára könyvelték, így nem tartották be az Áhsz. 48. § (9) bekezdésének b) pontjában foglalt előírásokat, továbbá a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében meghatározottakat.	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésének b) pontjában és a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében foglalt előírások betartása, az utazási költségtérítések 4211. Költségvetési évben csedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlára könyvelése.
15.	A 2014. évi rendező mérleg készítésekor a pénzmaradvány nem került könyvelésre. A hibát a Hortobágy Község Önkormányzatától kapott "pénzforgalom nélküli támogatás" könyvelésével javították 2016. évben, melyet a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlára könyvelték. Ezen tétel rendezése nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet A), C) pontjaiban és a XII. fejezet P) pontjában előírtaknak, és nem tartották be az Áhsz. 48. § (8) bekezdésének a) pontjában foglaltakat sem.	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvelése során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet A), C) pontjaiban és a XII. fejezet P) pontjában előírtak, és az Áhsz. 48. § (8) bekezdésének a) pontjában foglalt előírások betartása. A 2014. évi rendezőmérleg vonatkozásában feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/B. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően.
16.	Hortobágy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 16/2017. (VI.26.) rendeletével módosította a 2017. évi költségvetéséről szóló 5/2017. (II. 16.) önkormányzati rendeletet. A Hortobágyi Nyitnikék Óvoda az előirányzat módosítást csak a bevételi oldalon könyvelte le, a költségoldalon, a dologi kiadások közt azonban nem, így nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Az elfogadott költségvetési rendeletek adatainak nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak!

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése: Hortobágy Község Önkormányzata
(a továbbiakban: Önkormányzat)

PIR-törzsszám: 728647

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

1.1 Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

- Az Önkormányzat 2017. január 01-től önálló szabályzattal rendelkezik a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről, mely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervre vonatkozóan is tartalmaz előírásokat. Ez a gyakorlat nem felel meg az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és a 2018.01.01-től hatályos Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint az önkormányzati hivatalnak kell belső szabályzataiban rendelkezni a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készíteni. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait pedig az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon látja el. Az Önkormányzat Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzata, bár tartalmaz előírásokat a Hortobágyi Nyitnikék Óvodára vonatkozóan, szövegében nem szerepel hatályának kiterjesztése ezen szervekre. A szabályzatot a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) jegyzője nem írta alá. A szabályzat az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos előírásokat nem tartalmazza, így nem tartották be az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásokat.
- A Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat általános előírások című fejezetében a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényre való hivatkozás található, mely már nem hatályos. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére a jogszabály-módosítás esetén történő változásokat, annak hatályba lépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Továbbá, nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot a szabályzat.
- Az Önkormányzat által vezetett „Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről” és a „Nyilvántartás az utalványozásra jogosult személyekről” dokumentumok megnevezik az alpolgármestert is mint kötelezettségvállalót és mint utalványozót, azonban írásbeli felhatalmazással egyik esetben sem rendelkezik, ami nem felel meg az Ávr. 52. § (6) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, melyek szerint kötelezettségvállalásra, valamint utalványozásra a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.
- A pénzügyi ellenjegyzésre történő felhatalmazás keretében Zs. A. és T. T. A. nevére kiállított felhatalmazás nem egyértelmű, nem megállapítható, hogy a felhatalmazás milyen

jogkör gyakorlására jogosítja fel a felhatalmazott személyeket, így nem tartották be az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltakat.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Önkormányzat 2018.01.01-től hatályos Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata.** Mivel hatálya nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálata az utóellenőrzés keretében valósul meg.

1.2 Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok

- Az Önkormányzat 2017.01.01-től hatályos Számviteli Politikáját a polgármester és a kirendeltség-vezető hagyták jóvá. A Számviteli Politikát és a keretében elkészített szabályzatokat a Közös Hivatal jegyzője nem írta alá, így nem tartották be az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltakat. Megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírásokat sem, mivel a Számviteli Politikában az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat nem rögzítették. A szabályzatban szerepel a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, mely már nem hatályos, így nem tettek eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásoknak sem, mely szerint törvénymódosítás esetén a változásokat, annak hatálybalépését követő 90 napon belül a számviteli politikán keresztül kell vezetni. Megállapításra került továbbá hogy a jogszabályi hivatkozásnál egy esetben elírás történt: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény helyett CXV. törvény szerepel.
- A 2017.01.01-től hatályos Eszközök és a források értékelési szabályzata a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során az értékelési eljárás dokumentálásának felelőseit nem határozza meg, ami nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak.
- A 2017.01.01-től hatályos, 2017.06.01-én módosított Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom lebonyolításának rendje nem került meghatározásra, valamint megismerési nyilatkozatot sem tartalmaz a szabályzat.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2018.01.01-től hatályos Értékelési szabályzata, Leltározási és leltárkészítési szabályzata, valamint a Házipénztár-és pénzkezelési szabályzata.** Mivel hatályuk nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálatuk az utóellenőrzés keretében valósul meg.

1.3 Egyéb belső szabályzatok

- A Beszerzések lebonyolításának szabályzatát, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, a Reprezentációs kiadások szabályzatát, a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatát, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot, valamint a Számlarendet a Közös Hivatal jegyzője nem írta alá. Ez a gyakorlat nem felel meg az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben, és a 2018.01.01-től hatályos Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint az önkormányzati hivatalnak kell belső szabályzataiban rendelkezni a helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól.

- Az Önkormányzat belső szabályzatban nem rendezte az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, így nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), h) pontjaiban és (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A Reprerentációs kiadások szabályzatában megfogalmazottak alapján, amennyiben jogszabályváltozás következik be, azt kilencven napon belül át kell vezetni szabályzaton. Ez nem felel meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak, mely szerint a jogszabály-módosítás esetén történő változásokat, annak hatályba lépését követő harminc napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2018.01.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a Reprerentációs kiadások szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, valamint a Számlarend. Mivel hatályuk nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálatuk az utóellenőrzés keretében valósul meg.

2. Integrált kockázatkezelés

- Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját nem határozták meg, így nem tartották be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Nem jelölték ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, így nem tettek eleget a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

3. Kontrolltevékenységek

- A kontrolltevékenységek a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerültek kialakításra.

4. Információ és kommunikáció

- Az Info tv. 32-34. § alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatok internetes honlapon történő feltöltése csak részben történt meg.

5. Monitoring

- Nem került bemutatásra az Önkormányzatra vonatkozóan, a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat, így az az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetőjének, és nem lett a képviselő-testület elé terjesztve a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a belső kontroll – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer – nem működik megfelelően, a belső kontrollrendszer fejlesztésre szorul az Önkormányzatnál.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

31 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

5 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)

16,13 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűség mértékéről, amelynek eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)	Megjegyzés
1. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3,23	Nem tartották be a folytonosság elvét a mérleg szerinti eredmény könyvelése során.
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0	-
3. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	6,45	A főkönyvben 2017. évi nyitó tételeként kimutatott mérleg szerinti eredmény összege nem egyezik meg a 2016. évi éves beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A nemzeti vagyon induláskori értéke 434.- Ft eltérést tartalmaz kerekítési különbözet miatt.
4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	6,45	Az államháztartáson kívülre vagyonnevelésbe adott eszközök értékcsökkenését költségként számolták el. A nemzeti vagyon induláskori értéke 434.- Ft eltérést tartalmaz kerekítési különbözet miatt.
5. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	3,23	Az államháztartáson kívülre vagyonnevelésbe adott eszközök értékcsökkenését költségként számolták el.
6. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	9,68	Az államháztartáson kívülre vagyonnevelésbe adott eszközök értékcsökkenését költségként számolták el. A 36515. könyvviteli számlára nettó bért, valamint utazási költségterítést könyveltek.

A 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, IV. negyedévi időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés), és a 2017. évi éves költségvetési beszámoló pénzügyi ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra.

Hibák ismertetése jogszabályi alátámasztással:

- Megállapítást nyert, hogy egy mintatétel esetében az államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott eszközök esetében vagyonekezelésbe adáskor nem tartották be a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában foglalt előírásokat, továbbá ezen eszközök értékcsökkenését költségként számolták el, így nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvét.
- Két mintatétel esetében nem tartották be a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezetében foglalt előírásokat. A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára nettó bért és utazási költségtérítést is könyveltek.
- Egy mintatétel esetében a Nemzeti vagyon induláskori értéke és az azt alátámasztó leltár között eltérés tapasztalható, mely kerekítési különbözetből adódik. Nem tartották be az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Egy mintatétel esetében nem tartották be az Szt. 15. § (6) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében előírt folytonosság elvét, mert a főkönyvben 2017. évi nyitó tételként kimutatott mérleg szerinti eredmény összege nem egyezik meg a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Továbbá a mérleg szerinti eredmény átvezetésekor nem tartották be a 38/2013 (IX.19) NGM rendelet XIV. fejezetében foglalt előírásokat.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további megállapítások:

- Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés során kért 2017.06.30-ai záró időszakgal készített főkönyvi kivonat főkönyvi számláinak értéke több esetben eltér a II. negyedévi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat könyvviteli számláin szereplő értéktől. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében előírtakat, mely szerint a könyvviteli zárlat során (havonta, negyedévente, évente) az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését. Továbbá az Ávr. 167/M §-a szerinti 5. melléklet 22. pontjában meghatározott előírásoknak sem tettek eleget.
- Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott 2016. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2017.06.30-ai záró időszakgal készített főkönyvi kivonat főkönyvi számláinak nyitó értéke között egy esetben eltérés tapasztalható: a 4213. könyvviteli számla nyitó követel egyenlege 243,- forinttal tér el. Továbbá a 3642211 könyvviteli számla nyitó értékének leltárral történő alátámasztása nem történt meg. Nem tartották be az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Nem készült el, illetve nem került bemutatásra: az adott és kapott előlegek nyilvántartása, az immateriális javak nyilvántartása, az értékpapírok, részesedések nyilvántartása, a koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök nyilvántartása és a készletek nyilvántartása. Nem tettek eleget az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartást nem vezetnek, melynek kötelező elemeit az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.

- Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2017. évi nyitó bruttó értéke nem egyezik meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- Az Önkormányzat által 2018.04.19-én feladott beszámoló alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat és leltár vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a passzív időbeli elhatárolások elszámolását elvégezték, mely az Egyéb külső személyi juttatások elhatárolt értéke (932 467,- Ft) esetében eltérést mutat a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében számfejtett Egyéb külső személyi juttatások értékétől (937 467,- Ft). Nem tartották be az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltakat.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetre tett észrevételében jelezte, hogy az eltérést „alkalmi munkadíj” okozza, melynek számfejtése és kifizetése egyaránt 2017. december hónapban történt, így az eredményhatás helyesen decemberben került elszámolásra, időbeli elhatárolásra a leírtak alapján nincs szükség. Azonban az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott előírások ellenére nem került benyújtásra az észrevételben megfogalmazottakat hitelt érdemlő módon alátámasztó dokumentum, így nem biztosított az eltérés összegével történő egyeztetés.

Az Áhsz. 53. §-ában előírt zárlati feladatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A Mérleg szerinti eredmény főkönyvi számlára az eredményszámlák záró értékei átvezetésre kerültek.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt módon vezetett részletező nyilvántartások nem kerültek bemutatásra.
- A 2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a mérleg soraiban szereplő értékek megegyeznek a könyvviteli zárlat alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat könyvviteli számláinak záró értékével.

Leltár, mérleg alátámasztás

- Az Önkormányzat részéről bemutatásra került a 2017. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására szolgáló, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírt leltár.

A jelentőségi küszöb (JEK) értéke: 43 405 930,- Ft

A mérlegben megjelenő hibás tételek értéke 2 205 182,- Ft, amely nem éri el a JEK értékét.

A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi költségvetési jelentés és a költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: **31 db mintatétel**
A mintavételek között hibát tartalmaz: **12 db mintatétel**
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta /összes minta) **38,71 %**

A 2017. 06. és 12. havi időközi költségvetési jelentés és a 2017. évi éves költségvetési beszámoló pénzügyi ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

[Handwritten signatures and initials]

Hibák ismertetése jogszabályi alátámasztással:

- Megállapítást nyert, hogy két mintatétel esetében nem tartották be a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet VIII-IX. fejezeteiben foglaltakat, mert a bruttó bér került lekönyvelésre a nettó bér helyett.
- Tizenkét mintatétel esetében a jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem történt meg, illetőleg nem volt szabályszerű. Nem tartották be az Ávr. 52. § (1), (6), (6a) bekezdéseiben, az 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-aiban foglalt előírásokat.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további megállapítások:

- A főkönyvi számlák vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák alábontásra kerültek. Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében meghatározottak nem kerültek betartásra, mely az (1a) és (1b) pontok kivételével előírja, hogy a költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, így tovább-bontása nem megengedett.

Az Áhsz. 53. §-ában előírt zárlati feladatokkal kapcsolatos megállapítások:

- Nem kerültek bemutatásra az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő, az Önkormányzatra vonatkozó kötelező jelleggel vezetendő részletező nyilvántartások.
- A 2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a költségvetési jelentés soraiban szereplő értékek, és az alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat nyilvántartási számláinak záró értékei megegyeznek.

A jelentőségi küszöb (JEK) értéke: 14 562 534,- Ft

A költségvetési jelentésben megjelenő hibás tétel értéke: 402 520,- Ft, amely nem éri el a JEK értékét.

A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés és mérlegjelentés vizsgálata során ellenőrzésre került a mintatételek elszámolásának eredményre gyakorolt hatása is. Ennek során megállapítást nyert, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása megtörtént, de azok nem minden esetben lettek megfelelően értékelve illetve besorolva.

- Megállapítást nyert, hogy az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközök esetében vagyonkezelésbe adáskor nem tartották be a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában foglalt előírásokat, továbbá ezen eszközök értékcsökkenését költségként számolták el, így nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvét.
- A Magyar Államkincstár rendelkezésére álló könyvelési értesítők és az Önkormányzat 2018.04.19-én feladott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolójában és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő összegek összevetésével történt a vizsgálat.

Megállapításra került, hogy a bérköltség, az egyéb személyi jellegű kifizetések, valamint a bérjárulékok adatai összesen 1 743 151,- Ft eltérést mutatnak a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében számfejtett bérek és járulékok összegeitől.

Nem vették figyelembe az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltakat, mely előírja a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltérések Magyar Államkincstárral történő kötelező egyeztetését.

- Az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként ugyanazt a mérleg szerinti eredményt tartalmazza, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A jelentőségi küszöb (JEK) értéke: 43 405 930,- Ft

Az eredménykimutatásban megjelenő hibás tételek értéke 2 145 671,- Ft, amely nem haladja meg a JEK értékét.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- Az Önkormányzat 2016. évi éves beszámolójában 65 613 182,- Ft maradvány összeget mutatott ki, a 2017. évi könyveiben a maradvány összege ezzel egyezően került nyilvántartásba vételre és elszámolásra. A maradvány összege megegyezik az Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2017. (V.30.) számú rendeletében szereplővel.
- A kimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat alaptevékenységének bevételeit és kiadásait.
- Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem biztosít fedezetet a főkönyvben szereplő pénzügyileg még nem realizált költségvetési évben esedékes kötelezettségek összegére.
- Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet.
- A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A 2017. évi éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 284 452,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

VI. A „közbenső megállapítások és javaslatok táblázata” alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

- A kötelezettségvállalási, érvényesítési és utalványozási szabályzat felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője általi hatályba léptetése az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, továbbá a szükséges módosítások elvégzése, az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos előírások szabályzatba foglalása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírások alapján.

Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak való megfelelés, a szabályzat aktualizálása, a jogszabályváltozások határidőben történő átvezetése a szabályzaton. Továbbá a szabályzat megismerésének igazolása, megismerési nyilatkozat készítésével.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak betartása, az alpolgármester polgármester általi, írásban történő felhatalmazása kötelezettségvállalásra.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az alpolgármester polgármester általi, írásban történő felhatalmazása utalványozásra.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- A felhatalmazások felülvizsgálata és pontosítása az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vétele.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- A Számviteli Politika felülvizsgálata és módosítása az Áhsz 50. § (7) bekezdésében, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével, az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztási módjának, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok rögzítése, a jogszabályváltozások 90 napon belül történő átvezetése a szabályzaton.
Státusz: Intézkedés nem történt
- Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának a felülvizsgálata, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak betartása, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonekezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során a dokumentálás felelőseinek megnevezése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a készpénzfelvételi limit meghatározása az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint megismerési nyilatkozat készítése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az egyéb belső szabályzatok felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője általi jóváhagyása és hatályba léptetése az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában és (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat elkészítése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában és (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése.
Státusz: Intézkedés nem történt
- A Reprezentációs szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint.
Státusz: Intézkedés folyamatban

- A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározása.

Státusz: Intézkedés nem történt

- A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Státusz: Intézkedés nem történt

- Az Info tv. 32-34. §-aiban foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségére vonatkozóan.

Státusz: Intézkedés nem történt

- A Bkr. 1 számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállítása, a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.

Státusz: Intézkedés nem történt

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzési jelentés 1/1. számú melléklete tartalmazza az időközi mérlegjelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további tapasztalatok:

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a könyvviteli zárlat során, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében, a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése, valamint az Ávr. 167/M. §-ában előírt 5. melléklet 22. pontjában meghatározott előírások betartása, az adatszolgáltatások könyvelési rendszerből előállított főkönyvi kivonattal történő alátámasztása.

Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, olyan leltár összeállítása, mely a beszámoló mérleg tételeit tételelesen, ellenőrizhető módon tartalmazza.

Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal.

Státusz: Intézkedés nem történt

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzési jelentés 1/1. számú melléklete tartalmazza az időközi költségvetési jelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további tapasztalatok:

- Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében előírt, egységes rovatrend használata.

Státusz: Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. Kontrollkörnyezet

1.1 Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

- A szabályzatok felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője általi aláírása az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, továbbá a szükséges módosítások elvégzése, az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos előírások szabályzatba foglalása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírások alapján.
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak való megfelelés, a szabályzat aktualizálása, a jogszabályváltozások határidőben történő átvezetése a szabályzaton. A szabályzat megismerésének igazolása, megismerési nyilatkozat készítésével.
- Az Ávr. 52. § (6) bekezdésében és 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása az alpolgármester polgármester általi, írásban történő felhatalmazása kötelezettségvállalásra és utalványozásra.
- A felhatalmazások felülvizsgálata és pontosítása az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vétele.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatban nem kerültek módosításra.

1.2 Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok

- A Számviteli Politika és a keretében elkészítendő szabályzatok Közös Hivatal jegyzője általi aláírása az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A Számviteli Politika felülvizsgálata és módosítása az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével, az általános kiadások tevékenységekre történő felosztási módjának, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok rögzítése, a jogszabályváltozások 90 napon belül történő átvezetése a szabályzaton.
- Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának a felülvizsgálata, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak betartása, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során a dokumentálás felelőseinek megnevezése.
- A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a készpénzfelvételi limit meghatározása az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, valamint megismerési nyilatkozat készítése.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatokban nem kerültek módosításra.

1.3 Egyéb belső szabályzatok

- A Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Reprézntációs kiadások szabályzata, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat,

valamint a Számlarend felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője általi aláírása az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), h) pontjaiban és (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatok elkészítése.
- A Reprézntációs szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatokban nem kerültek módosításra.

2. Integrált kockázatkezelés

- A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározása.
- A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

3. Kontrolltevékenységek

- Intézkedést nem igényel.

4. Információ és kommunikáció

- Az Info tv. 32-34. §-aiban foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségére vonatkozóan.

5. Monitoring

- A Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállítása, annak az éves költségvetési beszámolóval és a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé terjesztése.

A végrehajtásért felelős: jegyző, polgármester

II. A mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- Az eszközök államháztartáson kívülre, vagyonkezelésbe történő adásakor a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában meghatározott kötelező elszámolási mód alkalmazása, valamint ezen eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvének betartása.
- A 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében meghatározott kötelező elszámolási mód alkalmazása a nettó bér és az utazási költségterítések könyvelése során.
- A Nemzeti vagyon induláskori értékének vizsgálatakor megállapított kerekítési különbözethez fakadó eltérés javítása az Áhsz. 54/B. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően.

