

2. napirend

Előterjesztés:

Címe:

„Nagyrev Község Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról”

Testületi ülés dátuma:

2019. 05.28.

Készítés ideje:

2019.05.22.

Készítette:

Erdélyi Zoltánné

Ellenőrizte:

Dr. Tóth Dániel

Jóváhagyta:

Dr. Tóth Dániel

Előterjesztő:

Burka István

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi és Szociális Bizottság		



Nagyrév Község Önkormányzat

Polgármesterétől

5463 Nagyrév, Árpád út 78.

Tel/Fax: 56/457-001

E-mail: nagyrev.hivatal@gmail.com

Előterjesztés

Nagyrév Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 28-án tartandó ülésére az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának, a költségvetés végrehajtásának indokolásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § értelmében a jegyző által előkészített, az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó (május 31-ig) napjáig hatályba lépjen.

A képviselő-testület részére be kell nyújtani tájékoztatásul a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a kincstár által folytatott ellenőrzésről készített jelentést. Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készül, melyet a Kincstár is jóváhagy, az abban meghatározott időpontig az intézkedések végrehajtásáért kijelölt felelősök intézkednek a hiányosságok megszüntetéséről. Az Önkormányzat és intézménye tekintetében folytatott ellenőrzésről készült jelentés összefoglaló megállapítása: „az éves beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.”

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal által kiadott szakmai segítségnyújtás a zárszámadás elkészítéséhez tárgyú levelében nyomatékosan felhívja az Önkormányzatok figyelmét a rendelet alkotási kötelezettség elmulasztásának következményeire:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a kimondja, hogy ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre

kerül, azaz a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.

Fenti kötelezettségnek eleget téve terjesztem a Képviselő-testület elé az Önkormányzat zárszámadási rendelet tervezetét jogszabályban meghatározott formában és mellékletekkel, mérlegekkel.

Nagyrév Község Önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához 2018. költségvetési évben a saját bevételek és a központi támogatások fedezetét nyújtottak. Az Önkormányzat 2018. évben működőképességét hitel felvétele nélkül megőrizte.

Az év folyamán történt előirányzat változások 289.699.726 forintra módosították a 2018. évi költségvetés kiadási és bevételi terv adatát, mellyel szemben a bevételek 284.414.688 forintban, a kiadások 189.256.304 forintban teljesültek.

A bevételek esetében a legtöbb jogcímen közel 100 %-os a teljesítés, egy-két esetben ezt meghaladó. A kiadások esetében a legtöbb jogcímen 100 % alatt van a teljesítés és ez jellemző elsősorban a működési célú bevételek illetve kiadások esetében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy jogszabályi kötelezettségének eleget téve alkossa meg az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendeletet.

Nagyrév, 2019. május 22.

Burka István
polgármester

Indokolás

Nagyrév Község Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendeletéhez

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § értelmében a jegyző által előkészített, az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó (május 31-ig) napjáig hatályba lépjen.

A rendelet összeállítására a vonatkozó jogszabályoknak, központi szabályozásoknak megfelelően került sor.

I. A feladatellátás általános helyzete

A képviselő-testület 2018. február 15-én fogadta el az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2018. (II.15.) rendeletét, mely a költségvetési év folyamán egy alkalommal került módosításra.

Az év folyamán történt előirányzat változások 289.699.726 forintra módosították a 2018. évi költségvetés kiadási és bevételi terv adatát, mellyel szemben a bevételek 284.414.688 forintban, a kiadások 189.256.304 forintban teljesültek.

A feladatellátás módja:

Az Önkormányzat továbbra is társulási formában működteti a **gyermekjóléti és családsegítő szolgálatot** Tiszakürt Község Önkormányzattal.

2012. január 1-től az igazgatási feladatokat Tiszakürt Község Önkormányzattal közösen létrehozott körjegyzőség látta el, majd 2013. évtől **közös hivatal** formájában történik a működtetés jelenleg is.

Az **általános iskolai oktatási intézmény** fenntartása és működtetése átadásra került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ hatáskörébe. Az oktatási feladatokat biztosító épület 2018. évben is többfunkciós volt: biztosította a könyvtári feladat ellátást is egész évben, ezért az épület feladat ellátási helyenkénti felosztása megtörtént és vagyonkezelési szerződés keretében az általános iskolai tanulók ellátását biztosító épületrész került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (jogutódja: Szolnoki Tankerület) vagyonkezelésébe.