- Az Szt. 15. § (6) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása a mérleg szerinti eredmény főkönyvi számlán történő megnyitása során, továbbá a 38/2013 (IX.19) NGM rendelet XIV. fejezetében meghatározott kötelező elszámolási mód alkalmazása.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további javaslatok:

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a könyvviteli zárlat során, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében, a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése, valamint az Ávr. 167/M. §-ában előírt 5. melléklet 22. pontjában meghatározott előírások betartása, az adatszolgáltatások könyvelési rendszerből előállított főkönyvi kivonattal történő alátámasztása, havi és negyedéves könyvviteli zárlat során is.
- Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, olyan leltár összeállítása, mely a beszámoló mérleg tételeit tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett, az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal elkészített nyilvántartások bemutatása.
- Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak betartása, az analitikus nyilvántartások, ingatlanvagyon-kataszter és a teljes körűen kiértékelt leltár adataival egyeztetve, a mérlegben kimutatott Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok Áhsz. szerinti besorolásának felülvizsgálata, a szükséges javítások elvégzése.
- Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak betartása, a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok Magyar Államkincstárral történő egyeztetése, a decemberi örcék megőrzési értékén történő elhatárolása.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

III. A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- A törvény szerinti illetmények, munkabérek, valamint a választott tisztségviselők juttatásainak könyvelése során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII-IX. fejezeteiben foglaltak betartása, az abban meghatározott kötelező elszámolási módok alkalmazása.
- Az Ávr. 52. § (1), (6), (6a) bekezdéseiben, az 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-aiban foglalt, a kötelezettségvállalásra, az ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó szabályok betartása.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/1. számú mellékletben nem szereplő további javaslatok:

- Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a költségvetési könyvvezetés során a 05. és 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni.
- Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett, az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal elkészített nyilvántartások bemutatása.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

[Handwritten signature and date]

IV. Az eredménykimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- Az eszközök államháztartáson kívülre, vagyonkezelésbe történő adásakor a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések J) pontjában meghatározott kötelező elszámolási mód alkalmazása, valamint ezen eszközök értékesítésének elszámolásakor az Szt. 15. § (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében meghatározott valódiság elvének betartása.
- A gazdasági események megfelelő értékelése és besorolása az eredményszámlákra történő elszámolás során. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak betartása, az Önkormányzat részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok Magyar Államkincstárral történő egyeztetése.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

V. A maradványkimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

A végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

VI. A „közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatai”-val kapcsolatos intézkedések:

- A belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokra tett intézkedések az ellenőrzött időszakot követően kerültek megvalósításra - a megküldött szabályzatok hatálya nem terjed ki az ellenőrzött időszakra -, így azok végrehajtásának felülvizsgálata az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján utóellenőrzés keretében valósul meg.
- Az évközi adatszolgáltatások ellenőrzése során tett megállapításokra teljesített intézkedéseket az ellenőrzési jelentés 1/1. számú melléklete tartalmazza.

Végrehajtásért felelős: jegyző, polgármester, pénzügyi vezető

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. június 30.

Költségvetési szerv megnevezése:

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
(a továbbiakban: Óvoda)

PIR-törzsszám:

815105

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

1.1 Szervezeti és Működési Szabályzat

- Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírások ellenére a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. Továbbá, a Szervezeti és Működési Szabályzat törvényi háttereként említett, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény módosításáról szóló 2012. évi CXXIV. törvény már nem hatályos, az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény helyett 2003. évi CCXXV. törvényt írtak, a munka törvénykönyvéről szóló törvény nem a 2012. évi XXII. törvény, ahogy az a szabályzatban szerepel, hanem a 2012. évi I. törvény, valamint a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény már nem hatályos, így nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltakat sem, mely szerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

1.2 Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

- Az Önkormányzat Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló, 2017.01.01-től hatályos szabályzata bár tartalmaz előírásokat az Óvodára vonatkozóan, hatályát a Közös Hivatal jegyzője nem terjesztette ki az Óvodára. A szabályzatot a jegyző és az intézményvezető nem írták alá és nem léptették hatályba. A szabályzat nem felel meg az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben előírtaknak.
- Az Óvoda kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartása nem tartalmazza a kötelezettségvállalásra jogosultak körét, így nem tettek eleget az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak.
- Az intézményvezető nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére, így érintettség vagy távollét esetén nem biztosítható az összeférhetetlenség kezelése, illetve a szabályszerű teljesítés.
- Az Óvoda utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartása alapján az Önkormányzat polgármestere utalványoz. Ez a gyakorlat nem felel meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint költségvetési szerv esetén az intézményvezető, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy utalványozhat.
- A pénzügyi ellenjegyzésre történő felhatalmazás keretében Zs. A. nevére kiállított felhatalmazás nem egyértelmű, nem megállapítható, hogy a felhatalmazás milyen jogkör gyakorlására jogosítja fel a felhatalmazott személyt, így nem tartották be az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat. A nyilvántartásban szerepel T. T. A. mint pénzügyi ellenjegyző, azonban részére nem került kiállításra felhatalmazás.

Dr. ...

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Óvoda 2018.01.01-től hatályos Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata. Mivel hatálya nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálata az utóellenőrzés keretében valósul meg.

1.3 Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok

- Az Óvoda önálló, az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt számviteli politikával nem rendelkezik, az Önkormányzat 2017.01.01-től hatályos szabályzata került kiterjesztésre. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és a források értékelési szabályzatának és a Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatnak a hatálya kiterjed az Óvodára is. A Számviteli Politikát és annak keretében elkészítendő szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá és nem léptette hatályba az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- A 2017.01.01-től hatályos Eszközök és a források értékelési szabályzata a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során az értékelési eljárás dokumentálásának felelőseit nem határozza meg, ami nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak.
- Önálló szabályzattal nem rendelkezik az Óvoda, és nincs rá kiterjesztve az Önkormányzat Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának és az Önköltségszámítási szabályzatának a hatálya. Nem tartották be az Szt. 14. § (5) bekezdés a), c) pontjaiban, és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltakat.
- A 2017.01.01-től hatályos, 2017.06.01-én módosított Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom lebonyolításának rendje nem került meghatározásra, valamint megismerési nyilatkozatot sem tartalmaz a szabályzat.

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2018.01.01-től hatályos Értékelési szabályzata, Leltározási és leltárkészítési szabályzata, valamint a Házipénztár-és pénzkezelési szabályzata. Mivel hatályuk nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálatuk az utóellenőrzés keretében valósul meg.

1.4 Egyéb belső szabályzatok

- Az Önkormányzat által elkészített, és az Óvodát tekintve is hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, a Reprezentációs kiadások szabályzatát, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot, valamint a Számlarendet a Közös Hivatal jegyzője nem írta alá és nem léptette hatályba. Ez a gyakorlat nem felel meg az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mely szerint az önkormányzati hivatalnak kell belső szabályzataiban rendelkezni a helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól. Továbbá ezen szabályzatokat az intézményvezető nem hagyta jóvá és nem léptette hatályba az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.

- Az Óvoda nem készítette el:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről,
- és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről

szóló belső szabályzatokat.

Nem tettek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdésének b), d), f), h) pontjaiban, (4a) bekezdésében, valamint az Info tv. 29-30. §-ai és 35. §-ában foglalt előírásoknak.

- A Reprezentációs kiadások szabályzatában megfogalmazottak alapján, amennyiben jogszabályváltozás következik be, azt kilencven napon belül át kell vezetni szabályzaton. Ez nem felel meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak, mely szerint a jogszabály-módosítás esetén történő változásokat, annak hatályba lépését követő **harminc** napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően benyújtásra került az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2018.01.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a Reprezentációs kiadások szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, valamint a Számlarend. Mivel hatályuk nem terjed ki az ellenőrzés által vizsgált időszakra, ezért vizsgálatuk az utóellenőrzés keretében valósul meg.

2. Integrált kockázatkezelés

- Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját nem határozták meg, így nem tartották be a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Nem jelölték ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, így nem tettek eleget a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

3. Kontrolltevékenységek

- A kontrolltevékenységek a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerültek kialakításra.

4. Információ és kommunikáció

- Az Info tv. 32-34. § alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatok internetes honlapra történő feltöltése csak részben történt meg.

5. Monitoring

- Nem került bemutatásra az Óvodára vonatkozóan a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat, így az az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetőjének, és nem lett a képviselő-testület elé terjesztve a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a belső kontroll – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési

rendszer – nem működik megfelelően, a belső kontrollrendszer fejlesztésre szorul az Óvodánál.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	30 db mintatétel
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)</i>	3 db mintatétel
	10 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűség mértékéről, amelynek eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)	Megjegyzés
7. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	0	
8. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0	-
9. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0	-
10. A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0	-
11. A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	0	
12. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0	-
13. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelölés, bemutatás)	10	<p>Az utazási költségtérítést két esetben a 3662-es könyvviteli számlára könyvelték.</p> <p>A 2014. évi rendező mérleg készítésekor a pénzmaradvány nem került könyvelésre. A hiba javítása és az azt követő rendező tétel nem megfelelő.</p>

A 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentés, IV. negyedévi időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés), és a 2017. évi éves költségvetési beszámoló pénzügyi ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra.

Hibák ismertetése jogszabályi alátámasztással:

- Megállapítást nyert, hogy két mintatétel esetében az utazási költségtérítést a 3662-es könyvviteli számlára könyvelték, így nem tartották be az Áhsz. 48. § (9) bekezdésének b) pontjában foglalt előírásokat, továbbá a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében meghatározottakat.
- Egy mintatétel esetében a 2014. évi rendező mérleg készítésekor a pénzmaradvány nem került könyvelésre. A hibát az Önkormányzattól kapott "pénzforgalom nélküli támogatás" könyvelésével javították 2016. évben, melyet a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró

Handwritten signature and date:
 2016. 11. 15.

kifizetések számlára könyveltek. Ezen tétel rendezése nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet A), C) pontjaiban és a XII. fejezet P) pontjában előírtaknak, és nem tartották be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltakat sem.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további megállapítások:

- Megállapítást nyert, hogy a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott 2016. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2017.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat főkönyvi számláinak nyitó értéke két esetben eltér, a 416. könyvviteli számla egyenlege 168 818,- forinttal, míg a 365151. könyvviteli számla egyenlege 11,- forinttal tér el. Nem tartották be az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Nem készült el, illetve nem került bemutatásra a követelések nyilvántartása. Nem tettek eleget az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak, a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartást nem vezetnek, melynek kötelező elemeit az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.

Az Áhsz. 53. §-ában előírt zárlati feladatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A Mérleg szerinti eredmény főkönyvi számlára az eredményszámlák záró értékei átvezetésre kerültek.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt módon vezetett részletező nyilvántartások nem kerültek bemutatásra.
- A 2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a mérleg soraiban szereplő értékek megegyeznek a könyvviteli zárlat alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat könyvviteli számláinak záró értékével.

Leltár, mérleg alátámasztás

- Az Óvoda részéről bemutatásra került a 2017. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására szolgáló, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírt leltár.

A jelentőségi küszöb (JEK) értéke: 55 880,- Ft

A mérlegben megjelenő, mintavételen alapuló hibás tételek értéke: 70 468,- Ft, amely meghaladja a JEK értékét.

A mérleg jelentős hibát tartalmaz.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>Az időközi költségvetési jelentés és a költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>30 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>27 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta /összes minta)</i>	<i>90,00 %</i>

A 2017. 06. és 12. havi időközi költségvetési jelentés és a 2017. évi éves költségvetési beszámoló pénzügyi ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

Hibák ismertetése jogszabályi alátámasztással:

- Az ellenőrzésre kijelölt mintatételek vonatkozásában, huszonhét mintatétel esetében a jogkörök, hatáskörök gyakorlása nem volt szabályszerű. Nem tartották be az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-aiban foglalt előírásokat.

A jogkörök hatáskörök gyakorlására vonatkozó konkrét megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza. A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit tekintve a megállapított hibákat kijavították.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további megállapítások.

- Az Önkormányzat a 16/2017. (VI.26.) rendeletével módosította a 2017. évi költségvetéséről szóló 5/2017. (II. 16.) önkormányzati rendeletet. Az Óvoda az előirányzat módosítást csak a bevételi oldalon könyvelte le, a költségoldalon, a dologi kiadások közt azonban nem, így nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A főkönyvi számlák vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák alábontásra kerültek. Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében meghatározottak nem kerültek betartásra, mely az (1a) és (1b) pontok kivételével előírja, hogy a költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, így tovább-bontása nem megengedett.

Az Áhsz. 53. §-ában előírt zárlati feladatokkal kapcsolatos megállapítások:

- Nem kerültek bemutatásra az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő, az Óvodára vonatkozó kötelező jelleggel vezetendő részletező nyilvántartások.
- A 2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a költségvetési jelentés soraiban szereplő értékek, és az alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonat nyilvántartási számláinak záró értékei megegyeznek.

A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés és mérlegjelentés vizsgálata során ellenőrzésre került a mintatételek elszámolásának eredményre gyakorolt hatása is. Ennek során megállapítást nyert, hogy eredményt érintő gazdasági események elszámolása megtörtént, de azok nem minden esetben lettek megfelelően értékelve illetve besorolva.

- A Magyar Államkincstár rendelkezésére álló könyvelési értesítők és az Óvoda 2018.04.19-én jóváhagyott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolójában és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő összegek összevetésével történt a vizsgálat.

Megállapításra került, hogy a bérköltség, az egyéb személyi jellegű kifizetések, valamint a bérjárulékok adatai összesen 109 677,- Ft eltérést mutatnak a Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében számfejtett bérek és járulékok összegeitől.

Nem vették figyelembe az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltakat, mely előírja a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltérések Magyar Államkincstárral történő kötelező egyeztetését.

- Az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként ugyanazt a mérleg szerinti eredményt tartalmazza, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A jelentőségi küszöb (JEK) értéke: 55 880,- Ft

Az eredménykimutatásban megjelenő hibás tételek értéke 109 677,- Ft, amely meghaladja a JEK értékét.

Az eredménykimutatás jelentős hibát tartalmaz.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- Az Óvoda 2016. évi éves beszámolójában 5 089,- Ft maradvány összeget mutatott ki, a 2017. évi könyveiben a maradvány összege ezzel egyezően került nyilvántartásba vételre és elszámolásra. A maradvány összege megegyezik az Önkormányzat 14/2017. (V.30.) számú rendeletében szereplővel.
- A kimutatás megfelelően tartalmazza az Óvoda alaptevékenységének bevételeit és kiadásait.
- Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem biztosít fedezetet a főkönyvben szereplő pénzügyileg még nem realizált költségvetési évben esedékes kötelezettségek összegére.
- Az Óvoda nem folytat vállalkozási tevékenységet.
- A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A 2017. évi éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 345 988,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Handwritten signature and date: 2018. 11. 21.

VI. A „közbenso megallapítások és javaslatok táblázata” alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

- Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása, a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata és módosítása. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptévékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölése. Továbbá az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak betartása, jogszabályváltozások hatálybalépésüket követő harminc napon belüli átvezetése a szabályzaton.
Státusz: Intézkedés nem történt
- A Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben előírtak szerint történő elkészítése, jegyző és intézményvezető általi jóváhagyása és hatályba léptetése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező felhatalmazások elkészítése szükséges.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, utalványozási jogkör intézményvezető vaev az általa felhatalmazott, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy általi gyakorlása.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- A felhatalmazások felülvizsgálata és pontosítása, az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vétele.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- A Számviteli Politika és a keretében elkészített, kiterjesztett szabályzatok (az eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat), intézményvezető általi elfogadása az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően, vagy az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével önálló Számviteli Politika (és a keretében elkészítendő szabályzatok) elkészítése és az intézményvezető általi jóváhagyása a jelenleg érvényben lévő jogszabályi hivatkozások alkalmazásával.
Státusz: Intézkedés nem történt
- Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának a felülvizsgálata, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak betartása, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során a dokumentálás felelőscinek megnevezése.
Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az Önkormányzat Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata hatályának a kiterjesztése az Óvodára és az intézményvezető általi jóváhagyása és hatálybaléptetése az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdéseiben foglalt előírások alapján, vagy az Szt. 14. § (5) bekezdés a), c) pontjaiban és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével önálló szabályzatok készítése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Önkormányzat Önköltségszámítási szabályzata hatályának a kiterjesztése az Óvodára és az intézményvezető általi jóváhagyása és hatálybaléptetése az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdéseiben foglalt előírások alapján, vagy az Szt. 14. § (5) bekezdés a), c) pontjaiban és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével önálló szabályzatok készítése.
Státusz: Intézkedés nem történt
- A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a készpénzfelvételi limit meghatározása az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint megismerési nyilatkozat készítése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az egyéb belső szabályzatok felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője és az intézményvezető általi jóváhagyása és hatályba léptetése az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének b), d), f) pontjaiban, (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzatok elkészítése.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének h) pontjában, (4a) bekezdésében, valamint az Info tv. 29-30. és 35. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése.
Státusz: Intézkedés nem történt
- A Reprezentációs szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint.
Státusz: Intézkedés folyamatban
- Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása.
Státusz: Intézkedés végrehajtva
- A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak figyelembevételével.
Státusz: Intézkedés végrehajtva
- A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása.
Státusz: Intézkedés nem történt
- A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
Státusz: Intézkedés nem történt

- Az Info tv. 32-34. §-aiban foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségére vonatkozóan.

Státusz: Intézkedés nem történt

- A Bkr. 1 számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállítása, a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.

Státusz: Intézkedés nem történt

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzési jelentés 1/2. számú melléklete tartalmazza az időközi mérlegjelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további tapasztalatok:

- Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, olyan leltár összeállítása, mely a beszámoló mérleg tételeit tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza.

Státusz: Intézkedés folyamatban

- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal.

Státusz: Intézkedés nem történt

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzési jelentés 1/2. számú melléklete tartalmazza az időközi költségvetési jelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további tapasztalatok:

- Az elfogadott költségvetési rendeletek adatainak nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Státusz: Intézkedés nem történt

- Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében előírt, egységes rovatrend használata.

Státusz: Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

I. Kontrollkörnyezet

1.1 Szervezeti és Működési Szabályzat

- Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírások betartása, a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata és módosítása. A kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölése. Továbbá az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak betartása, jogszabályváltozások hatálybalépésüket követő harminc napon belüli átvezetése a szabályzaton.

1.2 Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

- A Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben előírtak szerint történő elkészítése, jegyző és intézményvezető általi aláírása és hatályba léptetése.
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése.
- Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező felhatalmazások elkészítése szükséges.
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, utalványozási jogkör intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy általi gyakorlása.
- A felhatalmazások felülvizsgálata és pontosítása, az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vétele.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatban nem kerültek módosításra.

1.3 Számviteli Politika, és annak keretében elkészítendő szabályzatok

- A Számviteli Politika és a keretében elkészített, kiterjesztett szabályzatok (az eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat), intézményvezető általi elfogadása az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően, vagy az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével önálló Számviteli Politika (és a keretében elkészítendő szabályzatok) elkészítése a jelenleg érvényben lévő jogszabályi hivatkozások alkalmazásával és az intézményvezető általi jóváhagyása.
- Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának a felülvizsgálata, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak betartása, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyronkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során a dokumentálás felelőseinek megnevezése.
- Az Önkormányzat Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és az Önköltségszámítási szabályzata hatályának a kiterjesztése az Óvodára, vagy az Szt. 14. §

(5) bekezdés a), c) pontjaiban és az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével önálló szabályzatok készítése.

- A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a készpénzfelvételi limit meghatározása az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint megismerési nyilatkozat készítése.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatokban nem kerültek módosításra.

1.4 Egyéb belső szabályzatok

- A Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatának, a Reprerentációs kiadások szabályzatának, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatnak, valamint a Számlarendnek a felülvizsgálata, a Közös Hivatal jegyzője és az intézményvezető általi jóváhagyása és hatályba léptetése az Áht. 10. § (1) és a (4a) bekezdéseiben, és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének b), d), f), h) pontjaiban, (4a) bekezdésében, valamint az Info tv. 29-30. §-aiban és 35. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatok elkészítése.
- A Reprerentációs szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a jogszabályváltozások átvezetése az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak szerint.

A fenti javaslatokat abban az esetben szükséges figyelembe venni, ha az azokban megfogalmazottak a 2018.01.01-től hatályos szabályzatokban nem kerültek módosításra.

2. Integrált kockázatkezelés

- A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása.
- A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

3. Kontrolltevékenységek

- Intézkedést nem igényel.

4. Információ és kommunikáció

- Az Info tv. 32-34. §-aiban foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségére vonatkozóan.

5. Monitoring

- A Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállítása, annak az éves költségvetési beszámolóval együtt történő megküldése az irányító szerv vezetőjének, és a képviselő-testület elé terjesztése a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

Végrehajtásért felelős: jegyző, intézményvezető

II. A mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglalt előírások és a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetében meghatározott kötelező elszámolási módok alkalmazása, az utazási költségtérítések 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlára könyvelése.
- Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvelése során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet A), C) pontjaiban és a XII. fejezet P) pontjában meghatározott kötelező elszámolási módok alkalmazása, és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartása.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további javaslatok:

- Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, olyan leltár összeállítása, mely a beszámoló mérleg tételeit tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

III. A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és 55. § (1) bekezdésében, valamint az 57. §, 58. §, és 59. §-aiban foglalt, a kötelezettségvállalásra, az ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó szabályok betartása.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

Az 1/2. számú mellékletben nem szereplő további javaslatok:

- Az elfogadott költségvetési rendeletek adatainak nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- Az Áhsz. 41. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a költségvetési könyvvezetés során a 05. és 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni.
- Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében meghatározott részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalommal.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

H. ...

IV. Az eredménykimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- A gazdasági események megfelelő értékelése és besorolása az eredményszámlákra történő elszámolás során. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak betartása, az Óvoda részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok Magyar Államkincstárral történő egyeztetése.

Végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető

V. A maradványkimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

A végrehajtásért felelős: pénzügyi vezető


VI. A „közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatai”-val kapcsolatos intézkedések:

- A belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokra tett intézkedések az ellenőrzött időszakot követően kerültek megvalósításra - a megküldött szabályzatok hatálya nem terjed ki az ellenőrzött időszakra -, így azok végrehajtásának felülvizsgálata az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján utóellenőrzés keretében valósul meg.
- Az évközi adatszolgáltatások ellenőrzése során tett megállapításokra teljesített intézkedéseket az ellenőrzési jelentés 1/2. számú melléklete tartalmazza.

Végrehajtásért felelős: jegyző, intézményvezető, pénzügyi vezető

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. június 30.

Debrecen, 2018. május 16.


Nagy Tamás
ellenőr

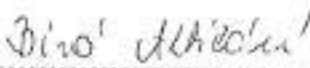

Lanczinger Anita
vizsgálatvezető


Fórizs Erika
ellenőr

A HAJ-ÁHL/188-6/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

Debrecen, 2018. május 16.




Bíró Attiláné
irodavezető

Debrecen, 2018. május 16.

A Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek:

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla
Hortobágy Község Önkormányzata
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
- 2/1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
Hortobágy Község Önkormányzata
- 2/2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
3. számú melléklet: Észrevétel
4. számú melléklet: Válaszlevél észrevételekre

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Hortobágy Község Önkormányzata, Vincze Andrásné polgármester,
4071 Hortobágy, Czinege János utca 1.
2. példány: Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

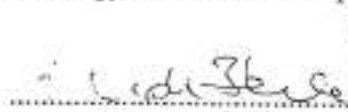


ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatósága részére (4026 Debrecen, Hatvan u. 15.).

Kelt: Hortobágy, 2018. 05. hónap 23. nap.


Dr. Bencsik Judit
jegyző




Vincze Andrásné
polgármester

Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2017.

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2018. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Hortobágy Község Önkormányzatára, Intézményrendszerére

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.

Hortobágy Község Önkormányzata, Intézményei a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat a Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulásán keresztül valósította meg 2017. évben. A 2017. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetlenségi 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 2017. 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 2017. évi ellenőrzési terv 5 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 5 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2017. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2017. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőségét nyújtottak átfogóan vizsgálni a Hortobágy Község Önkormányzata, Intézményei 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 Hortobágy Község Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2016. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *Szabályozottság ellenőrzése*, amelynek célja, annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e.

Hortobágy Község Önkormányzata

- Előirányzat felhasználás ellenőrzése, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a beszerzések, előirányzat felhasználás végrehajtása szabályosan, gazdaságossági szempontok figyelembevételével történt-e.
- *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 2017. évben az Önkormányzat, Intézményei működésének vizsgálatára 5 ellenőrzési területen, összesen 30 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2017. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2017. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2017. évben.

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

A belső ellenőrzés Hortobágy Község Önkormányzata, Intézményei 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 ellenőrök 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:

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

- 2017 évet érintő új számviteli változások
/4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2017 évet 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 2016. évben feltárt hiányosságok pótlásának ellenőrzése megvalósult, a 2016. évben feltárt hiányosságok pótlása teljes mértékben megtörténtek.

4.2. Szabályozottság

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat az ellenőrzés időszakában rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazott szabályzatokat szükséges folyamatosan aktualizálni.
- A szabályzatok aktualizálását oly módon szükséges elvégezni, hogy azok maradéktalanul kövessék a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet módosításait.
- A szabályzatok folyamatos aktualizálása elengedhetetlen, ezzel együtt felhívom az Önkormányzat és Intézményeinek figyelmét, hogy a szabályzatok aktualizálása során kiemelt figyelmet fordítsanak a 2000. évi C. Törvény 14. § (11) bekezdésében foglalt 90 napos határidő betartására.

4.3. Előirányzatfelhasználás.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az előirányzatokkal kapcsolatos szabályozást a Gazdasági szervezet ügyrendje, illetve a Számviteli Politika tartalmazza.
- A rendelkezésre álló előirányzatokról vezetett nyilvántartás a főkönyvvel és a MÁK adataival egyezően tartalmazza az eredeti előirányzatokat, valamint az év közbeni előirányzat módosításokat. A rendelkezésre álló előirányzatok belső szervezetekre le vannak bontva.
- Az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §.-ai által előírtaknak
- A MÁK által nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak
- A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak

Hortobágy Község Önkormányzata

- A kiadások teljesítése minden esetben érvényesített okmányok alapján történt, a kiadások teljesítése szakmai igazolás mellett történik, a számlák utalványozása, illetve pénzügyi ellenjegyzése hiánytalan.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Az előirányzat módosításokkal összefüggő nyilvántartást folyamatosan vezetni szükséges.

4.4. Kézpénzkezelés ellenőrzése.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő*.

A végrehajtott rovarcsok 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 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 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 használattól.

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.

Hortobágy Község Önkormányzata

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

I. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenképp 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, határfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2017. 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.

I. b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál 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 ellenőrzöttök lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Hortobágy Község Önkormányzata 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 2017. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2017. évi belső ellenőrzési terv.

Hortobágy Község Önkormányzata, Intézményei

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 2017. 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.

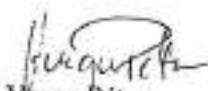
Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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.

Hortobágy, 2018. január 31.


Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2017.

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*.

Hortobágy, 2018. 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.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2018

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2018. február 12.-től 2018. február 15.-ig a GYARMAT-TAX Kft. ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

2017. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Utólagos ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízási levéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Hortobágy, 2018. február 12.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Irissz u. 67.
Adószám: 12812413-2-15
Cégjegyzékszám: 15-09-067506

Iktatószám: 1/2018

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Utólagos ellenőrzés

Ellenőrzést végző szervezet: GYARMAT-TAX Kft. Nyiregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

2017. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat.

Ellenőrzés tárgya: Utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés típusa: Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Ellenőrizendő időszak: 2017. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- 2017. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2018. I. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2018

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. április 30.

Hortobágy, 2018. február 12.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyiregyháza, Irisz u. 67
Adószám: 12812413-2-15
Cégjegyzékszám: 15-09-067506

Iktatószám: 1/2018

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Varga Péter belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 9986519 BE), Hortobágy Község Önkormányzat Pénzügyi területén

Utólagos ellenőrzés tárgyban

belső ellenőrzés végezzen 2018. február 12.-től 2018. február 15.-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 1/2018. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthes.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2018. december 31.-ig érvényes.

Hortobágy, 2018. február 12.


.....

Hortobágy Község Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Utólagos ellenőrzés

Iktatószám: 1/2018

Ellenőrzés száma: 1/2018

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

GYARMAT-TAX Kft. Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- 2017. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hortobágy Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Utólagos ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentális és elemző eljárások
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2017. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2018. február 12. – 2018. február 15.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Hortobágy Község Önkormányzata

Dr. Benesik Judit Jegyző Hölgy részére

Hortobágy Község Önkormányzata

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2018. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2017. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- 2017. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2017. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

A feltárt hiányosságok pótlása megtörtént 2016. évben történt belső ellenőrzési jelentések vonatkozásában.

Szabályozottság:

- A hiányosság pótlása megtörtént.

Előirányzatfelhasználás:

- A hiányosság pótlása megtörtént.

Készpénzkezelés ellenőrzése.

- A hiányosság pótlása megtörtént.

Bankszámlakezelés vizsgálata.

- A hiányosság pótlása megtörtént.

Hortobágy Község Önkormányzata

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

A feltárt hiányosságok pótlása megtörtént 2017. év kapcsán.

A 2018. év ellenőrzései kapcsán jelentkező hiányosságok esetén intézkedési terv készítése kötelező jellegű, amelynek realizációját, mind a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, mind a folyamatos belső ellenőrzés keretében nyomon kell követni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő.**¹

Hortobágy, 2018. február 15.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Irsz. u. 67.
Adószám: 120-24132-15
Cégjegyzékszám: 15-09-007508
15/2

¹ (ld. számú 9. számú melléklet):

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Hortobágy Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA

Dr. Bencsik Judit Jegyző Hölgy

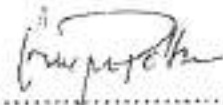
Hortobágy, 2018. február 15.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Iriusz u. 67.
Adószám: 12812413-2-15
Céglépcsőszt.: 15-09-067506
Varga Péter
Varga Péter
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Hortobágy Község Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2018 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Hortobágy, 2018. február 15.



.....
Belső ellenőr

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*.

Hortobágy, 2018. február 15.


.....
aláírás**

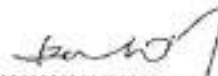
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozik 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.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Bencsik Judit Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Hortobágy Község Önkormányzat részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Hortobágy, 2018. február 15.



.....
Jegyző



Big-Audit Kft

4024 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

e-mail: ncsaba@big-audit.hu Tel: (06-30) 953-4107; (06-52) 233-534

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Hortobágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Hortobágy Községi Önkormányzat 2017. évi zárszámadásának ellenőrzését.

Az Önkormányzat és intézményei a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást készítettek.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetnek bevételi főösszege 391.332.447 Ft, a kiadási főösszege 291.212.911 Ft.

Az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelettervezet elkészítése és előterjesztése határidőben megtörtént.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően bemutatásra kerülnek a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazó következő mérlegek és kimutatások:

- a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatás,
- az önkormányzat adósságának állományát lejárat, az adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulása.

Az éves költségvetési beszámoló készítésekor, az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően, intézményenként megállapításra került költségvetési maradvány. Az önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési maradványának jóváhagyását a zárszámadási rendelet tartalmazza.

A zárszámadási rendelet tervezet az Önkormányzat vagyonállapotáról készített vagyonkimutatást tartalmazza. Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése biztosított, azonban a vagyonkimutatás és a vagyonkataszter adatai egyezősége nem biztosított, a vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás jelentős eltérést mutat.

A 2017. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító költségvetési jelentésből, maradvány kimutatásból, a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatásból, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokról, valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító mérlegből eredménykimutatásból, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. **Az Önkormányzat és intézményeinek 2017. évi összevont mérlegének, az eszközök és források egyező főösszege 2.173.090.499 Ft, a 2017. évi teljesített bevételek fő összege 391.332.447 Ft, a teljesített kiadások fő összege 291.212.911 Ft, a tárgyévi maradvány összege 100.119.536 Ft.**

Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek az államháztartási számviteli kormányrendeletben foglalt módon és határidőben eleget tett.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési beszámolójának elkészítéséről és számviteléről a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik. A Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készít.

Az Önkormányzat és intézményei számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését az alábbiak kivételével biztosítja.

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsoron a December havi illetmények, munkabérek elszámolásában olyan megbízási díj került kimutatásra, mely ezen a mérlegsoron nem számolható el.

Hortobágy Községi Önkormányzat

Pénzeszközök: Valutapénztárhoz valutában vezetett analitikus nyilvántartás nincs.

Követelések: A kimutatott segély tartozáshoz analitikus nyilvántartás nincs.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások: Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó nem került átvezetésre a ráfordítások közé, az átvezetés hiányában a főkönyvi könyvelés és mérleg adata nem egyezik az utolsó időszak Áfa-bevallás adatával.

A December havi illetmények, munkabérek elszámolása soron a kimutatott összeg nem indokolt, mert nem az Ábsz-ben meghatározott, itt elszámolható költségeket tartalmaz.

Kötelezettségek: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra a bevallás alapján cégautóadó került kimutatásra, melynek kimutatása kötelezettségként nem indokolt.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra között tévesen biztosítási díj költsége került kimutatásra, ami nem indokolt, mivel a tényleges teljesítés mindkét számlánál 2018. évi.

Passzív időbeli elhatárolások: Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként 2018. január – március hónapra befizetett ingatlan vételár törlesztőrészlet kimutatása nem indokolt. Ingatlan eladás történt részletfizetéssel, de a fennálló követelést nem írták elő.

A TOP EÜ Infr. Pályázatra 2017-ben kapott fejlesztésre fordított (eszközbeszerzésre) része nem került elhatárolásra.

Az éves költségvetési beszámoló részeként elkészített költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A maradvány kimutatás az alaptevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt. Az Önkormányzat és intézményei vállalkozási tevékenységet nem folytatnak.

A folyamatos könyvvezetés során az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést elszámolása a számviteli szabályoknak megfelelően megtörtént, a mérlegkételes értékelésének általános szabályait betartották.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár készült, kivéve a vagyonekezelésbe adott eszközöket, melyről a vagyonekezelő részére a leltározási okmányt és az elszámolt értékcsökkenésre vonatkozó egyeztető megküldésre került, de azok a vagyoneértékelést megelőző adatokat tartalmazzák, a vagyonekezelő a vagyoneértékelés miatti változásokat a saját nyilvántartásukban még nem vezette át, így az egyezőség nem biztosított.

Az Önkormányzat a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában rögzítette, mely az intézmények számvitelére is kiterjed.

A könyvviteli zárlat során elvégezték a kormányrendeletben előírt, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és - a könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Kelt: Debrecen, 2018. május 30.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 06-09-002813
Számiaszám: 6090001-10605482



Nagy Csaba
ügyvezető
bejegyzett könyvvizsgáló
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.

Hortobágy Községi Önkormányzat

**Képviselő-testületének
/2018. 0**

önkormányzati rendelete

a 2017. évi zárszámadásról

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

1. §

A 2017. évi költségvetés végrehajtását a 1. számú melléklet szerinti részletezésben **391.332.447.-Ft** költségvetési bevételi főösszeggel és **291.212.911.-Ft** költségvetési kiadási főösszeggel jóváhagyja.

2. §

(1) Az önkormányzat és intézménye működési és felhalmozási bevételek és kiadások összesített mérlegét a 2. számú melléklet, az önkormányzat pénzügyi mérlegét a 2/a. számú, az óvoda pénzügyi mérlegét 2/b. számú melléklet tartalmazza.

(2) A tárgyévi bevételek és kiadások különbözeteként jelentkező hiányt, valamint a költségvetési hiányt belső és külső finanszírozását a 3. számú melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az önkormányzat és intézménye összesített bevételeit forrásonként a 4. számú melléklet tartalmazza. Az önkormányzat bevételeit a 4/a. számú, az óvoda bevételeit 4/b. számú melléklet tartalmazza. Az összesített költségvetési bevételeket **418.323.486.-Ft** főösszeggel jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat és intézménye összesített tárgyévi kiadásait az 5. számú mellékletben részletezettek szerint **318.203.950.-Ft** összegben jóváhagyja. Az

önkormányzat kiadásait az 5/a. számú, az óvoda kiadásait az 5/b. számú melléklet tartalmazza.

4. §

Az önkormányzat és intézménye összesített felhalmozási kiadásainak teljesítését a 6. számú melléklet szerinti részletezésben – elfogadja. Az önkormányzat beruházási kiadásait a 6/a. számú, az óvoda beruházási kiadásait 6/b. számú melléklet mutatja be.

5. §

A többéves kihatással járó döntéseit, valamint a belföldi és külföldi adósságállomány alakulását a 7. sz. melléklet szerint fogadja el.

6. §

A képviselő-testület a központi állami támogatás elszámolását a 8/a. számú melléklet szerinti részletezés alapján, a központosított és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolását a 8/b. számú melléklet szerinti részletezés alapján elfogadja.

7. §

(1) Az önkormányzat 2017. évi összesített maradványát jelen rendelet 9. számú melléklete - a költségvetési beszámolóban szereplő maradvánnyal megegyezően – **100.119.536.-Ft** összegben tartalmazza. Az önkormányzat maradványa **100.076.665.-Ft**, melyet a 9/a. számú melléklet, a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda maradványa **42.871.-Ft**, melyet a 9/b. számú melléklet mutat be.

(2) Az önkormányzat maradványból **21.937.046.-Ft** kötelezettséggel terhelt, melyek a következők:

- költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 17.327.762.-Ft,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 4.121.113.-Ft
- kötelezettség jellegű sajátos elszámolások: 488.171.-Ft.

Szabad maradvány: **78.139.619.-Ft.**

(3) A Hortobágyi Nyitnikék Óvoda maradványa kötelezettséggel terhelt, mely a következő:

- költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 199.761.-Ft,

(4) Az önkormányzat összesített nyitó pénzkészlete 2017. január 1-jén: 65.877.908.-Ft volt, 2017. december 31-én az összesített záró pénzkészlete: 97.650.423.-Ft. A pénzeszköz változás +31.772.515.-Ft. A pénzeszközváltozását a képviselő testület

elfogadja és jóvá hagyja. A pénzeszközök összesített változását a 10. számú melléklet mutatja be. Az önkormányzat pénzeszközváltozását a 10/a. számú, az óvoda pénzeszközváltozását 10/b. számú melléklet mutatja be.

8. §

A képviselő-testület az önkormányzat közvetett támogatásait a 11. számú melléklet szerint elfogadja és jóváhagyja.

9. §

Az önkormányzat összesített eredménykimutatását a 12. számú melléklet alapján - **55.850.947.-Ft** mérleg szerinti eredménnyel a képviselő-testület elfogadja. Az önkormányzat mérleg szerinti eredménye **-57.651.749.-Ft**, melyet a 11/a. számú melléklet, a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda mérleg szerinti eredménye **1.800.802.-Ft**, melyet a 11/b. számú melléklet mutat be.

10.§

Az önkormányzat konszolidált számveteli mérlegét a 13. számú melléklet mutatja be, a képviselő-testület **2.173.090.499.-Ft** főösszeggel fogadja el a képviselő-testület. Az önkormányzat mérlegét (13/a. számú melléklet), **2.170.296.511.-Ft**-tal, a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda mérlegét (13/b. számú melléklet), **2.793.988.-Ft**-tal fogadja el.

11.§

Az önkormányzat összesített kiadásainak kormányzati funkció szerinti megbontását a 14. számú melléklet, az önkormányzat kiadásainak kormányzati funkció szerinti megbontását a 14/a. számú melléklet, a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda kiadásainak kormányzati funkció szerinti megbontását a 14/b. számú melléklet szerint elfogadja.

12. §

(1) A 15. számú melléklet az önkormányzat összesített vagyonkimutatását tartalmazza, melyet elfogad és jóváhagy. A 15/a. számú melléklet az önkormányzat vagyonkimutatását, a 15/b. számú melléklet az óvoda vagyonkimutatását tartalmazza.

(2) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását az önkormányzat esetében a 15/c. számú melléklet, a Hortobágyi Nyitnikék Óvoda vonatkozásában a 15/d. számú melléklet mutatja be, melyeket elfogad és jóváhagy.

(3) Az önkormányzat részesedéseit a 16. számú melléklet tartalmazza.

14.§

A 17. számú melléklet bemutatja a költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait.

15. §

(1) E rendelet 2018. május 31-énóraperckor lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 5/2017. (II.17.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Hortobágy, 2017. május 31.