2017. évben befejeződött a Nagyrév, Kossuth út 39. szám alatti óvoda épület felújítási, bővítési munkálatai, így szeptember 1-től ezen a címen zajlik az óvodai nevelési feladatok ellátása.

Az **óvodai nevelés** feladatellátása 2013. augusztus 31-ig intézményi társulás keretein belül folyt, de 2013. szeptember 1-től az Önkormányzat önállóan oldja meg ezen feladatot: alapító okirattal létrehozta a Nagyrévi Óvodát, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet.

2017. január 1-től az intézmény neve változott és a tevékenységi köre kibővült, ugyanis testületi döntés (jogsabályi „kényszer”) hatására a konyhai feladatok ellátása bekerült a feladatai közé.

Az Önkormányzat óvoda működtetésre gyermek létszám arányosan kapott központi támogatása 2018. évre 15.072.067 forint feladat finanszírozás, a gyermekétkeztetésre 5.834.529 forint, melynek felhasználásával, mint irányító szervi támogatásként az Önkormányzat átadott 27.535.987 forintot az intézmény részére. Az Intézmény saját működési bevétele (szociális étkeztetéshez szolgáltatás nyújtás bevétele) 3.915.509 forint, (iskolai gyermek étkeztetés díja) 346.700 forint, államháztartáson kívüli támogatásként (rendezvény bevétele) 40.000 forint folyt be, továbbá 830.390 forint előző évi költségvetési maradvány szerepel bevételi oldalon illetve áfa bevétel.

Az Önkormányzat további alapfeladatait kormányzati funkcionkénti bontásban látja el:

A **szociális alapellátás** kapacitás kihasználtsága 2018. évben sajnos továbbra is csökken. Az Önkormányzat biztosítja az igényeknek megfelelően a házi segítségnyújtást, a tanyagondnoki szolgáltatást és a szociális étkeztetést.

Az előregedő és csökkenő lélekszám magas hányada munkanélküli, a lakosság jövedelmi viszonyai az országos átlag alattiak.

2018. évben az Önkormányzat saját hatáskörében hozott támogatási döntések száma alacsony, forrás hiányában minimális az eseti segélyezés összege.

A szociális ellátásokra igény mutatkozik az idősök részéről, a hátrányos helyzetű családok pedig igénylik a családsegítő és gyermekvédelmi ellátást.

2018. évben az Önkormányzat pályázatának pozitív elbírálása eredményeképpen 1.177.290 forint támogatásban részesült szociális célú tüzelőanyag beszerzésre, továbbá központi elbírálás alapján 346.710 forintot, a rászorultak részére történő kiosztás 2019. évben valósult meg.

Pályáztunk a téli rezsicsökkentés támogatásra, melynek keretében 1.344.000 forintot kaptunk, a támogatás felhasználása folyamatos, 2019. december 31-ig kell felhasználni, a fel nem használt támogatást viszont vissza kell fizetni a központi költségvetés részére.

A foglalkoztatás és a családok jövedelmének növelése érdekében a rendelkezésre álló létszám függvényében **közmunkások alkalmazására** került sor mind a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, mind a kistérségi startmunka mintaprogram keretében.

A **nyári diákmunka** által biztosított lehetőséget az Önkormányzat a lehető legnagyobb mértékben kihasználta és minden munkára jelentkezőt alkalmazott a Járási Munkaügyi Kirendeltséggel kötött szerződés keretében.

Önkormányzatunk területfejlesztési feladat és a hétfélig orvosi ügyelet ellátásával vesz részt **kistérségi társulásban**, mely mind szakmailag, mind gazdaságilag eredményes volt.

Az alábbi társulások tagja az Önkormányzat:

- Körös-Tisza Menti Önkormányzatok Hulladékrehabilitációs Társulása,
- Tiszazugi Önkormányzatok Társulása,
- Tiszazugi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

2018. évben a Körös-Tisza Menti Önkormányzatok Hulladékrehabilitációs Társulás és a Tiszazugi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás megszűnt.

A térségi településekkel együtt Nagyrév Önkormányzat részt vesz Kunszentmárton Önkormányzat által benyújtott pályázatok megvalósításában: EFOP-1.5.3-16 Humán szolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben, továbbá TOP-5.3.1-16 Helyi identitás és kohézió erősítése.