Vincze Andrásné
polgármester

Dr. Bencsik Judit
jegyző

ZÁRADÉK: A rendelet kihirdetve, a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal Hortobágyi Kirendeltségének hirdetőtábláján kifüggesztve: 2017. május 31. napjánóra ..perckor

Dr. Bencsik Judit
jegyző

Hortobágyi Községi Önkormányzatának ÖSSZESEN
2017. évi zárszámadása
Működési és felhalmozási bevételeinek és kiadásainak előirányzatni és teljesítésre

Adatok Ft-ban

KIADÁSOK	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	2017. évi teljesítésről				BEVÉTELEK	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	2017. évi teljesítésről				
				Külföldi forrás teljesítés	Önkormányzati forrás teljesítés	Állami forrás teljesítés	Külföldi forrás teljesítés					Önkormányzati forrás teljesítés	Állami forrás teljesítés			
Működési kiadások																
K.1. Személyi juttatások	40 225 576	31 685 666	33 129 957	33 129 957	0	0	Működési bevételek	85 708 248	147 535 706	147 387 325	147 387 325	0	0	0	0	0
K.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 702 726	14 102 536	13 859 524	13 859 524	0	0	B1. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	53 900 000	59 580 000	58 637 060	58 637 060	0	0	0	0	0
K.3. Dologi kiadások	96 449 094	119 896 895	113 687 141	113 687 141	0	0	B3. Felhalmozási bevételek	30 879 631	34 291 256	35 174 885	35 174 885	0	0	0	0	0
K.4. Társasági adókat tartalmazó kiadások	7 340 000	7 340 000	3 472 186	3 472 186	0	0	B4. Működési bevételek	72 000	72 000	282 932	282 932	0	0	0	0	0
K.5. Egyéb működési célú kiadások	40 633 177	40 274 809	36 141 675	36 099 675	0	0	B5. Működési célú pénzeszközök									
eből: belföldi (munkaadó)	500 000	500 000	0	0	0	0										
Működési kiadás összesen:	203 340 573	265 363 726	250 290 483	250 248 483	0	0	Működési célú támogatások									
Felhalmozási kiadások																
K.6.1. Törvényekkel, rendeletekkel, vagy önkormányzati határozatokkal megállapított felhalmozási kiadások	9 282 081	7 449 101	0	0	0	0	B6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 041 400	218 040 675	61 494 232	61 494 232	0	0	0	0	0
K.6. Beruházások	26 012 427	26 467 417	31 158 852	31 158 852	0	0	B5. Felhalmozási bevételek	12 986 500	20 125 405	19 684 236	19 684 236	0	0	0	0	0
K.7. Felújítások	11 385 750	218 940 033	7 567 096	7 567 096	0	0	B7. Felhalmozási célú pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K.8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0										
Felhalmozási kiadás összesen:	46 680 258	276 796 811	38 725 948	38 725 948	0	0	Felhalmozási bevételek összesen:	14 027 900	238 175 278	81 178 468	81 178 468	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	250 020 811	542 099 537	289 016 431	289 974 431	0	0	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	184 587 799	475 624 240	322 660 678	322 660 678	0	0	0	0	0
B3. Felhalmozási kiadások	24 497 297	29 450 944	29 187 519	29 187 519	0	0	B8. Felhalmozási bevételek	89 940 109	95 976 241	95 662 816	95 662 816	0	0	0	0	0
							eből: - működési célú	32 790 474	32 965 933	32 965 933	32 965 933	0	0	0	0	0
							- felhalmozási célú	32 652 338	32 652 338	32 652 338	32 652 338	0	0	0	0	0
							- államháztartáson belülről	24 497 297	27 254 464	26 991 039	26 991 039	0	0	0	0	0
							- felhalmozási célú	0	0	0	0	0	0	0	0	0
							- államháztartáson kívülről	0	3 053 506	3 053 506	3 053 506	0	0	0	0	0
TÁMOGATVAI KIADÁSOK	274 527 908	571 550 481	318 203 950	318 161 950	0	0	TÁMOGATVAI BEVÉTELEK	274 527 908	571 550 481	418 323 486	418 323 486	0	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	524 548 719	1 113 896 318	607 220 381	608 136 381	0	0	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	459 115 707	1 047 174 721	740 984 163	740 984 163	0	0	0	0	0

Hortobágyi Nyilvános Önkormányzat
2017. évi zsrószám

Működési és felhalmozási bevételek és kiadásainak előirányzatnak teljesítése

KIADÁSOK	2017.évi eredeti előirányzat	2017.évi módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	2017. évi teljesítésről			BEVÉTELEK	2017.évi eredeti előirányzat	2017.évi módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	2017. évi teljesítésről			
				Közhatalmi feladat teljesítés	Ünköri feladat teljesítés	Állami feladat teljesítés					Közhatalmi feladat teljesítés	Ünköri feladat teljesítés	Állami feladat teljesítés	
Működési kiadások														
K1. Személyi juttatások	17 485 981	17 239 606	17 237 296	17 237 296	0		Működési bevételek							
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 767 176	3 970 047	3 953 128	3 953 126	0		01. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0
K3. Dologi kiadások	3 244 140	4 000 939	3 713 883	3 713 883	0		03. Közhatalmi bevételek							
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai							04. Működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0
K5. Egyéb működési célú kiadások							05. Működési célú ásványi nyersanyagok							
ebből: bérutak (munkaadó)														
Működési kiadás összesen:	24 497 297	25 210 591	24 904 305	24 904 305	0	0	Működési bevételek összesen:	0	0	10	10	0	0	0
Felhalmozási kiadások							Felhalmozási bevételek							
K512. Tervezési (felhalmozási)							B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
K6. Beruházások	0	2 048 962	2 048 962	2 048 962	0		B5. Felhalmozási bevételek							
K7. Felújítások	0	0	0	0	0		B7. Felhalmozási célú ásványi nyersanyagok							
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások														
Felhalmozási kiadás összesen:	0	2 048 962	2 048 962	2 048 962	0	0	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0
Függetl. árfutás, meggyenlítő kiadások														
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	24 497 297	27 259 553	26 953 267	26 953 267	0	0	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	10	10	0	0	0
K9. Finanszírozási kiadások							010. Finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0
							ebből: önkormányzat							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- azok, amelyekből származnak							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
							- felhalmozási munkákhoz							
TÁRGYVÉVI KIADÁSOK	24 497 297	27 259 553	26 953 267	26 953 267	0	0	TÁRGYVÉVI BEVÉTELEK	24 497 297	27 259 553	26 996 138	26 996 138	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	24 497 297	27 259 553	26 953 267	26 953 267	0	0	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	24 497 297	27 259 553	26 996 138	26 996 138	0	0	0

Árnyék Pénz

Hortobágy Községi Önkormányzata ÖSSZESEN
2017. évi számadatok
Bevételek teljesítése

Átlalok eFt-ban

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	Kötelező feladat	Átlalok eFt-ban	
							Önként váltott	Állami feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	16 165 900	17 216 074	17 216 074	17 216 074	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	24 407 297	20 878 980	20 878 980	20 878 980	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekévesvédelmi feladatainak támogatása	B113	25 974 505	26 554 957	26 554 957	26 554 957	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	1 762 440	1 762 440	1 762 440	1 762 440	0	0
05	Működési célú központosított előirányzatok	B115	0	10 068 589	10 068 589	10 068 589	0	0
06	Ellátásból származó bevételek	B116	0	222 795	222 795	222 795	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B1	68 400 151	82 705 835	82 705 835	82 705 835	0	0
08	Ezredetek és befizetések bevételei	B12	0	0	0	0	0	0
09	Működési célú passzív- és köznevelési feladatokból származó megpótlások államháztartáson belülről	B13	0	0	0	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B14	0	0	0	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	17 308 097	64 831 871	64 083 490	64 083 490	0	0
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	85 708 248	147 535 706	147 387 325	147 387 325	0	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	5 694 474	5 694 474	5 694 474	0	0
15	Felhalmozási célú passzív- és köznevelési feladatokból származó megpótlások államháztartáson belülről	B22	0	0	0	0	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B23	0	0	0	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	1 041 400	212 355 399	55 789 758	55 789 758	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	1 041 400	212 949 873	61 494 232	61 494 232	0	0
20	Működés célú köznevelési adók	B30114	1 100 000	1 100 000	979 817	979 817	0	0
21	Vagyoni jellegű adók	B34	1 100 000	1 100 000	979 817	979 817	0	0
22	Helyi parkolási adó	B351	46 000 000	47 630 000	50 777 849	50 777 849	0	0
23	Összeváltás	B354	4 400 000	4 400 000	4 838 718	4 838 718	0	0
24	Települési díj	B3551181	0	0	0	0	0	0
25	Működés célú adó	B355121	1 100 000	1 100 000	1 006 130	1 006 130	0	0
26	Termékek és szolgáltatások adói (=21+...+25)	B35	52 200 000	53 850 000	57 222 717	57 222 717	0	0
27	Központosított költség	B36122	0	0	0	0	0	0
28	Helyzáró és munkaadói költség	B36128	50 000	50 000	15 997	15 997	0	0
29	Egyéb költség	B36127	0	0	139 168	139 168	0	0
30	Helyi adóprémium, adóprémium	B36128	550 000	550 000	279 361	279 361	0	0
31	Egyéb köznevelési bevételek (=27+...+30)	B36	600 000	600 000	434 526	434 526	0	0
32	Köznevelési bevételek (=21+26+31)	B3	53 900 000	55 550 000	58 637 068	58 637 068	0	0
33	Köznevelési célú támogatások államháztartáson belülről	B401	1 100 000	1 100 000	2 191 754	2 191 754	0	0
34	Szolgáltatások államháztartáson belülről	B402	1 100 000	1 100 000	1 649 890	1 649 890	0	0
35	Köznevelési célú támogatások államháztartáson belülről	B403	9 000 000	9 000 000	8 036 975	8 036 975	0	0
36	Települési bevételek	B404	10 000 000	10 000 000	8 396 396	8 396 396	0	0
37	Ellátás díjak	B405	3 129 651	3 129 651	2 167 344	2 167 344	0	0
38	Köznevelési célú köznevelési feladatok adói	B406	6 500 000	6 427 505	10 716 820	10 716 820	0	0
39	Állami köznevelési célú visszatérítés	B407	0	0	0	0	0	0
40	Kamatbevételek	B408	50 000	50 000	3 975	3 975	0	0
41	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	459	459	0	0
42	Egyéb működési bevételek	B410	0	1 484 100	2 012 270	2 012 270	0	0
43	Működési célú bevételek (=33+...+42)	B4	38 879 651	54 281 256	55 174 885	55 174 885	0	0
44	Köznevelési célú köznevelési feladatok	B51	0	0	0	0	0	0
45	Ingatlanok értékesítése	B52	12 986 500	20 125 405	19 684 236	19 684 236	0	0
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0	0	0	0
47	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0	0	0	0
48	Részesedések megszereléséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0	0	0	0
49	Felhalmozási bevételek (=44+...+48)	B5	12 986 500	20 125 405	19 684 236	19 684 236	0	0
50	Működési célú passzív- és köznevelési feladatokból származó megpótlások államháztartáson belülről	B61	0	0	0	0	0	0
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B62	72 000	72 000	282 932	282 932	0	0
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	0	0	0	0	0	0
53	Működési célú átvett pénzeszközök (=50+51+52)	B6	72 000	72 000	282 932	282 932	0	0
54	Felhalmozási célú passzív- és köznevelési feladatokból származó megpótlások államháztartáson belülről	B71	0	0	0	0	0	0
55	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B72	0	0	0	0	0	0
56	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73	0	0	0	0	0	0
57	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=54+55+56)	B7	0	0	0	0	0	0
58	Központosított bevételek (=13+19+31+43+49+53+57)	B1-B7	184 567 799	475 624 240	323 660 670	323 660 670	0	0
59	Helyi adóprémium, adóprémium	B811	0	0	0	0	0	0
60	Működési célú köznevelési feladatok	B813	65 442 812	65 618 271	65 618 271	65 618 271	0	0
61	Államháztartáson belülről megpótlások	B814	0	3 053 506	3 053 506	3 053 506	0	0
62	Központi költségvetés támogatása	B816	24 497 297	27 254 464	26 991 039	26 991 039	0	0
63	Felhalmozási bevételek	B8	89 940 199	95 926 241	95 662 816	95 662 816	0	0
64	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		274 527 998	571 550 481	418 323 486	418 323 486	0	0

Hortobágy Községi Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Bevételek teljesítése

Adatok Ft-ban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt	Állami feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	16 265 909	17 216 074	17 216 074	17 216 074		
02	Teljesítési felmérésekről egyes közsévről feladatának támogatása	B112	24 497 297	26 878 090	26 878 990	26 878 990		
03	Teljesítési felmérésekről területi kormányzati és gyermekjóléti feladatok támogatása	B113	25 974 585	26 554 957	26 554 957	26 554 957		
04	Teljesítési felmérésekről területi feladatának támogatása	B114	1 762 440	1 762 440	1 762 440	1 762 440		
05	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B115	10 068 589	10 068 589	10 068 589	10 068 589		
06	Ellátásból származó bevételek	B116	222 795	222 795	222 795	222 795		
07	Önkormányzatok működési támogatásai (+B1...+B6)	B11	68 480 151	82 785 835	82 785 835	82 785 835	0	
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12			0			
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérítések államháztartáson belülről	B13			0			
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B14			0			
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15			0			
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	17 288 097	64 831 871	64 681 990	64 681 990		
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (+B7...+B12)	B1	85 768 248	147 535 706	147 387 325	147 387 325		
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		3 694 474	3 694 474	3 694 474		
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérítések államháztartáson belülről	B22			0			
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B23			0			
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24			0			
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	1 041 490	232 353 399	55 799 758	55 799 758		
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (+B21...+B26)	B2	1 041 490	238 646 873	61 494 232	61 494 232		
20	Magyarországi köznevelési feladat	B34114	1 100 000	1 100 000	979 817	979 817		
21	Vagyonosi típusú adók	B34	1 100 000	1 100 000	979 817	979 817		
22	Helyi iparűzési adó	B351	46 030 000	47 650 000	50 777 849	50 777 849		
23	Céginformációs adó	B354	4 400 000	4 400 000	4 838 718	4 838 718		
24	Teljesítmény adó	B351181	0	0	0	0		
25	Magyarországi adó	B35121	1 800 000	1 800 000	1 606 150	1 606 150		
26	Térmetékek és szolgáltatások adói (+B27...+B35)	B35	52 230 000	53 850 000	57 222 717	57 222 717		
27	Környezetvédelmi bírság	B36122		0	0			
28	Helyi adó és szabálysértési bírság	B36125	50 000	50 000	15 997	15 997		
29	Egyéb bírság	B36127		0	139 168	139 168		
30	Helyi adókat, szabálysértési bírság	B36128	500 000	500 000	279 361	279 361		
31	Egyéb működési bevételek (+B27...+B39)	B36	600 000	600 000	474 526	474 526		
32	Közfelhalmozási bevételek (+B31...+B33)	B3	53 900 000	55 550 000	58 637 060	58 637 060		
33	Közfelhalmozási célú elvonások	B401	1 100 000	1 100 000	2 191 754	2 191 754		
34	Szociális célú elvonások	B402	1 100 000	1 100 000	1 649 890	1 649 890		
35	Közfelhalmozási célú elvonások	B403	9 000 000	9 000 000	5 036 075	5 036 075		
36	Tulajdonosi bevételek	B404	10 000 000	10 000 000	8 396 390	8 396 390		
37	Ellátás díjak	B405	3 129 653	3 129 653	2 167 544	2 167 544		
38	Közfelhalmozási célú elvonások	B406	6 500 000	8 622 505	10 716 820	10 716 820		
39	Államháztartáson belülről visszatérítés	B407		0	0			
40	Kamatbevételek	B408	50 000	50 000	2 967	2 967		
41	Egyéb pénzügyi eszközök bevételei	B409		0	450	450		
42	Egyéb működési bevételek	B410	0	1 484 200	2 012 270	2 012 270		
43	Működési bevételek (+B31...+B42)	B4	39 879 451	34 291 256	35 174 875	35 174 875		
44	Immateriális javak értékesítése	B51	0		0			
45	Ingatlanok értékesítése	B52	12 986 500	20 125 405	19 684 236	19 684 236		
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53			0			
47	Részesedések értékesítése	B54			0			
48	Részesedések megvásárlásából kapott adó bevételek	B55			0			
49	Felhalmozási bevételek (+B41...+B49)	B5	12 986 500	20 125 405	19 684 236	19 684 236		
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérítések államháztartáson belülről	B61			0			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B62	72 000	72 000	382 932	382 932		
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63			0			
53	Működési célú átvett pénzeszközök (+B61...+B63)	B6	72 000	72 000	382 932	382 932		
54	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérítések államháztartáson belülről	B71			0			
55	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	B72			0			
56	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73			0			
57	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (+B71...+B73)	B7	0		0			
58	Közfelhalmozási bevételek (+B3...+B5+B7)	B3-B7	134 587 799	475 624 240	322 660 660	322 660 660		
59	Helyi adókat, szabálysértési adó bevételei	B811			0			
60	Működési célú bevételek	B813	65 442 812	65 613 182	65 613 182	65 613 182		
61	Államháztartáson belülről megvásárolt eszközök	B814		3 653 506	3 653 506	3 653 506		
62	Közfelhalmozási célú támogatás	B816			0			
63	Immateriális javak bevételek	B8	65 442 812	68 666 688	68 666 688	68 666 688		
64	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		259 830 611	544 290 928	391 327 348	391 327 348		

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
2017. évi zárszámadás
Bevételek teljesítése

Adatok Ft-ban

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt	Állami feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatás	B11						
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatás	B112						
03	Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatás	B113						
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatás	B114						
05	Működési célú köznevelési előirányzatok	B115						
06	Helyi önkormányzatok köznevelési támogatásai	B116						
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11						
08	Előzetes és befizetés bevételei	B12						
09	Előzetes és befizetés bevételei	B13						
10	Előzetes és befizetés bevételei	B14						
11	Előzetes és befizetés bevételei	B15						
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16						
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1						
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21						
15	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B22						
16	Felhalmozási célú működési célú támogatások államháztartáson belülről	B23						
17	Felhalmozási célú működési célú támogatások államháztartáson belülről	B24						
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25						
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2						
20	Megőrzésért járó költségtérítés adói	B31-14						
21	Vagyon elvétel adói	B34						
22	Helyi adókat adói	B351						
23	Gépjárműadó	B354						
24	Tulajdonosi díj	B3551181						
25	Időközlejtési adó	B355121						
26	Törvények és szabályzatok adói (=23+...+25)	B36						
27	Köznyelvi adókat adói	B36122						
28	Helyi adókat adói	B36126						
29	Egyéb bírság	B36127						
30	Helyi adókat adói	B36128						
31	Egyéb bírság bevételei (=27+...+30)	B36						
32	Közfelhalmozási bevételek (=31+26+31)	B3	0					
33	Közfelhalmozási előirányzatok	B401						
34	Szolgáltatások díjbevételei	B402						
35	Közvetlen szolgáltatások díjbevételei	B403						
36	Tulajdonosi bevételek	B404						
37	Ellátási díjak	B405						
38	Kiszármazási állásúak foglalkoztatási adói	B406						
39	Állásúak foglalkoztatási adói visszatérítés	B407						
40	Kamatbevételek	B408			10		10	
41	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409						
42	Egyéb működési bevételek	B410						
43	Működési bevételek (=33+...+42)	B4			10		10	
44	Immateriális javak értékesítése	B51						
45	Ingatlanok értékesítése	B52						
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53						
47	Részvételbevételek értékesítése	B54						
48	Részvételbevételek értékesítése kapcsolódó bevételek	B55						
49	Felhalmozási bevételek (=44+...+48)	B5						
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61						
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	B62						
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63						
53	Működési célú átvett pénzeszközök (=50+51+52)	B6						
54	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71						
55	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	B72						
56	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73						
57	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=54+55+56)	B7						
58	Költségvetési bevételek (=12+19+33+43+49+53+57)	B1-B7			10		10	
59	Helyi és köznevelési adókat adói	B311						
60	Munkaadókat adókat adói	B313		5 089	5 089		5 089	
61	Államháztartáson belüli megőrzésért járó	B314						0
62	Köznevelési költségvetési támogatás	B316	24 497 297	27 254 464	26 991 038	26 991 038		
63	Finanszírozási bevételek	B8	24 497 297	27 259 553	26 996 138	26 996 138		
64	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		24 497 297	27 259 553	26 996 138	26 996 138		

Hortobágy Község Önkormányzata ÖSSZESEN
2017. évi zárszámadás
Kiadások teljesítése

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi eredeti előirány-zat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	Kötelező felelős	Önként vállalt	Állami források	Adatok Ft-ban	
									0	9.
			2.							
01	Személyi juttatások	K1	49 225 376	83 685 666	83 129 957	83 129 957	0	0		
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	9 702 726	14 105 356	13 859 524	13 859 524	0	0		
03	Dologi kiadások	K3	96 449 094	119 896 895	113 687 141	113 687 141	0	0		
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai (-46+...+53)	K4	7 340 000	7 340 000	3 472 186	3 472 186	0	0		
05	Elyvonások és befizetések	K502	0	1 675 474	1 675 474	1 675 474	0	0		
06	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K504	0	0	0	0	0	0		
07	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök teljesítése államháztartáson belülrre	K505	0	0	0	0	0	0		
08	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	K506	30 454 618	28 626 891	25 563 357	25 563 357	0	0		
09	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K508	440 484	440 484	176 194	176 194	0	0		
10	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre	K512	9 238 075	9 031 960	8 726 650	8 684 650	42 000	0		
11	Tartalékok	K513	9 782 081	7 949 361	0	0	0	0		
12	Egyéb működési célú kiadások	K5	49 915 258	47 724 170	36 141 675	36 099 675	42 000	0		
13	Beruházások	K6	26 012 427	50 407 417	31 158 852	31 158 852	0	0		
14	Felújítások	K7	11 385 730	218 940 033	7 567 096	7 567 096	0	0		
15	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K82	0	0	0	0	0	0		
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök teljesítése államháztartáson belülrre	K83	0	0	0	0	0	0		
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre	K84	0	0	0	0	0	0		
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K86	0	0	0	0	0	0		
19	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre	K88	0	0	0	0	0	0		
20	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0	0	0		
21	Közfelügyeleti kiadások	K1-K8	250 030 611	542 099 537	289 016 431	288 974 431	42 000	0		
22	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0	2 196 480	2 196 480	2 196 480	0	0		
23	Központi irányítású szociális támogatások	K915	24 497 297	27 254 464	26 991 039	26 991 039	0	0		
24	Finanszírozási kiadások	K9	24 497 297	29 450 944	29 187 519	29 187 519	0	0		
25			0	0	0	0	0	0		
26	KIADÁSOK ÖSSZESEN		274 527 908	571 550 481	318 203 950	318 161 950	42 000	0		

Hortobágyi Községi Önkormányzat
2017. évi zárszámadás
Kiadások teljesítése

Sorszám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.		Készenléti feladat	Önként vállalt	Állami feladatok
					A.	B.			
			2.			6.		8.	B.
01	Szerelői juttatások	K1	31 739 395	66 446 060	65 892 661	65 892 661			
02	Matracszálkán szerelt juttatások és speciális hozzájárulási adó	K2	5 925 550	10 135 309	9 906 398	9 906 398			
03	Dologi kiadások	K3	93 204 954	115 895 957	109 973 258	109 973 258			
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai (-46-,-,-53)	K4	7 340 000	7 340 000	3 472 186	3 472 186			
05	Dologi kiadások és befizetések	K502		1 675 474	1 675 474	1 675 474			
06	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ellenértékének teljesítése	K504							
07	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök teljesítése államháztartáson belülről	K505							
08	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K508	30 454 618	28 626 891	25 563 357	25 563 357			
09	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	440 484	440 484	176 194	176 194			
10	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	9 238 075	9 031 960	8 726 650	8 684 650		42 000	
11	Tartalékok	K513	9 782 081	7 949 361					
12	Egyéb működési célú kiadások	K6	49 915 258	47 724 170	36 141 675	36 099 675		42 000	
13	Beruházások	K6	26 012 427	48 358 455	29 109 890	29 109 890			
14	Felújítások	K7	11 365 730	218 940 033	7 567 096	7 567 096			
15	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K82							
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K83							
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84							
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86							
19	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88							
20	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8							
21	Közhatalmi kiadások	K1-K8	225 533 314	514 839 984	262 063 164	262 021 164		42 000	
22	Államháztartáson belüli megfigyelésekkel kapcsolatos	K914		2 196 480	2 196 480	2 196 480			
23	Központi irányítású szervezeti kiadások	K915	24 497 297	27 254 464	26 991 039	26 991 039			
24	Transzferrendelt kiadások	K9	24 497 297	29 450 944	29 187 519	29 187 519			
25									
26	KIADÁSOK ÖSSZESEN		250 030 611	544 290 928	291 250 683	291 208 683		42 000	

Adatok Forrás

Hortobágyt Nyrtankék Óvoda
2017. évi zárzámás
Kiadások teljesítése

Adatok Ftban

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2017. évi előirányzat	Módosított előirányzat 2017.12.31.	Teljesítés 2017.12.31.	Kiszert teherté	Önként vállalt	Állami térítés
			4.	5.	6.	7.	8.	9.
01	Szerveleti juttatások	K1	17 485 981	17 259 606	17 237 296	17 237 296		
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 767 176	3 970 047	3 953 126	3 953 126		
03	Dologi kiadások	K3	3 244 140	4 000 938	3 713 883	3 713 883		
04	Ellátottak pénzbeli juttatásai (-66+,-453)	K4						
05	Törlesztések és betétek	K202						
06	Méltóságok és viszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K504						
07	Méltóságok és viszatérítendő támogatások, kölcsönök feltételező államháztartáson belülről	K505						
08	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K606						
09	Közhatalomok és viszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K206						
10	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512						
11	Tartalékok	K513						
12	Egyéb működési célú kiadások	K6		2 048 962	2 048 962	2 048 962		
13	Beruházások	K6						
14	Fejlesztések	K7						
15	Felhalmozási célú viszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K62						
16	Felhalmozási célú viszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K63						
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K24						
18	Felhalmozási célú viszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K68						
19	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K68						
20	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8						
21	Közhatalmokkal szemben	K1-K8	24 497 297	27 259 553	26 953 267	26 953 267		
22	Államháztartáson belülről megpályázottak visszatérítése	K914						
23	Központi irányú átvett támogatások	K915						
24	Felhalmozási kiadások	K9						
25			0					
26	KIADÁSOK ÖSSZESEN		24 497 297	27 259 553	26 953 267	26 953 267		

Hortobágy Községi Önkormányzat ÖSSZESEN
2017. évi évközléséről
Feltámasztási kiadások előirányzatának teljesítése

Adatok Ft-ban

Beszámoló, fejlesztési, költségvetési cím	2017. évi Előirányzat	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Saját forrás	Támogatás, előleg	2017-es évről
3702 Árus-é (szőlő-gyümölcs) telepítés, csatlakoztatás és pántos helyiségek felújítása, eszközök kiadása	2017. évi eredeti	387 400	312 596	1 000 000			1 000 000
	2017. módosított	387 400	312 596	1 000 000			1 000 000
	2017. évi teljesítés	1 409 977	349 295	1 659 182	659 182		1 000 000
382016 (IV.22.) Hő hat. "Magyar szőlőkéjéje Összev"-Különös Cseresz-Verdeghodály kőzetben (Különös területekkel és nemzeti területtel) (7. területek között)	2017. évi eredeti	3 099 000	2 189 750	10 385 750	10 385 750		
	2017. módosított	2 699 000	2 189 750	10 385 750	10 385 750		
	2017. évi teljesítés						
"Magyar szőlőkéjéje Összev" TOP-1.2.1-15-080-2016-0002 pályázat (Verdeghodály kőzetben, szabványos utcai felújítás)	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	118 110 208	17 889 764	110 000 000		110 000 000	
	2017. évi teljesítés						
Téli Évszázados nagy területű városi üvegház felújítása (pályázat)	2017. évi eredeti	78 740	21 260	100 000		100 000	
	2017. módosított	78 740	21 260	100 000		100 000	
	2017. évi teljesítés	99 628	4 272	100 000		100 000	
Állati szarvasok méltó program (szarvasok) felújítás helyi költségvetésből	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	1 181 180	318 897	1 499 997		1 499 997	
	2017. évi teljesítés	1 824 384	499 684	1 328 000	850 000	1 499 997	
Állati szarvasok méltó program, helyi költségvetésből épült költségvetésből (szarvasok gyűjtés) gyűjtés helyi költségvetésből és városi elemek felújítása	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	1 301 660	392 112	1 693 772		1 390 712	
	2017. évi teljesítés	1 328 827	396 228	1 625 056	16 244	1 598 712	
Őrségi erdők felújítása (TOP-4.1.1-15-080-2016-0004, pályázat)	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	19 375 079	10 629 927	50 000 000		50 000 000	
	2017. évi teljesítés	304 000	0	304 000		304 000	
Vízkezelés felújítás (pl. csatorna)	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	154 287	47 837	192 344	192 344		
	2017. évi teljesítés	354 287	41 837	192 344	192 344		
122017(XL09.) Hő hat. Kőzetben felújítások kiadályozásai	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	2 374 000	423 287	2 000 000	2 000 000		
	2017. évi teljesítés	650 000	42 895	381 704	180 704		
1190017(XI 09.) Hő hat. Őrségi erdők felújításai, és a költségvetés felújításai kiadályozásai	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	984 330	345 748	1 330 000	1 330 000		
	2017. évi teljesítés						
Állati szarvasok méltó program, helyi költségvetésből épült költségvetésből (szarvasok gyűjtés) gyűjtés helyi költségvetésből és városi elemek felújítása	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	791 000	114 630	1 009 630		1 009 630	
	2017. évi teljesítés	0	0	0		0	
Vízkezelés felújítás (pl. csatorna)	2017. évi eredeti						
	2017. módosított	885 000	241 698	1 126 698	1 126 698		
	2017. évi teljesítés	8 963 240	2 426 588	11 389 730	11 389 730	300 000	1 000 000
FEJLESZÉS ÖSSZESEN	Eredeti						
	Módosított	172 448 499	46 499 534	218 948 033	13 731 624	264 288 219	1 000 000
	2017. évi teljesítés	6 187 380	1 369 714	7 563 896	3 803 787	3 500 209	1 000 000
Tervezési, kiadási költségvetés	2017. évi eredeti	798 661	191 339	990 000	990 000		
	2017. módosított	708 661	191 339	900 000	900 000		
	2017. évi teljesítés	347 968	168 549	516 517	516 517		
A 3702 Árus-é helyi költségvetésből és az (I) részben felsorolt (II) részben felsorolt Árus-é költségvetés	2017. évi eredeti	397 400	312 596	1 000 000	1 000 000		
	2017. módosított	397 400	312 596	1 000 000	1 000 000		
	2017. évi teljesítés						
Információs rendszer felújítása	2017. évi eredeti	629 000	130 070	800 000	800 000		
	2017. módosított	629 000	130 070	800 000	800 000		
	2017. évi teljesítés	421 260	103 740	525 000	525 000		
Kempark kiadások gazdálkodás kiadása	2017. évi eredeti	1 811 647	489 683	2 301 330	2 301 330		
	2017. módosított	1 811 647	489 683	2 301 330	2 301 330		
	2017. évi teljesítés	1 794 260	483 634	2 277 894	2 277 894		
Üzemeltetés kiadása	2017. évi eredeti	1 371 953	372 047	1 744 000	1 744 000		
	2017. módosított	1 371 953	372 047	1 744 000	1 744 000		
	2017. évi teljesítés	1 371 953	372 047	1 744 000	1 744 000		
"Magdalgazdálkodás" program keretében kiadott költségvetés	2017. évi eredeti	820 000	221 460	1 041 460		1 041 460	
	2017. módosított	477 182	127 282	604 464	61 788	1 041 460	
	2017. évi teljesítés	816 748	147 827	964 575	114 895	1 041 460	
382016 (IV.22.) Hő hat. Téli Évszázados nagy területű városi üvegház felújítás (pályázat) Őrségi	2017. évi eredeti	5 620 318	1 365 487	6 985 805	6 985 805		
	2017. módosított	0	0	0	0		
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0		
382016 (IV.22.) Hő hat. TOP-1.2.1-15-080-2016-0002 "Magyar szőlőkéjéje Összev" Hortobágyi piac felújítás pályázat (terv)	2017. évi eredeti	1 386 135	374 257	1 760 392	1 760 392		
	2017. módosított	1 386 135	374 257	1 760 392	1 760 392		
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0		
Nyilvános köznevelési szolgáltatások kiadásai kiadása	2017. évi eredeti	1 904 170	514 126	2 418 297		2 418 297	
	2017. módosított	1 904 170	514 126	2 418 297		2 418 297	
	2017. évi teljesítés	1 906 134	514 408	2 420 542	1 328	2 418 297	
Téli Évszázados kiadások és városi felújítások kiadásai (terv)	2017. évi eredeti	512 500	136 400	648 900	648 900		
	2017. módosított	512 500	136 400	648 900	648 900		
	2017. évi teljesítés	512 500	136 400	648 900	648 900		
122017(XL 09.) Hő hat. "Magdalgazdálkodás" program keretében kiadott költségvetés (szarvasok gyűjtés) gyűjtés helyi költségvetésből és városi elemek felújítása	2017. évi eredeti	1 333 800	360 128	1 693 928	1 693 928		
	2017. módosított	1 333 800	360 128	1 693 928	1 693 928		
	2017. évi teljesítés						
Erdők és városi elemek felújítása	2017. évi eredeti	336 200	61 788	397 988	397 988		
	2017. módosított	218 200	61 788	280 000	280 000		
	2017. évi teljesítés	369 900	0	369 900	369 900		
Vízkezelés felújítás (pl. csatorna)	2017. évi eredeti	890 000	216 000	1 106 000	1 106 000		
	2017. módosított	890 000	216 000	1 106 000	1 106 000		
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0		
Pályázat (terv)	2017. évi eredeti	1 572 624	404 636	1 977 260	1 977 260		
	2017. módosított	161 201	12 629	173 830	173 830		
	2017. évi teljesítés						
Templom felújítás kiadásai, köznevelési szolgáltatások kiadásai	2017. évi eredeti	78 740	21 260	100 000	100 000		
	2017. módosított	78 740	21 260	100 000	100 000		
	2017. évi teljesítés	78 740	21 260	100 000	100 000		

Hírös startmenet mintaprogram, helyi sajátosságokra épülő közfelújítások (betonozás gyűrés) köz- és nagykapu készítés	2017. évi előirányzat	0	0	0	0
	2017. évi teljesítés	795 000	334 650	1 009 650	1 009 650
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram, helyi sajátosságokra épülő közfelújítások (betonozás gyűrés) falon készítés utolsó évfolyam	2017. évi előirányzat	1 889 763	339 230	2 289 999	2 289 999
	2017. évi teljesítés	2 433 364	629 295	1 669 555	669 569
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram, helyi sajátosságokra épülő közfelújítások (betonozás gyűrés) köztéri térségi szőnyeves burkolás	2017. évi előirányzat	44 990	12 123	57 023	57 023
	2017. évi teljesítés				
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram (közterületi) kerékpárút kialakítás	2017. évi előirányzat	238 000	11 400	239 400	239 400
	2017. évi teljesítés	238 000	11 400	239 400	239 400
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram (közterületi) köztéri térségi szőnyeves burkolás (kerékpárút, lakóterületi stb.)	2017. évi előirányzat	7 265 453	341 945	7 607 397	7 607 397
	2017. évi teljesítés	1 486 213	389 878	1 876 091	1 876 091
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram (közterületi) nagy árú térségi szőnyeves burkolás (kerékpárút, szőlőterület, díszburkolás)	2017. évi előirányzat	2 839 000	628 830	2 917 830	2 917 830
	2017. évi teljesítés	2 339 000	628 830	2 967 830	2 967 830
	2017. évi módosítás				
Közfelújítás építéseihez építési vállalkozások kivételével	2017. évi előirányzat	1 208 605	347 970	1 635 775	1 635 775
	2017. évi teljesítés	1 208 605	347 970	1 635 775	1 635 775
	2017. évi módosítás				
Hírös startmenet mintaprogram (közterületi) kerékpárút aszfalt burkolás	2017. évi előirányzat	1 609 490	280 734	1 890 224	1 890 224
	2017. évi teljesítés	2 063 412	389 533	2 352 945	1 915 497
	2017. évi módosítás				
Köztéri térségi szőnyeves burkolás	2017. évi előirányzat	28 760	37 205	100 000	100 000
	2017. évi teljesítés	442 106	119 349	561 455	561 455
	2017. évi módosítás				
Debreceni Ifjúsági Központ (Közterületi) Non-profit Kft. Művelődési központjának 40.000,- Ft előirányzatból fenntartásának előirányzat	2017. évi előirányzat	40 000	0	40 000	40 000
	2017. évi teljesítés	40 000	0	40 000	40 000
	2017. évi módosítás	0	0	0	0
100/2017.(XI.09.)Hh.tör. Tervezési feladatok részeként feladat megvalósítás	2017. évi előirányzat	2 519 685	688 313	3 208 000	3 208 000
	2017. évi teljesítés				
	2017. évi módosítás				
Művelődési központok és köztéri térségi szőnyeves burkolás	2017. évi előirányzat	0	0	0	0
	2017. évi teljesítés	4 461 438	1 218 656	3 694 474	1 469 474
	2017. évi módosítás				
45/2017. (IV.11.) Hh.tör. Intézkedés V-A Románia Magyarország 2014-2020. 6a. Képzés és Tervezési feladatok részeként feladat megvalósítás	2017. évi előirányzat	1 202 322	1 394 488	7 300 000	7 300 000
	2017. évi teljesítés				
	2017. évi módosítás				
Köztéri térségi szőnyeves burkolás	2017. évi előirányzat	168 519	8 439	177 000	177 000
	2017. évi teljesítés				
	2017. évi módosítás				
Információs rendszerek fejlesztése	2017. évi előirányzat	0	0	0	0
	2017. évi teljesítés	151 489	42 325	200 000	200 000
	2017. évi módosítás	151 489	42 325	200 000	200 000
Művelődési központok	2017. évi előirányzat	216 335	18 451	275 000	275 000
	2017. évi teljesítés	216 335	58 465	275 000	275 000
	2017. évi módosítás				
Szállásbontás	2017. évi előirányzat	1 219 160	136 422	1 379 602	1 379 602
	2017. évi teljesítés	1 239 340	354 622	1 573 962	1 573 962
	2017. évi módosítás				
BERUHÁZÁSOK	Kreditek	18 952 328	5 132 281	24 107 427	24 346 536
	Működési	34 258 882	8 576 535	45 835 417	27 823 330
	2017. évi teljesítés	20 983 317	5 168 805	26 142 352	12 411 417
Rendelti terv módosítás	2017. évi előirányzat	1 930 000	405 000	1 905 000	1 905 000
	2017. évi teljesítés	2 300 000	405 000	1 905 000	1 905 000
	2017. évi módosítás	1 850 000	459 500	2 349 500	444 500
Tervezési feladatok megvalósítása	2017. évi előirányzat	2 100 000	567 000	2 667 000	2 667 000
	2017. évi teljesítés	1 108 000	567 000	1 667 000	1 667 000
	2017. évi módosítás				
SZELLEMI TERMÉKEK, VAGYONI ÉRTÉKJOGOK	Kreditek	1 200 000	405 000	1 905 000	0
	Működési	1 668 000	672 000	4 372 000	2 667 000
	2017. évi teljesítés	3 450 000	1 066 500	5 816 500	3 111 500
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN	Kreditek	21 483 328	5 530 281	26 012 427	26 346 536
	Működési	39 832 882	10 549 535	56 407 417	27 814 817
	2017. évi teljesítés	24 933 317	6 328 535	31 158 851	13 736 936

Hortobágyi Községi Önkormányzat
2017. évi mérlegmódok
Felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítése

Adatok Ft-ban

Bemutató, fejlesztés, felújítási cél	2017. évi előirányzat	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Saját forrás	Támogatás, előleg	2017-ve előirányzott
33/2016. (IV.22.) Hjt. hat. település-munkateremtő és pályázati tevékenység felújítás, szociális klubok kialakítása	2017. eredeti	787 402	212 598	1 000 000			1 000 000
	2017. módosított	787 402	212 598	1 000 000			1 000 000
	2017. évi teljesítés	1 489 977	240 285	1 650 282	650 282		1 000 000
35/2016. (IV.22.) Hjt. hat. "Magyar székely íze Összevág" "Kulturális Centrum-Verdegyházi Művelődési (kivétel: nem-dokumentációs és informatív jellegű IT tervezés) költségei	2017. eredeti	8 099 000	2 186 730	10 285 730	10 285 730		
	2017. módosított	8 099 000	2 186 730	10 285 730	10 285 730		
	2017. évi teljesítés						
"Magyar székely íze Összevág" TOP-1.2.1-15-13B1-2014-00020 pályázat (Verdegyházi Művelődési, színházi színház felújítása)	2017. eredeti						
	2017. módosított	118 110 236	31 889 764	150 000 000		110 000 000	
	2017. évi teljesítés			0			
Tűz Éve Faltáza nagy területek villamos vezetékének felújítása (pályázat)	2017. eredeti	78 740	21 260	100 000		100 000	
	2017. módosított	78 740	21 260	100 000		100 000	
	2017. évi teljesítés	95 638	4 372	100 000		100 000	
Népi szertartások mintaprogram (művelődési) befejező helyiség kialakítása	2017. eredeti						
	2017. módosított	1 181 100	318 897	1 499 997		1 499 997	
	2017. évi teljesítés	1 850 384	499 686	2 350 000	800 000	1 499 997	
Népi szertartások mintaprogram, helyi sajátos jellegű építési költségkiszáratás (betoncsomó gyártás) gyártási tevékenység megvalósítása és villamos elvezetők felújítása	2017. eredeti						
	2017. módosított	1 305 600	292 112	1 597 712		1 597 712	
	2017. évi teljesítés	1 328 627	299 329	1 627 956	38 244	1 598 712	
Orvosi rendelés felújítás (TOP-4.1.1-15-13B1-2016-00004 pályázat)	2017. eredeti						
	2017. módosított	38 370 679	10 619 921	50 000 000		50 000 000	
	2017. évi teljesítés	304 600	0	304 600		304 600	
Vízkezelőmű felújítás (pl. szennyvíz)	2017. eredeti						
	2017. módosított	154 287	41 657	195 944	195 944		
	2017. évi teljesítés	154 287	41 657	195 944	195 944		
122/2017.(XII.06.) Hjt. hat. Közterületi féltárolástól akadálymentesítés	2017. eredeti						
	2017. módosított	1 374 803	422 197	2 000 000	2 000 000		
	2017. évi teljesítés	158 888	42 888	201 766	201 766		
119/2017.(XII.09.) Hjt. hat. Orvosi rendelés utólagos bejelentés és a költségvetés módosítása	2017. eredeti						
	2017. módosított	984 232	265 748	1 250 000	1 250 000		
	2017. évi teljesítés						
Népi szertartások mintaprogram, helyi sajátos jellegű építési költségkiszáratás (betoncsomó gyártás) gyártási tevékenység megvalósítása és nagykapu készítése	2017. eredeti						
	2017. módosított	797 630	214 610	1 000 000		1 000 000	
	2017. évi teljesítés	0	0	0		0	
Vízkezelőművelti terv végrehajtásának 1. ütem	2017. eredeti						
	2017. módosított						
	2017. évi teljesítés	895 000	241 650	1 136 650	1 136 650		
FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	Eredeti	8 965 342	2 420 588	11 385 930	18 385 730	180 000	1 000 000
	Módosított	172 440 499	46 499 554	218 940 052	23 731 674	204 248 259	1 000 000
	2017. évi teljesítés	6 197 382	1 389 714	7 587 096	3 063 787	3 503 309	1 000 000
	2017. évi teljesítés	708 601	191 339	900 000	900 000		
Tervezetlen, időközleltelt kiépítés	2017. eredeti	708 601	191 339	900 000	900 000		
	2017. módosított	708 601	191 339	900 000	900 000		
	2017. évi teljesítés	747 960	201 949	949 909	949 909		
A 33/2016. (IV.22.) Hjt. hat. település-művelődési és szociális köznevelési tevékenység felújítás, szociális klubok kialakítása	2017. eredeti	787 402	212 598	1 000 000	1 000 000		
	2017. módosított	787 402	212 598	1 000 000	1 000 000		
	2017. évi teljesítés						
Információs eszközök vásárlása	2017. eredeti	629 821	170 679	800 000	800 000		
	2017. módosított	629 821	170 679	800 000	800 000		
	2017. évi teljesítés	421 263	113 741	535 004	535 004		
Közterületi kiépítésre vonatkozó pályázati kiadások	2017. eredeti	1 812 642	489 682	2 302 324	2 302 324		
	2017. módosított	1 812 642	489 682	2 302 324	2 302 324		
	2017. évi teljesítés	1 798 300	483 634	2 274 824	2 274 824		
Úrváltás kiépítés	2017. eredeti	1 377 953	372 047	1 750 000	1 750 000		
	2017. módosított	1 377 953	372 047	1 750 000	1 750 000		
	2017. évi teljesítés	1 377 953	372 047	1 750 000	1 750 000		
"Művelődési" program keretében hatáskörrel kapcsolatos	2017. eredeti	820 000	221 400	1 041 400		1 041 400	
	2017. módosított	871 787	232 382	1 104 169	61 769	1 042 400	
	2017. évi teljesítés	916 768	247 527	1 164 295	123 095	1 041 400	
38/2016. (IV.22.) Hjt. hat. Tűz Éve Faltáza energetikai korszerűsítése pályázati önrész	2017. eredeti	5 030 558	1 353 497	6 375 855	6 375 855		
	2017. módosított	0	0	0	0		
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0		
36/2016. (IV.22.) Hjt. hat. TOP-1.2.1-15 "Helyi gazdaságfejlesztés"-Hortobágyi piac fejlesztése pályázati önrész	2017. eredeti	1 386 135	374 237	1 760 392	1 760 392		
	2017. módosított	1 386 135	374 237	1 760 392	1 760 392		
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0		
Nyilvános közterületi szociális tárgyú felhívások kiírása	2017. eredeti	1 904 171	514 135	2 418 297		2 418 297	
	2017. módosított	1 904 171	514 135	2 418 297		2 418 297	
	2017. évi teljesítés	1 965 214	504 408	2 469 622	1 325	2 418 297	
Tűz Éve Faltáza bevezetésének és műszaki felújításának fejlesztése (nagy tétel)	2017. eredeti	512 598	138 402	651 000	651 000		301 000
	2017. módosított	512 598	138 402	651 000	651 000		301 000
	2017. évi teljesítés	512 598	138 402	651 000	651 000		301 000

2017.(I.16.) Hh. hat. "VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi helyi közutak fejlesztéséhez, közterületi felújítások, karbantartások eszközök elő- és utánpótlásának beszerzése" önköltségszámítás	2017. eredeti	1 333 800	360 126	1 693 926	1 693 926	
	2017. módosított	1 333 800	360 126	1 693 926	1 693 926	
	2017. évi teljesítés					
Iskola utvarra költési játékok beszerzése	2017. eredeti	216 220	63 780	300 000	300 000	
	2017. módosított	216 220	63 780	300 000	300 000	
	2017. évi teljesítés	300 000	0	300 000	300 000	
Vízkezelőüzemi szerv végelszámítások 1. ítétele	2017. eredeti	800 000	216 000	1 016 000	1 016 000	
	2017. módosított	800 000	216 000	1 016 000	1 016 000	
	2017. évi teljesítés	0	0	0	0	0
Pályázati ósorsó	2017. eredeti	1 572 624	424 608	1 997 232	1 997 232	
	2017. módosított	163 293	152 629	315 922	315 922	
	2017. évi teljesítés					
Templom útra bevezetés, kistérségi tárgyi eszközök	2017. eredeti	78 740	21 260	100 000	100 000	
	2017. módosított	78 740	21 260	100 000	100 000	
	2017. évi teljesítés	78 740	21 260	100 000	100 000	0
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram, helyi sajátos nevelési igények kielégülését szolgáló (betszállásos gyűjtés) ki- és magyarok költésze	2017. eredeti	0	0	0	0	
	2017. módosított	0	0	0	0	
	2017. évi teljesítés	795 000	214 600	1 009 600		1 009 600
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram, helyi sajátos nevelési igények kielégülését szolgáló (betszállásos gyűjtés) feladat kiszármaztatás díjait	2017. eredeti					
	2017. módosított	1 669 763	316 226	2 299 989		2 299 989
	2017. évi teljesítés	2 431 364	429 396	3 068 600	660 560	3 299 899
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram, helyi sajátos nevelési igények kielégülését szolgáló (betszállásos gyűjtés) kistérségi tárgyi eszközök beszerzése	2017. eredeti					
	2017. módosított					
	2017. évi teljesítés	44 900	13 123	57 023		57 023
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram (tanulmányi versenyek) tényezői kiadások	2017. eredeti					
	2017. módosított	228 000	11 400	239 400		239 400
	2017. évi teljesítés	228 000	11 400	239 400		239 400
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram (tanulmányi versenyek) kistérségi tárgyi eszközök beszerzése (szervezési, utazási, szállásdíj, lakóközvetítés stb.)	2017. eredeti					
	2017. módosított	1 266 463	341 866	1 608 411		1 608 411
	2017. évi teljesítés	1 486 213	389 878	1 876 091		1 876 091
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram (tanulmányi versenyek) egyéb díjazási tárgyi eszközök beszerzése (szervezési, utazási, szállásdíj, díjazás)	2017. eredeti					
	2017. módosított	2 320 000	628 830	2 957 830		2 957 830
	2017. évi teljesítés	2 529 000	628 830	2 957 830		2 957 830
Kistérségi fejlesztések hozzájárulásainak kiszármaztatás	2017. eredeti					
	2017. módosított	1 288 000	347 976	1 636 776		1 636 776
	2017. évi teljesítés	1 288 000	347 976	1 636 776		1 636 776
Iskolai szaktanfolyamok miniprogram (Iskolai) taneseti parkok megújítása	2017. eredeti					
	2017. módosított	1 609 400	282 134	1 891 534	639 298	1 252 236
	2017. évi teljesítés	3 863 413	269 521	2 330 933	1 079 497	1 251 436
Kistérségi tárgyi eszközök beszerzése	2017. eredeti					
	2017. módosított	78 740	21 260	100 000	100 000	
	2017. évi teljesítés	442 106	119 369	561 475	561 475	
Debreceni Halászlé Kiszármaztatási Nyomozó KR, társasági felméréshez azaz 40 000 Ft utazásdíj kiszármaztatás	2017. eredeti					
	2017. módosított	40 000	0	40 000	40 000	
	2017. évi teljesítés	40 000	0	40 000	40 000	
130/2017.(XII.08.) Hh. hat. Tervezőparkolóhely vezető díjazás megújítása	2017. eredeti					
	2017. módosított	2 519 685	680 215	3 200 000		3 200 000
	2017. évi teljesítés					
Iskola utvarra költési játékok és labdaudvar felújítása	2017. eredeti	0	0	0		
	2017. módosított	4 493 836	1 216 636	5 694 474		5 694 474
	2017. évi teljesítés					
46/2017. (IV.11.) Hh. hat. Isaszeg V-A Rendszer- Magyarország 2014-2020. évi Kulturális és Tervezési örökség védelme és fejlesztése ósorsó	2017. eredeti					
	2017. módosított	5 903 572	1 594 493	7 500 000		7 500 000
	2017. évi teljesítés					
Közbiztonsági eszközök beszerzése	2017. eredeti					
	2017. módosított					
	2017. évi teljesítés	168 971	0 429	177 000		176 000
BERUHÁZÁSOK	Eredeti	18 982 226	5 125 201	24 107 427	20 346 730	3 760 697
	Módosított	24 643 527	9 749 928	42 396 455	35 872 488	17 514 647
	2017. évi teljesítés	19 368 961	4 724 428	24 053 300	10 362 465	13 729 926
Rendelési terv módosítás	2017. eredeti	1 500 000	405 000	1 905 000		1 905 000
	2017. módosított	1 500 000	405 000	1 905 000		1 905 000
	2017. évi teljesítés	1 850 000	499 500	2 349 500	444 500	1 905 000
Településközponti területi közlekedés	2017. eredeti					
	2017. módosított	2 100 000	567 000	2 667 000		2 667 000
	2017. évi teljesítés	2 300 000	567 000	2 867 000		2 867 000
SZELLEMI TERMÉKEK, VAGYONI ÉRTÉKJÖK	Eredeti	1 500 000	405 000	1 905 000	0	1 905 000
	Módosított	3 600 000	972 000	4 572 000	0	4 572 000
	2017. évi teljesítés	3 950 000	1 066 500	5 016 500	0	5 016 500
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN	Eredeti	20 482 226	5 530 201	26 012 427	20 346 730	3 760 697
	Módosított	26 243 527	10 212 928	45 238 455	35 872 488	17 514 647
	2017. évi teljesítés	23 318 961	5 790 928	29 109 890	13 473 965	13 729 926

Harsóhágyi Nyitóléka Óvoda
2017. évi adatszámoló
Felhalmozási kiadások előirányzata

56. számú melléklet

Adatok Ft-ban

Beruházás, fejlesztés, felújítás címe	Előirányzat	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Saját forrás	Támogatás, előleg	2017-év áthárítása
	2017			0	0		
	2017			0	0		
	2017			0	0		
FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	2017	0	0	0	0	0	0
	2017. eredeti	0	0	0	0		
Információk eszközök beszerzése	2017. módosított	157 480	42 320	200 000	200 000		
	2017. évi teljesítés	157 480	42 320	200 000	200 000		
	2017. eredeti			0			
Mozgógép beszerzés	2017. módosított	216 535	58 465	275 000	275 000		
	2017. évi teljesítés	216 535	58 465	275 000	275 000		
	2017. eredeti			0			
Sátor beszerzés	2017. módosított	7 299 340	334 622	7 573 962	7 573 962		
	2017. évi teljesítés	7 299 340	334 622	7 573 962	7 573 962		
	2017			0			
	2017. eredeti						
BERUHÁZÁSOK	2017. módosított	7 673 355	435 607	8 048 962	8 048 962	0	
	2017. évi teljesítés	7 673 355	435 607	8 048 962	8 048 962		
	2017. eredeti	0	0	0	0	0	0
	2017. módosított	7 673 355	435 607	8 048 962	8 048 962		
Összesen	2017. évi teljesítés	7 673 355	435 607	8 048 962	8 048 962		

Többéves kihatással járó feladatok és a 2017. évi adósságállomány bemutatása

Hortobágy Község Önkormányzatának többéves kihatással járó feladata nincs.

Belföldi hitelezőkkel szembeni adósságállomány

Hortobágy Község Önkormányzatának 2017. december 31-én folyószámla hitele és fejlesztési célú hitele nem volt.

Külföldi hitelezőkkel szembeni adósságállomány

Hortobágy Község Önkormányzatának 2017. december 31-én külföldi hitelezőkkel szemben fennálló adósságállománya nem volt.

Hortobágy Község Önkormányzata

2017. évi zárszámadás

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és igazgati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása

Mégnevezés	Költségvetési törvény alapján feladatátvitellel/ feladatiradással korrigált támogatás	Támogatás évközi változása - Május 15.	Támogatás évközi változása - Október 1.	Tényleges támogatás	Év végi eltérés ("-") mutatószám szerinti támogatás (-6-(3+4+5))	Az önkormányzat által az adott éf-ra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Adatok Ft-ban		
							Többtámogatás (ha a 7-6+8 >0, akkor 7-6+8; egyébként 0)	Visszatérítési kötelezettség (ha a 7-6+8 <0, akkor 7-6+8 abszolútérték; egyébként 0)	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (09 01 01 01 00)	16 165 909	0	0	16 165 909	0	16 165 909	0	0	0
1.3. Hatalatközhelyek fenntartásának támogatása (09 01 01 04 00)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (09 01	24 497 297	0	1 647 683	26 144 980	0	26 144 980	0	0	0
III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása és III.7. Kiszárló	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.5. Intézményi gyermekkezelés támogatása (09 01 03 05 00)	17 331 537	0	647 118	18 272 415	293 760	18 272 415	293 760	0	0
III.6. Rászoruló gyermekek szülői ellátásának (09 01 03 06 00)	1 302 968	0	-66 666	1 186 438	-49 864	670 320	0	0	565 982
Összesen	59 297 711	0	2 228 135	61 760 742	243 896	61 253 624	293 760	0	565 982

Hortobágy Község Önkormányzata

Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása

2017. évi zárszámadás

Adatok Ft-ban

	2	3	4	5	6
Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg		Eltérés (=4+5-3)
1. II.2.b) Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés felújítás	5 694 474	0	5 694 474	0	0
2. Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatásai összesen	5 694 474	0	5 694 474	0	0
3. III.1. Önkormányzatok rendkívüli támogatása	9 417 857	9 417 857	0	0	0
4. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen	15 112 331	9 417 857	5 694 474	0	0
5. A 2016. évről áthúzódó bétkompenzáció támogatása	50 165	50 165	0	0	0
6. A településképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása	1 000 000	1 000 000	0	0	0
7. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	7 340 000	7 340 000	0	0	0
8. Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	1 762 440	1 762 440	0	0	0
9. Könyvtári, közművelődési és műzeumi feladatok támogatása	1 762 440	1 762 440	0	0	0
10. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja	263 032	263 032	0	0	0
11. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	387 700	387 700	0	0	0
12. Óvodapedagógusok munkáját segítő kiegészítő támogatása	734 000	734 000	0	0	0
13. Mindösszesen	26 649 668	20 955 194	5 694 474	0	0

Hortobágy Község Önkormányzata

Maradványkimutatás összesen

2017. évi zárszámadás

Adatok Ftban

	Megnevezés	
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	322 660 670
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	289 016 431
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	33 644 239
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	95 662 816
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	29 187 519
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	66 475 297
07	A) Alaptevékenység maradványa (-±I±II)	100 119 536
08	C) Összes maradvány (=A+B)	100 119 536
09	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	100 119 536

Hortobágy Község Önkormányzata

Maradványkimutatás

2017. évi zárszámadás

		Adatok Ftban
	Megnevezés	
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	322 660 660
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	262 063 164
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	60 597 496
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	68 666 688
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	29 187 519
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	39 479 169
07	A) Alaptevékenység maradványa (=+I+II)	100 076 665
08	C) Összes maradvány (-A+B)	100 076 665
09	E) Alaptevékenység szabad maradványa (-A-D)	100 076 665

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda

Maradványkimutatás

2017. évi zárszámadás

Magnevezés		Adatok Ftban
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	10
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	26 953 267
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-26 943 257
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26 996 128
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	26 996 128
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	42 871
08	C) Összes maradvány (=A+B)	42 871
09	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	42 871

Hortobágy Község Önkormányzata

Pénzkészlet változás
Összesen
2017. évi zárszámadás

Adatok Ftban

Nyitó pénzkészlet:	65 877 908
2017. évi bevétel	418 323 486
2017. évi rövid lejáratú hitelfelvétel	0
Pénzmaradvány igénybevétele	-65 618 271
+ Összes bevétel:	418 583 123
2017. évi kiadás	318 203 950
2017. évi hiteltörlesztés	0
Finanszírozási kiadások	0
- Összes kiadás	318 203 950
+/-Kincstáron kívüli forint és devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása	-1 604
+/-Sajátos elszámolások forgalma (3318, 3328, 361,363,36411,36413,36421,3651,3652,3653,3654,3656,3657,3659,366,3671,3672,3673,3674,3676,3677,3678,3679)	-2 727 146
+/-Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése,árfolyamnycresége	0
= Záró pénzkészlet:	97 650 423

Hortobágy Község Önkormányzata

Pénzkészlet változás

2017. évi zárszámadás

Adatok Ftban

Nyitó pénzkészlet:	65 719 911
2017. évi bevétel	391 327 348
2017. évi rövid lejáratú hitelfelvétel	0
Pénzmaradvány igénybevétele	-65 613 182
+ Összes bevétel:	391 434 077
2017. évi kiadás	291 250 683
2017. évi hiteltörlesztés	
Finanszírozási kiadások	
- Összes kiadás	291 250 683
+/-Kincstáron kívüli forint és devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása	-1 604
+/-Sajátos elszámolások forgalma (3318, 3328, 361,363,36411,36413,36421,3651,3652,3653,3654,3656,3657,3659,366,3671,3672,3673,3674,3676,3677,3678,3679)	-2 788 160
+/-Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése,árfolyamnyeresége	
= Záró pénzkészlet:	97 393 630

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda

Pénzkészlet változás

2017. évi zárszámadás

Adatok Ftban

Nyitó pénzkészlet:	157 997
2017. évi bevétel	26 996 138
2017. évi rövid lejáratú hitelfelvétel	0
Pénzmaradvány igénybevétele	-5 089
+ Összes bevétel:	27 149 046
2017. évi kiadás	26 953 267
2017. évi hiteltörlesztés	0
Finanszírozási kiadások	0
- Összes kiadás	26 953 267
+/-Kincstáron kívüli forint és devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása	0
+/-Sajátos elszámolások forgalma (3318, 3328, 361,363,36411,36413,36421,3651,3652,3653,3654,3656,3657,3659,366,3671,3672,3673,3674,3676,3677,3678,3679)	61 014
+/-Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése,árfolyamnyeresége	0
= Záró pénzkészlet:	256 793