Az Önkormányzat működteti a **Védőnői Szolgálatot**, melyhez kapcsolódó kiadások egy részének finanszírozására a Társadalombiztosítási Alapból pénzeszközt vesz át.

II. Bevételek elemzése Önkormányzat

A zárszámadási rendelet 1. függelék adatait elemelve az alábbi változások, pénzügyi tendenciák alakultak:

Az összes bevétel 17,67 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva, ezen belüli változások az alábbiak szerint alakultak 2017. évhez viszonyítva:

- Működési támogatások 99,1 %-csökkenés,

A jogcímen belül növekedett a köznevelési, szociális, kulturális és az elszámolásból származó bevételek összege, csökkent az általános illetve a kiegészítő támogatás. A növekedések és a csökkenések egyenlege csekély. A kiegészítő támogatás jogcímhez az alábbi összegek kerültek folyósításra:

- 322.053 forint 2018. évi bérkompenzáció támogatása,
- 1.177.290 forint szociális célú tüzelőanyag beszerzés támogatása,
- 346.710 forint kiegészítő szociális célú tüzelőanyag beszerzés támogatása,
- 1.344.000 téli rezsicsökkentéshez kapcsolódó támogatás.

Az összes bevétel 21,05 %-át a központi támogatásokból származó források képviselik. A százalékos arányt természetesen itt is befolyásolja az összes bevétel csökkenése.

- Áht-n belüli támogatások 65,16%-csökkenés

A csökkenés elsősorban a közmunka programok előző évhez viszonyítva csökkent mértékű megvalósításával indokolható. Ezen a jogcímen az alábbi támogatások kerültek folyósításra az Önkormányzat részére:

- Földalapú, mezőgazdasági támogatás: 1.049.664 forint,
- Társadalombiztosítási Alaptól 3.354.400 forint, melyet az Önkormányzat a védőnői szolgálat finanszírozására használt fel.

A feladattal kapcsolatban felmerült kiadásokat 2018. évben 83,36 %-ban fedezte a finanszírozás, mely 2017. évben 81,03 % volt.

- Elkülönített állami alaptól támogatást a start közfoglalkoztatás finanszírozására igényelt és kapott az Önkormányzat 21.122.924 forintot, hosszú közfoglalkoztatásra 6.869.442 forintot. Értékesítésből származó bevétel 2018. évben kizárólag élőállat eladásából származott nettó 1.327.953 forint összegben.

A két program átlagosan 22 fő Nagyréven élő lakos részére biztosított 2018. évben folyamatosan állandó munkát, ezáltal bérből származó megélhetési forrást.

- Nyári diákmunka támogatása címén összesen 742.098 forintot igényelt és kapott az önkormányzat, a kapcsolódó kiadásokat 100 %-ban fedezte a bevétel.
- Központi természetbeni támogatásként a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére (Erzsébet utalvány formájában) összesen 640.000 forint értékben kapott és osztott ki az Önkormányzat.
- Egyéb fejezeti előirányzat terhére kapott támogatáson belül 400.000 forint kulturális alapellátás támogatása jogcímen továbbá 2.821.670 forint EFOP-1.5.3-16-2017-00074 konzorciumi támogatási előleg jogcímen került utalásra az Önkormányzat részére. A kulturális alapellátás támogatás összege felhasználásra és elszámolásra került, az EFOP-os pályázat támogatási összegének felhasználása folyamatos.

– **Felhalmozási célú támogatások 19,37 %-csökkenés,**

A kiemelkedő mértékű csökkenés elsősorban a TOP pályázati összegek 2017. évi folyósításával indokolható. 2018. évben az alábbi felhalmozási célú bevételek

- 322.000 forint közművelődési érdekeltségnövelő támogatás,
- 19.413.360 forint komp pályázat beruházási része,
- 2.639.718 forint közmunka programon belül megvalósult felhalmozási kiadások finanszírozása.

– **Működési bevételek 82,1 %-csökkenés**

A működési bevételek 2013. óta folyamatosan növekednek, ebben az évben viszont csökkenés tapasztalható. A készletértékesítés több, mint 50 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva, ennek oka, hogy a mezőgazdasági közmunkaprogram keretében a napraforgó és a kukorica termés eredménye alul maradt az előző évinek, így értékesíteni sem tudtunk belőle.