**Tájékoztató az Önkormányzat által adott
közvetett támogatásról
2017. év**

Kommunális adó mentesség:

A helyi adókról szóló 4/2005. (II.25) Hő. rendelet 6. § (2) bekezdése alapján a 2017. évben a 62. életévét betöltött személyek 100%-os adókedvezményben részesültek. **Az adott mentesség összege: 793.000.-Ft**

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Eredménykimutatás összesen

Adatok Ftban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgy időszak
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	52 155 585	0	58 030 270
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 274 556	0	15 837 118
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	23 281 438	0	10 634 935
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	89 711 579	0	84 502 323
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	965 693	0	-689 306
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	902 990	0	7 528 868
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=+04+05)	1 868 683	0	6 839 562
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	116 606 701	0	109 694 874
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	68 738 938	0	64 683 490
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 117 115	0	15 836 636
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	36 046 623	0	41 611 417
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (-06+07+08+09)	236 509 377	0	231 826 417
13	10 Anyagköltség	18 303 280	0	17 864 543
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	69 196 618	0	55 329 628
17	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	87 499 898	0	73 194 171
18	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	100 086 550	0	96 734 590
19	14 Bérköltség	69 076 747	0	66 560 185
20	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 373 373	0	16 959 791
21	16 Bérjárulékok	17 660 180	0	14 022 869
22	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	99 110 300	0	97 542 845
23	VI Értékesítési leírás	71 147 523	0	80 457 410
24	VII Egyéb ráfordítások	114 387 083	0	118 300 715
25	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-44 055 165	0	-55 852 779
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	34 198	0	2 975
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>-21a+21b)	4 753 177	0	461
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	4 753 090	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	4 787 375	0	3 436
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	1 604
42	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	1 604
43	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	1 604
44	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	4 787 375	0	1 832
45	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-39 267 790	0	-55 850 947

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Eredménykimutatás

Adatok Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgy időszak
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	52 155 585	0	58 030 270
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 274 556	0	15 837 118
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	23 281 438	0	10 634 935
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	89 711 579	0	84 502 323
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	965 693	0	-689 306
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	902 990	0	7 528 868
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05)	1 868 683	0	6 839 562
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	90 937 129	0	82 703 835
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	68 693 938	0	64 683 490
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 117 115	0	15 836 636
11	09 Különléle egyéb eredményszemléletű bevételek	36 046 623	0	41 611 417
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	210 794 805	0	204 835 378
13	10 Anyagköltség	17 059 991	0	17 148 780
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	66 953 094	0	53 223 210
17	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	9 525 940
18	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	84 013 085	0	79 897 930
19	14 Bérköltség	53 003 282	0	49 723 525
20	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 441 117	0	16 553 426
21	16 Bérjárulékok	12 513 716	0	10 150 607
22	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	76 958 115	0	76 427 558
23	VI Értékesítési leírás	70 956 228	0	80 284 120
24	VII Egyéb ráfordítások	113 484 718	0	117 221 226
25	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-43 037 079	0	-57 653 571
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	34 166	0	2 967
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	4 753 177	0	459
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyannyeresége	4 753 090	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	4 787 343	0	3 426
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	1 604
42	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0	0	1 604
43	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	1 604
44	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	4 787 343	0	1 822
45	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-38249736	0	-57651749

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
2017. évi zárszámadás
Eredménykimutatás

Adatok Ftban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgy időszak
1.	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	25 669 572	0	26 991 039
2.	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	45 000	0	0
3.	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	25 714 572	0	26 991 039
4.	10 Anyagköltség	1 243 289	0	715 763
5.	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 243 524	0	2 106 418
6.	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	3 486 813	0	2 822 181
7.	14 Bérköltség	16 073 465	0	16 836 660
8.	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	932 256	0	406 365
9.	16 Bérjárulékok	5 146 464	0	3 872 262
10.	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	22 152 185	0	21 115 287
11.	VI Értéksökkenési leírás	191 295	0	173 290
12.	VII Egyéb ráfordítások	902 365	0	1 079 489
13.	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1 018 086	0	1 800 792
14.	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	32	0	8
15.	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	2
16.	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	32	0	10
17.	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	32	0	10
18.	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-1 018 054	0	1 800 802

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Konzolidált mérleg

Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	Konzolidált összeg
1	2	3
04	A/IV Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök $(-A/IV/1+A/IV/2)$	319 829 835
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK $(=A/I+A/II+A/III+A/IV)$	2 052 640 684
06	B/I Készletek $(=B/I/1+...+B/I/5)$	1 669 279
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK $(= B/I+B/II)$	1 669 279
10	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek $(=C/II/1+C/II/2+C/II/3)$	958 083
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák $(-C/III/1+C/III/2+CIV/1+C/IV/2)$	96 692 340
12	C) PÉNZESZKÖZÖK $(=C/I+...+C/IV)$	97 650 423
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések $(=D/I/1+...+D/I/8)$	16 776 628
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések $(=D/II/1+...+D/II/8)$	179 712
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások $(=D/III/1+...+D/III/9)$	2 742 960
16	D) KÖVETELÉSEK $(=D/I+D/II+D/III)$	19 699 300
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK $(=E/I+...+E/II)$	-490 535
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK $(=F/1+F/2+F/3)$	1 921 348
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN $(=A+B+C+D+E+F)$	2 173 090 499
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 176 288 962
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-210 574 539
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-55 850 947
24	G) SAJÁT TŐKE $(= G/I+...+G/VI)$	1 909 863 476
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek $(=H/I/1+...+H/I/9)$	17 527 523
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek $(=H/II/1+...+H/II/9)$	4 121 113
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások $(=H/III/1+...+H/III/10)$	488 171
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK $(=H/I+H/II+H/III)$	22 136 807
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK $(=J/1+J/2+J/3)$	241 090 216
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN $(=G+H+I+J)$	2 173 090 499

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Mérleg

13/a. számú melléklet

Adatok Ft-ban				
1.	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Módosítások	Tárgy időszak
2.	3.	4.	5.	
02	A/II/2 Szellemi termékek	2 639 537	0	5 113 380
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	2 639 537	0	5 113 380
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 571 191 623	0	1 540 279 453
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	158 624 943	0	134 038 963
07	A/II/3 Tenyészállatok	202 385	0	708 302
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	12 069 349	0	31 440 466
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 742 088 300	0	1 706 467 184
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	18 818 200	0	18 858 200
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	18 818 200	0	18 818 200
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	40 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	18 818 200	0	18 858 200
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	336 182 530	0	319 829 835
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	336 182 530	0	319 829 835
27	A/IV Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	336 182 530	0	319 829 835
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	2 099 728 567	0	2 050 268 599
29	B/I/1 Vásárlt készletek	1 341 397	0	405 810
32	B/I/4 Befejezettlen termelés, félkész termékek, késztermékek	721 558	0	993 219
33	B/I/5 Növedék-, hizó és egyéb állatok	1 131 217	0	270 250
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	3 194 172	0	1 669 279
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	3 194 172	0	1 669 279
47	C/II/1 Forintpénztár	85 550	0	765 075
48	C/II/2 Valutapénztár	174 482	0	192 828
50	C/II Pénztárak, esekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	260 032	0	957 903
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	65 459 879	0	96 435 727
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	65 459 879	0	96 435 727
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	65 719 911	0	97 393 636
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	5 864 522	0	6 290 383
66	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	175 112	0	129 003
67	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	5 521 394	0	5 825 231
68	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	168 016	0	336 151
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	7 448 287	0	10 485 039
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	810 950	0	616 034
71	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételre	5 043 665	0	7 177 299
72	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	253 887	0	552 592
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 333 705	0	1 982 207
78	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre	6 080	0	156 907
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0	1 204
88	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	1 204
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	13 312 809	0	16 776 628
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	312 364	0	179 712

125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	312 364	0	13/a. sz. táblázat 13/a. táblázat
142	D/II Költtségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	312 364	0	179 712
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	669 882	0	2 542 320
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	255 000	0	2 542 320
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	414 882	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	100 000	0	100 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	769 882	0	2 642 320
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	14 395 055	0	19 598 660
161	E/2/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	520 558	0	599 498
162	E/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható	0	0	686 425
164	E/1 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/1/1+...+E/1/4)	520 558	0	1 285 923
166	E/2/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-1 380 732	0	-1 933 193
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-1 380 732	0	-1 933 193
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	125 309
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	158 922	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	158 922	0	125 309
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-701 252	0	-521 961
172	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	1 697 260
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	86 883	0	191 044
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	86 883	0	1 888 304
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 182 423 336	0	2 170 296 511
177	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 759 934 499	0	1 765 857 180
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	332 117 325	0	338 581 675
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	67 638 107	0	67 638 107
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	67 638 107	0	67 638 107
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-158 483 042	0	-205 094 685
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-38 249 736	0	-57 651 749
186	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 962 957 153	0	1 909 330 528
189	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6 600 917	0	137 550
194	H/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	190 373	0	0
195	H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	628 883	0	17 190 212
212	H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	7 420 173	0	17 327 762
215	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	1 067 607
225	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9j)	2 196 480	0	3 053 506
230	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	2 196 480	0	3 053 506
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	2 196 480	0	4 121 113
238	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, elhatárolások elszámolása	0	0	100 640
239	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	612 211	0	248 661
244	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	138 870	0	138 870
247	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	751 081	0	488 171
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	10 367 734	0	21 937 046
250	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	46 289 987	0	91 099 363
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 502 747	0	9 582 823
252	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	155 305 715	0	138 346 751
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	209 098 449	0	239 028 937
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 182 423 336	0	2 170 296 511

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
2017. évi zárszámadás
Mérleg

Adatok Fiban

1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
	2	3	4	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 718 810	0	888 323
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	1 483 762
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	5 718 810	0	2 372 085
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	5 718 810	0	2 372 085
47	C/II/1 Forintpénztár	78 295	0	180
50	C/II Pénztárak, eszközök, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	78 295	0	180
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	79 702	0	256 613
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	79 702	0	256 613
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	157 997	0	256 793
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	193 080	0	0
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	143 080	0	0
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	50 000	0	0
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	100 640
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	193 080	0	100 640
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	193 080	0	100 640
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	21 192
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő	0	0	10 234
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0	31 426
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	31 426
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	33 044
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	33 044
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	6 069 887	0	2 793 988
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 425 838	0	10 425 838
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	-6 464 350
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	250 512	0	250 512
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	250 512	0	250 512
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 139 360	0	-5 479 854
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 018 054	0	1 800 802
186	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	3 518 936	0	532 948
189	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	105 809	0	199 761
212	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	105 809	0	199 761
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	105 809	0	199 761
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 445 142	0	2 061 279
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 445 142	0	2 061 279
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	6 069 887	0	2 793 988

Hortobágyi Nyírtelék Övede 2017. évi költségvetési szerinti megnevezésben

Környezeti funkciók	2017. évi		2017. évi		2017. évi		2017. évi		2017. évi		2017. évi		2017. évi		Összesen
	K1. Személyi juttatások	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K3. Dologi kiadások	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékok előirát)	K6. Tartalék utánpótlás	K7. Beruházások	K8. Egyéb felújítások	K9. Egyéb felújítások előirát	K10. Pénzügyi kiadások	Összesen				
001/1/6 Övedet érintő egyéb működési feladatok	17 237 296	1 953 126	241 250								21 431 672				
001/1/6 Övedet érintő működési feladatok			3 472 031								5 521 595				
Összesen:	17 237 296	1 953 126	3 713 881	0	0	0	2 048 962	0	0	0	28 953 267				

Lásd: Függelék

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Vagyonskimutatás összesen

Adatok Ft-ban

ESZKÖZÖK			
		2016	2017
01	A/I/1 <i>Vagyoni értékű jogok (02+03+04+05)</i>	0	
02	Forgalomképtelen törzsvagyon		
03	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
04	Korl.forgalomképes vagyon		
05	Üzleti vagyon		
06	A/I/2 <i>Szellemi termékek (09+10+11+12)</i>	2 639 537	5 113 380
07	Forgalomképtelen törzsvagyon	2 639 537	5 113 380
08	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
09	Korl.forgalomképes vagyon		
10	Üzleti vagyon		
11	A/I/3 <i>Immateriális javak érték helyesbítése</i>		
12	A/I <i>Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)</i>	2 639 537	5 113 380
13	A/II/1 <i>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (14+20+26)</i>	1 576 910 433	1 541 167 776
14	Földterület (15+19)	638 059 032	614 344 817
15	Törzsvagyon (16+17+18)	374 330 301	374 330 301
16	Forgalomképtelen törzsvagyon	354 969 416	354 969 416
17	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
18	Korl.forgalomképes vagyon	19 360 885	19 360 885
19	Üzleti vagyon	263 728 731	240 014 516
20	Épület (21+25)	259 319 694	260 423 829
21	Törzsvagyon (22+23+24)	182 163 053	179 185 382
22	Forgalomképtelen törzsvagyon	1 458 370	1 397 510
23	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
24	Korl.forgalomképes vagyon	180 704 683	177 787 872
25	Üzleti vagyon	77 156 641	81 238 447
26	Egyéb építmény (27+31)	679 531 707	666 399 130
27	Törzsvagyon (28+29+30)	675 636 332	657 276 929
28	Forgalomképtelen törzsvagyon	434 262 060	423 356 727
29	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
30	Korl.forgalomképes vagyon	241 374 272	233 920 202
31	Üzleti vagyon	3 895 375	9 122 201
32	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (33+37)		
33	Törzsvagyon (34+35+36)		
34	Forgalomképtelen törzsvagyon		
35	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
36	Korl.forgalomképes vagyon		
37	Üzleti vagyon		
38	A/II/2 <i>Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (39+45+51+57)</i>	158 624 943	135 522 725
39	Számítástechn. eszk. (40+44)	403 515	234 338
40	Törzsvagyon (41+42+43)		
41	Forgalomképtelen törzsvagyon		
42	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
43	Korl.forgalomképes vagyon		
44	Üzleti vagyon	403 515	234 338
45	Gép, berendezés (46+50)	154 416 386	132 596 387
46	Törzsvagyon (47+48+49)	44 213 599	37 295 594
47	Forgalomképtelen törzsvagyon		
48	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
49	Korl.forgalomképes vagyon	44 213 599	37 295 594
50	Üzleti vagyon	110 202 787	95 300 793
51	Képzőművészeti alkotás (52+56)	2 692 000	2 692 000
52	Törzsvagyon (53+54+55)		
53	Forgalomképtelen törzsvagyon		
54	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		

55	Korl.forgalomképes vagyon		
56	Üzleti vagyon	2 692 000	2 692 000
57	Járművek (58+62)	1 113 042	0
58	Tőzsvagyon (59+60+61)		
59	Forgalomképtelen tőzsvagyon		
60	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon		
61	Korl.forgalomképes vagyon		
62	Üzleti vagyon	1 113 042	0
63	A/II/3 <i>Tenyészállatok</i>	202 385	708 302
64	A/II/4 <i>Beruházások, felújítások</i>	12 069 349	31 440 466
65	A/II/5 <i>Tárgyi eszközök érték helyesbítése</i>		
66	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 747 807 110	1 708 839 269
67	A/III/1 <i>Tartós részesedések</i>	18 818 200	18 858 200
68	Forgalomképtelen tőzsvagyon	38 200	38 200
69	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon		
70	Korl.forgalomképes vagyon	3 000 000	3 000 000
71	Üzleti vagyon	15 780 000	15 820 000
72	A/III/2 <i>Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i>		
73	A/III/3 <i>Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése</i>		
74	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	18 818 200	18 858 200
75	A/IV/1 <i>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	336 182 530	319 829 835
76	A/IV/2 <i>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése</i>		
77	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	336 182 530	319 829 835
78	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	2 105 447 377	2 052 640 684
79	B/I/1 <i>Vásárolt készletek</i>	1 341 397	405 810
80	B/I/2 <i>Átsorolt, követelés fejében átvett készletek</i>		
81	B/I/3 <i>Egyéb készletek</i>		
82	B/I/4 <i>Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek</i>	721 558	993 219
83	B/I/5 <i>Növendék-, hízó és egyéb állatok</i>	1 131 217	270 250
84	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	3 194 172	1 669 279
85	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)		
86	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	3 194 172	1 669 279
87	C/I <i>Hosszú lejáratú betétek</i>		
88	C/II <i>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</i>	338 327	958 083
89	C/III <i>Forintszámlák</i>	65 539 581	96 692 340
90	C/IV <i>Devizaszámlák</i>		
91	C/V <i>Idegen pénzeszközök</i>		
92	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	65 877 908	97 650 423
93	D/I <i>Költségvetési évben esedékes követelések</i>	13 312 809	16 776 628
94	D/II <i>Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>	312 364	179 712
95	D/III <i>Követelés jellegű sajátos elszámolások</i>	962 962	2 742 960
96	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	14 588 135	19 699 300
97	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-701 252	-490 535
98	F/1 <i>Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	0	1 697 260
99	F/2 <i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	86 883	224 088
100	F/3 <i>Halasztott ráfordítások</i>	0	0
101	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	86 883	1 921 348
102	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 188 493 223	2 173 090 499
103	FORRÁSOK	0	0
104	G/I <i>Nemzeti vagyon induláskori értéke</i>	1 770 360 337	1 776 283 018
105	G/II <i>Nemzeti vagyon változásai</i>	332 117 325	332 117 325
106	G/III <i>Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai</i>	67 888 619	67 888 619
107	G/IV <i>Felhalmozott eredmény</i>	-164 622 402	-210 574 539
108	G/V <i>Eszközök érték helyesbítésének forrása</i>	0	0
109	G/VI <i>Mérleg szerinti eredmény</i>	-39 267 790	-55 850 947

110	G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 966 476 089	1 909 863 476
111	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	7 525 982	17 527 523
112	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 196 480	4 121 113
113	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	751 081	488 171
114	H)	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	10 473 543	22 136 807
115	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK		
116	J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	46 289 987	91 099 363
117	J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 947 889	11 644 102
118	J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	155 305 715	138 346 751
119	J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	211 543 591	241 090 216
120		FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 188 493 223	2 173 090 499

II. KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN

I-II. „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

Megnevezés		Előző év Ft	Tárgyév Ft
1.	Immateriális javak	16 266 580	16 440 580
2.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 266 375	14 266 375
3.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	29 023 418	51 656 621
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	3 795 836	3 795 836
Összesen:		63 352 209	86 159 412

III. AZ ÖNKORMÁNYZAT TULAJDONÁBAN LÉVŐ, KÜLÖN JOGSZABÁLY ALAPJÁN ÉRTÉK NÉLKÜL NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA

Megnevezés		Előző év Ft	Tárgyév Ft
1.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	82 899 862	82 899 862
2.	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	82 899 862	82 899 862
3.	Bérbe vett befektetett eszközök		
4.	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
5.	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
6.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	0	0
7.	Bérbe vett készletek		
8.	Letétbe bizományba átvett készletek		
9.	Intervenciók készletek		

1.	Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások		Egység
		0	
2.	Gyűjtemények		0
3.	Kulturális javak		0

IV. A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

	Megnevezés	2016		2017
		Előző év	Ft	Tárgyév Ft
1.	Kezességvállalás		0	0
2.	Garanciavállalás		0	0
3.	Szerződésből eredő kötelezettség		0	0
4.	Függő kötelezettségek		0	0