– **Közhatalmi bevételek 94,34 %-csökkenés,**

Az Önkormányzat 2018. évi összes teljesített bevételein belül a közhatalmi bevételek aránya az előző évhez viszonyítva nőtt: 7,9 %-ról 9,05 %-ra, ezen arány az összes bevételek mértékének csökkenésével indokolható az összesség szerű csökkenés ellenére.

– **Átvett pénzeszközök 84,01 %-csökkenés,**

– **Saját felhalmozási bevételek** jogcímen bevétel nem volt 2018. évben.

– **Finanszírozási bevételek 198,83 %-növekedés,**

Az előző évi költségvetési maradvány nagysága nőtt jelentős mértékben.

Európai Unió pénzeszközt az Önkormányzat 2018. évben nem vett át.

Bevételek elemzése Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha

A zárszámadási rendelet 2. függelék adatait elemezve az alábbi változások, pénzügyi tendenciák alakultak:

Az összes bevétel 107,13 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva, ezen belüli változások az alábbiak szerint alakultak 2017. évhez viszonyítva:

- Működési bevétel nőtt 129,76 %-kal.
- Működési célú átvett pénzeszköz nagysága az előző évhez viszonyítva csökkent, csupán 42,05 %-os az arányszám. Az összeg rendezvényből származó bevétel.
- Finanszírozási bevételek aránya az előző évhez képest 103,72 %, a növekedés nem jelentős.

Az összes bevételen belüli arányokat elemezve megállapítható, hogy az intézmény elsődleges bevételi forrása az intézmény finanszírozás: 80,7 %, az egyéb működési bevétel aránya 19,3 %, az előző évhez képest növekvő .

III. Kiadások alakulása az Önkormányzatnál

Az Önkormányzat összes kiadásainak 62,56 %-át a folyó működési kiadások teszik ki az előző évi 62,83 %-al szemben. A fejlesztési kiadások esetében ez az arány 20,32 % a 2017. évi 22,62 %-al szemben. A finanszírozási kiadások esetében ez az arány 17,12 %, a 2017. évi 14,55 %-al szemben.

Az összes kiadás változás az előző évhez viszonyítva 83,62 %, összecszerülésében 35.824.233 forint csökkenés.

- **Működési kiadások** aránya az előző évhez viszonyítva 82,26 %-os:
A folyó működési kiadások aránya az összes kiadásból csökkenő pályán van, ezen belül összecszerülő csökkenés tapasztalható minden jogcímen. A személyi juttatások és járulékok csökkenése elsősorban a közfoglalkoztatás esetében tapasztalható.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre jogcím tartalmazza:

- a közös hivatal működtetése keretében történő hozzájárulás összegét megállapodás szerint, 2018. évre összesen 6.458.624 forint,
- hétvégi ügyeleti ellátásra utalt összeget, összesen 501.651 forint,
- Bursa támogatásként 180.000 forintot,
- közmunka program visszafizetendő támogatása, előleg elszámolásból 1.112.235 forint.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre jogcím tartalmazza:

- Egyház részére 40.255 forint,
- Tagdíjként 51.925 forint: Falugondnokok Egyesülete 21.000 forint, Leader Egyesület 14.400 forint, Töosz tagdíj 16.525 forint.
- Háziorvosunk részére iskola egészségügyi ellátásra kifizetett 26.400 forint összeg.
- Helyi Polgárőr Egyesület részére kifizetett 90.000 forint,

- Falunapi támogatás továbbadása fellépők részére 245.000 forint,
- Horgász Egyesület részére 10.700 forint,
- Ösztöndíj kifizetése 24.000 forint,
- Alapítvány támogatása 10.000 forint.

A dologi kiadások összege csökkent 2017. évhez képest, a csökkenést egyrészt a kisebb volumenű közmunka program dologi kiadásai illetve a takarékos gazdálkodásra való törekvés eredményezte.

- **A beruházási kiadás** jogcímen belül 2018. évben a zárszámadási rendelet tervezet 8. mellékletében felsorolt beruházások valósultak meg összesen 6.336.286 forint összegben.
Felhalmozási forrásból az Önkormányzat 2018. évben a zárszámadási rendelet tervezet 9. mellékletében felsorolt felújításokat valósította meg összesen 30.816.335 forint összegben.
- **A finanszírozási kiadások** 98,42 %-kal csökkentek az előző évhez viszonyítva, a csökkenés mértéke elenyésző.