Hortobágy Község Önkormányzata
2016. évi zárszámadás
Vagyonskimutatás

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

Adatok Ftban

ESZKÖZÖK		2016	2017
01	<i>A/I/1 Vagyoni értékű jogok (02+03+04+05)</i>	0	
02	Forgalomképtelen törzsvagyon	 	
03	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
04	Korl.forgalomképes vagyon	 	
05	Üzleti vagyon	 	
06	<i>A/I/2 Szellemi termékek (09+10+11+12)</i>	2 639 537	5 113 380
07	Forgalomképtelen törzsvagyon	2 639 537	5 113 380
08	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
09	Korl.forgalomképes vagyon	 	
10	Üzleti vagyon	 	
11	<i>A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése</i>	 	
12	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	2 639 537	5 113 380
13	<i>A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (14+20+26+32)</i>	1 571 191 623	1 540 279 453
14	<i>Földterület (15+19)</i>	638 059 032	614 344 817
15	Törzsvagyon (16+17+18)	374 330 301	374 330 301
16	Forgalomképtelen törzsvagyon	354 969 416	354 969 416
17	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
18	Korl.forgalomképes vagyon	19 360 885	19 360 885
19	Üzleti vagyon	263 728 731	240 014 516
20	<i>Épület (21+25)</i>	254 532 904	260 423 829
21	Törzsvagyon (22+23+24)	177 376 263	179 185 382
22	Forgalomképtelen törzsvagyon	1 458 370	1 397 510
23	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
24	Korl.forgalomképes vagyon	175 917 893	177 787 872
25	Üzleti vagyon	77 156 641	81 238 447
26	<i>Egyéb építmény (27+31)</i>	678 599 687	665 510 807
27	Törzsvagyon (28+29+30)	674 704 312	656 388 606
28	Forgalomképtelen törzsvagyon	434 262 060	423 356 727
29	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
30	Korl.forgalomképes vagyon	240 442 252	233 031 879
31	Üzleti vagyon	3 895 375	9 122 201
32	<i>Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (33+37)</i>	 	
33	Törzsvagyon (34+35+36)	 	
34	Forgalomképtelen törzsvagyon	 	
35	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	 	
36	Korl.forgalomképes vagyon	 	
37	Üzleti vagyon	 	
38	<i>A/II/2 Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (39+45+51+57)</i>	158 624 943	134 038 963
39	<i>Számítástechn. eszköz. (40+44)</i>	403 515	234 338
40	Törzsvagyon (41+42+42)	 	

41	Forgalomképtelen törzsvagyon		
42	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
43	Korl.forgalomképes vagyon		
44	Üzleti vagyon	403 515	234 338
45	Gép,berendezés (46+50)	154 416 386	131 112 625
46	Törzsvagyon (47+48+49)	44 213 599	37 295 594
47	Forgalomképtelen törzsvagyon		
48	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
49	Korl.forgalomképes vagyon	44 213 599	37 295 594
50	Üzleti vagyon	110 202 787	93 817 031
51	Képzőművészeti alkotás (52+56)	2 692 000	2 692 000
52	Törzsvagyon (53+54+55)		
53	Forgalomképtelen törzsvagyon		
54	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
55	Korl.forgalomképes vagyon		
56	Üzleti vagyon	2 692 000	2 692 000
57	Járművek (58+62)	1 113 042	0
58	Törzsvagyon (59+60+61)		
59	Forgalomképtelen törzsvagyon		
60	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
61	Korl.forgalomképes vagyon		
62	Üzleti vagyon	1 113 042	0
63	A/II/3 Tenyészállatok	202 385	708 302
64	A/II/4 Beruházások, felújítások	12 069 349	31 440 466
65	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
66	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 742 088 300	1 706 467 184
67	A/III/1 Tartós részesedések	18 818 200	18 858 200
68	Forgalomképtelen törzsvagyon	38 200	38 200
69	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
70	Korl.forgalomképes vagyon	3 000 000	3 000 000
71	Üzleti vagyon	15 780 000	15 820 000
72	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
73	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
74	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	18 818 200	18 858 200
75	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	336 182 530	319 829 835
76	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése		
77	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	336 182 530	319 829 835
78	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	2 099 728 567	2 050 268 599
79	B/I/1 Vásárolt készletek	1 341 397	405 810
80	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek		
81	B/I/3 Egyéb készletek		
82	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	721 558	993 219
83	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	1 131 217	270 250
84	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	3 194 172	1 669 279
85	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)		
86	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	3 194 172	1 669 279

87	C/I	Hosszú lejáratú betétek		
88	C/II	Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	260 032	957 903
89	C/III	Forintszámlák	65 459 879	96 435 727
90	C/IV	Devizaszámlák		
91	C/V	Idegen pénzeszközök		
92	C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	65 719 911	97 393 630
93	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	13 312 809	16 776 628
94	D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	312 364	179 712
95	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	769 882	2 642 320
96	D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	14 395 055	19 598 660
97	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-701 252	-521 961
98	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	1 697 260
99	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	86 883	191 044
100	F/3	Halasztott ráfordítások		
101	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	86 883	1 888 304
102		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 182 423 336	2 170 296 511
103		FORRÁSOK	0	
104	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 759 934 499	1 765 857 180
105	G/II	Nemzeti vagyon változásai	332 117 325	338 581 675
106	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	67 638 107	67 638 107
107	G/IV	Felhalmozott eredmény	-158 483 042	-205 094 685
108	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
109	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-38 249 736	-57 651 749
110	G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 962 957 153	1 909 330 528
111	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	7 420 173	17 327 762
112	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 196 480	4 121 113
113	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	751 081	488 171
114	H)	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	10 367 734	21 937 046
115	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK		
116	J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	46 289 987	91 099 363
117	J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 502 747	9 582 823
118	J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	155 305 715	138 346 751
119	J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	209 098 449	239 028 937
120		FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 182 423 336	2 170 296 511

II. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

I.-II. „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

Megnevezés		Előző év Ft	Tárgyév Ft
1.	Immateriális javak	16 266 580	16 346 580
2.	Ingatlanok és kapcsolódóvagyon értékű jogok	14 266 375	14 266 375
3.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 489 686	49 122 889
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vet eszközök	3 795 836	3 795 836
Összesen:		60 818 477	83 531 680

**III. AZ ÖNKORMÁNYZAT TULAJDONÁBAN LÉVŐ,
KÜLÖN JOGSZABÁLY ALAPJÁN
ÉRTÉK NÉLKÜL NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA**

Megnevezés		Előző év Ft	Tárgyév Ft
1.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	82 899 862	82 899 862
2.	Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök	82 899 862	82 899 862
3.	Bérbe vett befektetett eszközök		
4.	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
5.	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
6.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	0	0
7.	Bérbe vett készletek		
8.	Letétbe bizományba átvett készletek		
9.	Intervenciós készletek		

1.	Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások		Egység
		0	
2.	Gyűjtemények	0	
3.	Kulturális javak	0	

IV. A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

2016

2017

	Megnevezés	2016		2017
		Előző év	Ft	Tárgyév Ft
1.	Kezességvállalás		0	0
2.	Garanciavállalás		0	0
3.	Szerződésből eredő kötelezettség		0	0
4.	Függő kötelezettségek		0	0

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
2017. évi zárszámadás
Vagyonkimutatás

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

Adatok Ft-ban

ESZKÖZÖK		2 016	2 017
01	<i>A/I/1 Vagyoni értékű jogok (02+03+04+05)</i>		
02	Forgalomképtelen törzsvagyon		
03	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
04	Korl.forgalomképes vagyon		
05	Üzleti vagyon		
06	<i>A/II/2 Szellemi termékek (09+10+11+12)</i>		
07	Forgalomképtelen törzsvagyon		
08	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
09	Korl.forgalomképes vagyon		
10	Üzleti vagyon		
11	<i>A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése</i>		
12	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/II/2+A/II/3)		
13	<i>A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (14+20+26)</i>	5 718 810	888 323
14	<i>Földterület (15+19)</i>		
15	Törzsvagyon (16+17+18)		
16	Forgalomképtelen törzsvagyon		
17	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
18	Korl.forgalomképes vagyon		
19	Üzleti vagyon		
20	<i>Épület (21+25)</i>	4 786 790	0
21	Törzsvagyon (22+23+24)	4 786 790	0
22	Forgalomképtelen törzsvagyon		
23	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
24	Korl.forgalomképes vagyon	4 786 790	
25	Üzleti vagyon		
26	<i>Egyéb építmény (27+31)</i>	932 020	888 323
27	Törzsvagyon (28+29+30)	932 020	888 323
28	Forgalomképtelen törzsvagyon		
29	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
30	Korl.forgalomképes vagyon	932 020	888 323
31	Üzleti vagyon		
32	<i>Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (33+37)</i>		
33	Törzsvagyon (34+35+36)		
34	Forgalomképtelen törzsvagyon		
35	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
36	Korl.forgalomképes vagyon		
37	Üzleti vagyon		
38	<i>A/IV/2 Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (39+45+51+57)</i>	0	1 483 762
39	<i>Számítástechn.eszk. (40+44)</i>		
40	Törzsvagyon (41+42+43)		
41	Forgalomképtelen törzsvagyon		
42	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
43	Korl.forgalomképes vagyon		
44	Üzleti vagyon		

45	Gép,berendezés (46+50)		0	1 483 762
46	Tőzsvagyon (47+48+49)			
47	Forgalomképtelen tőzsvagyon			
48	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon			
49	Korl.forgalomképes vagyon			
50	Üzleti vagyon		0	1 483 762
51	Képzőművészeti alkotás (52+56)			
52	Tőzsvagyon (53+54+55)			
53	Forgalomképtelen tőzsvagyon			
54	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon			
55	Korl.forgalomképes vagyon			
56	Üzleti vagyon			
57	Járművek (58+62)			
58	Tőzsvagyon (59+60+61)			
59	Forgalomképtelen tőzsvagyon			
60	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon			
61	Korl.forgalomképes vagyon			
62	Üzleti vagyon			
63	A/II/3 Tenyészállatok			
64	A/II/4 Beruházások, felújítások			
65	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
66	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		5 718 810	2 372 085
67	A/III/1 Tartós részesedések			
68	Forgalomképtelen tőzsvagyon			
69	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tőzsvagyon			
70	Korl.forgalomképes vagyon			
71	Üzleti vagyon			
72	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
73	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
74	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)			
75	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
76	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése			
77	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)			
78	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		5 718 810	2 372 085
79	B/I/1 Vásárolt készletek			
80	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
81	B/I/3 Egyéb készletek			
82	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			
83	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok			
84	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)			
85	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)			
86	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)			
87	C/I Hosszú lejáratú betétek			
88	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		78 295	180
89	C/III Forintszámlák		79 702	256 613
90	C/IV Devízaszámlák			
91	C/V Idegen pénzeszközök			
92	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)		157 997	256 793

93	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések		
94	D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések		
95	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	193 080	100 640
96	D)	KÖVETELÉSEK (-D/I+D/II+D/III)	193 080	100 640
97	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	31 426
98	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása		
99	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	33 044
100	F/3	Halasztott ráfordítások		
101	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (-F/1+F/2+F/3)	0	33 044
102		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (-A+B+C+D+E+F)	6 069 887	2 793 988

103		FORRÁSOK		
104	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 425 838	10 425 838
105	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	-6 464 350
106	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	250 512	250 512
107	G/IV	Felhalmozott eredmény	-6 139 360	-5 479 854
108	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
109	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-1 018 054	1 800 802
110	G)	SAJÁT TŐKE (-G/I+...+G/VI)	3 518 936	532 948
111	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	105 809	199 761
112	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
113	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
114	H)	KÖTELEZETTSÉGEK (-H/I+H/II+H/III)	105 809	199 761
115	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK		
116	J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása		
117	J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 445 142	2 061 279
118	J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek		
119	J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (-J/1+J/2+J/3)	2 445 142	2 061 279
120		FORRÁSOK ÖSSZESEN (-G+H+I+J)	6 069 887	2 793 988

II. AZ ÓVODA KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

L-II. „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

Megnevezés		Előző év Ft	Tárgyév Ft
1.	Immateriális javak	0	94 000
2.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
3.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 533 732	2 533 732
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0
Összesen:		2 533 732	2 627 732

Hortobágy Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadás

Kimutatás az Immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Adatok Ft-ban

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, 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 eszköz állomány (előző évi zárt állomány)	20 086 595	1 753 211 346	232 902 734	208 915	12 069 349	348 234 658	2 366 713 597
02	Immateriális javak beszerzése, nem mérhető beruházások	3 950 000	0	0	0	19 014 442	0	22 964 442
03	Nem mérhető felújítások	0	0	0	0	20 266 393	0	20 266 393
04	Beruházásokból, felújításokból akkumulált érték	0	16 400 422	7 642 874	228 000	0	0	24 271 296
07	Egyéb növekedés	0	0	0	0	319 164	4 361 578	4 680 742
08	Összes növekedés (-02+...+07)	3 950 000	16 400 422	7 642 874	547 164	43 642 413	0	72 182 873
09	Értéktörlés	0	15 449 865	0	0	0	0	15 449 865
13	Egyéb értéktörlések	0	0	0	0	24 271 296	0	24 271 296
14	Összes értéktörlés (=09+...+13)	0	15 449 865	0	0	24 271 296	0	39 721 161
15	Bemut. érték összesen (=01+08-14)	24 036 595	1 754 161 903	240 545 608	756 079	31 440 466	348 234 658	2 399 175 309
16	Terv szerinti értéktörlésnek nyitó állomány	17 447 058	182 019 723	74 277 791	6 530	0	12 052 128	285 803 230
17	Terv szerinti értéktörlésnek növekedése	1 476 157	33 152 421	32 228 854	41 247	0	16 352 695	83 251 374
18	Terv szerinti értéktörlésnek csökkenése	0	1 289 694	0	0	0	0	1 289 694
19	Terv szerinti értéktörlésnek zárt állománya (=16+17-18)	18 923 215	213 882 450	106 506 645	47 777	0	28 404 823	367 764 910
24	Értéktörlésnek összesen (=18+23)	18 923 215	213 882 450	106 506 645	47 777	0	28 404 823	367 764 910
25	Értéktörlők nettó értéke (=15-24)	5 113 380	1 540 279 453	134 038 963	708 302	31 440 466	319 829 835	2 031 410 399
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke	16 346 580	14 266 375	49 122 889	0	0	3 795 836	79 735 844

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda 2017. évi zárszámadás

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Adatok Eftban
								Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	7 920 850	2 533 732	0	0	0	10 454 582
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktívált beruházások	94 000	0	0	0	1 519 355	0	1 613 355
04	Beruházásokból, felújításokból aktívált érték	0	0	1 519 355	0	0	0	1 519 355
08	Összes növekedés (=02+...+07)	94 000	0	1 519 355	0	1 519 355	0	3 132 710
13	Egyéb esőkkenés	0	6 464 350	0	0	1 519 355	0	7 983 705
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	6 464 350	0	0	1 519 355	0	7 983 705
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	94 000	1 456 500	4 053 087	0	0	0	5 603 587
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állomány	0	2 202 040	2 533 732	0	0	0	4 735 772
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	1 462 679	35 593	0	0	0	1 592 272
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	3 096 542	0	0	0	0	3 096 542
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állomány (=16+17-18)	94 000	568 177	2 569 325	0	0	0	3 231 502
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	94 000	568 177	2 569 325	0	0	0	3 231 502
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	888 323	1 483 762	0	0	0	2 372 085
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	94 000	0	2 533 732	0	0	0	2 627 732

Hortobágy Község Önkormányzata
2017. évi zárszámadás
Kimutatás a részesedésekről

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Vízmű Zrt.	15 640 000
Hajdúsági Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	20 000
Temetkezési vállalat	120 000
Hortobágyi Leader	0
Hortobágyi Délibáb Nonprofit Kft.	3 000 000
TRV. Zrt	38 200
Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.	40 000
Összesen:	18 858 200

Hortobágy község Önkormányzatának 2017. évi Zárszámadáshoz költségvetési évet követő három év tervezett bevételeinek és kiadásainak bemutatása

Adatok Ftban

BEVÉTELEK	2018.évi eredeti előirányzat	2019. évi várható előirányzat	2020. évi várható előirányzat	2021. évi várható előirányzat
Működési bevételek				
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	101 120 406	102 500 000	102 500 000	103 000 000
B3. Közhatalmi bevételek	58 250 000	59 000 000	59 600 000	60 000 000
B4. Működési bevételek	30 290 747	30 000 000	30 000 000	30 500 000
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	72 000			
Működési bevétel összesen:	189 733 153	191 500 000	192 100 000	193 500 000
Felhalmozási bevételek				
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	155 570 532	155 000 000	25 000 000	25 000 000
B5. Felhalmozási bevételek	531 947	1 000 000	1 000 000	1 000 000
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
Felhalmozási bevétel összesen:	156 102 479	156 000 000	26 000 000	26 000 000
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	345 835 632	347 500 000	218 100 000	219 500 000
B8. Finanszírozási bevételek	98 795 219	65 000 000	64 000 000	64 000 000
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	444 630 851	412 500 000	282 100 000	283 500 000

KIADÁSOK	2018.évi eredeti előirányzat	2019. évi várható előirányzat	2020. évi várható előirányzat	2021. évi várható előirányzat
Működési kiadások				
K1. Személyi juttatások	58 487 098	59 000 000	59 500 000	60 000 000
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 982 902	10 950 000	11 000 000	11 200 000
K3. Dologi kiadások	95 890 769	96 500 000	97 000 000	97 000 000
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 000 000	4 200 000	4 500 000	4 800 000
K5. Egyéb működési célú kiadások	35 991 434	40 000 000	40 000 000	40 500 000
Működési kiadás összesen:	205 352 203	210 650 000	212 000 000	213 500 000
Felhalmozási kiadások				
K6. Beruházások	24 786 557	43 750 000	38 700 000	43 200 000
K7. Felújítások	211 438 591	155 000 000	28 200 000	23 600 000
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások				
Felhalmozási kiadás összesen:	236 225 148	198 750 000	66 900 000	66 800 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	441 577 351	409 400 000	278 900 000	280 300 000
K9. Finanszírozási kiadások	3 053 500	3 100 000	3 200 000	3 200 000
KIADÁSOK ÖSSZESEN	444 630 851	412 500 000	282 100 000	283 500 000

Előzetes hatástanulmány

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni, a (2) bekezdés alapján az alábbi tényezőkre vonatkozóan:

A tervezett jogszabály hatásai:

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

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel, mulasztásos törvénysértés.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

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

Hortobágy, 2017. május 23.


Vincze Andrásné
polgármester

Általános indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 87.§ b/ pontja és 91.§-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. és 6.§ (1) bek. f/ pontja értelmében az önkormányzatoknak a költségvetés végrehajtásáról szóló, – a költségvetési előterjesztéshez igazodó – zárszámadást kell készíteni és annak jóváhagyásáról rendeletet kell alkotni.

E beszámolási kötelezettségünknek eleget téve készítettük el az intézmény és a község 2017. évi költségvetési beszámolóját.

A rendelet megalkotásának céljai a következők:

- az önkormányzat számára előírt rendeletalkotási kötelezettségnek való megfelelés,
- a rendeletben foglalt kimutatások alapján a képviselő-testület tájékoztatása a 2017. évi költségvetési végrehajtásáról

A rendeletnek nincs európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

Részletes indoklás

1.-2. §

A rendelet tartalmazza a 2017. évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét nettósítva, összesen, valamint az önkormányzat és intézménye tekintetében, valamint A tárgyévi bevételek és kiadások különbözeteként jelentkező hiányt, valamint a költségvetési hiány belső és külső finanszírozását.

3. §

A rendelet 3. §-a tartalmazza a bevételi és kiadási teljesítéseket az Áht.-t és Ávr.-t figyelembe véve.

4. §

A rendelet 4. §-a tartalmazza az önkormányzat és intézménye összesített felhalmozási kiadásainak teljesítését.

5.§

A rendelet 5. §-a tartalmazza a képviselő-testület többéves kihatással járó döntéseit és a belföldi adósságállomány alakulását.

6. §

A rendelet 6. §-a tartalmazza a központi állami támogatás elszámolását.

7.-8. §

A rendelet 7. §-a tartalmazza az önkormányzat 2017. évi összesített maradványát, mely 100.119.536.-Ft, valamint a pénzeszköz változás mértékét.

A rendelet 8. §-a az önkormányzat közvetett támogatásait tartalmazza.

9. §

A rendelet 9. §-a a az önkormányzat összesített és intézményi eredmény kimutatásáról rendelkezik. Az összesített mérleg szerinti eredmény -55.850.947.-Ft.

10. §

A rendelet 10. §-a az önkormányzat konszolidált számveteli mérlegét, főösszege: 2.173.090.499.-Ft, valamint az önkormányzat és az intézmény számveteli mérlegét tartalmazza.

11. §

A 11. §-a az önkormányzat és intézménye kiadásainak kormányzati funkció szerinti megbontását tartalmazza.

12. §

A rendelet 12. §-a az önkormányzat vagyonkimutatás adatait tartalmazza, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását mutatja be.

13. §

A rendelet 13. §-a önkormányzat mérlegben nem szereplő kötelezettségeit, vagyonkimutatását az érték nélkül nyilvántartott eszközeiről, valamint az önkormányzat részesedéseit tartalmazza.

14. §

A rendelet 14. §-a bemutatja az önkormányzat költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait.

A rendelet 15 §-a a hatályba lépésről rendelkezik.