Kiadások alakulása a Nagyrévi Tündérműkert Óvoda és Konyhánál:

Az Óvoda összes kiadásainak 99,53 %-át a folyó működési kiadások teszik ki az előző évi 99,01 %-al szemben. A fejlesztési kiadások esetében ez az arány 0,47 % a 2017. évi 0,99 %-al szemben.

Az összes kiadás növekedés az előző évhez viszonyítva 109,41 %.

- Működési kiadások aránya az előző évhez viszonyítva 109,98 %, a növekedés elsősorban a személyi juttatás jogcímen történt, melynek egyik oka, hogy az étkeztetésvezető bére egész évre vonatkozóan épült be a költségvetésbe az előző évi 7 hónappal szemben, további ok: központi bérintézkedések hatása.
- A felhalmozási kiadások aránya az előző évhez képest 52,41 %-os csökkenés.

IV. Értékpapír- és hitelműveletek

Hitelműveletek

2018. december 31-én az Önkormányzat nem rendelkezett hitel állománnyal, a költségvetési év során nem volt szükség hitel felvételre.

Értékpapír művelet nem történt 2018. évben az Önkormányzatnál.

Kötvény állománnyal nem rendelkezik az Önkormányzat.

**V. A vagyon alakulása
az Önkormányzatnál**

forint

Eszköz neve	Nyitó	Záró	Változás
	nettó értéke		
Immateriális javak	0	350000	350000
Ingatlanok	739363086	741056404	1693318
Gépek, berendezések, járművek	37159667	29173221	-7986446
Befektetett pénzügyi eszközök	67000	67000	0
Tenyészállatok	2181382	2857205	675823
Beruházások	6506099	6715858	209759
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	785277234	780219688	-5057546
Készletek	2302543	2199480	-103063
Követelések	4859762	12160669	7300907
Pénzeszközök	118277832	86274064	-32003768
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-431306	-27054	404252
Aktív időbeli elhatárolások	46997	24716	-22281
Eszközök összesen	910333062	880851563	-29481499

Nagyrev Község Önkormányzat tulajdonában lévő, mérlegben kimutatott vagyon nettó értéke összesen 29.481.499 forinttal csökkent 2018. évben.

Az eszköz elemek közül csökkent a gépek, berendezések, járművek, készletek, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások értéke, növekedés történt az immateriális javak, ingatlanok, a tenyészállatok és beruházások esetében továbbá nőtt a követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró értéke.

Az összes eszköz értéken belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 5.057.546 forinttal csökkent az alábbiak szerint:

- immateriális javakon belül a szellemi termékek állománya nőtt a komp beruházáshoz beszerzett állapottrógróztó terv dokumentáció értékével.
- Ingatlanok: 2018. évben az ingatlanok (hivatal épület, kompház) aktivált értékével nőtt a nyilvántartási bruttó érték, továbbá elszámolásra került az éves terv szerinti értékcsökkenés. Mindezek együttes hatására 1.693.318 forint nettó érték növekedés mutatható ki.
- Gépek, berendezések, járművek: A vagyonelemmel kapcsolatos beszerzésekből származó növekedés kevesebb volt, mint az éves terv szerinti értékcsökkenés, ezért a záró mérleg szerinti érték csökkenést mutat a nyitó értékhez képest.
- Tenyészállatok: a szaporulat illetve a súly növekedés értékével nőtt a mérleg szerinti érték,
- Beruházások: 2018. év végéig folyamatban maradó, nem aktivált felhalmozási kiadások értéke illetve az aktiválás egyenlege.

A befektetett eszközökön kívüli vagyon elemek részletezése:

- Készletek: ide tartoznak a vásárolt készletek illetve a mezőgazdasági termelésből származó saját termelésű készletek, késztermékek és hízó, növendék állatok értékének növekedése. A készleteken belül növekedett a késztermék értéke, csökkent a hízó állatok záró értéke.
- Követelések: költségvetési évben esedékes követelések: közhatalmi bevételre 3.522.676 forint (növekvő), működési bevételre 332.145 forint (növekvő). A követelések jogcímen kell kimutatni számviteli előírás szerint a járda építés támogatás visszafizetett összegét, melyet 2019. évben kell tényleges visszafizetett támogatásként elszámolni.

Az eszközökön belüli arányokat vizsgálva megállapítható, hogy az összes eszköz érték csökkenésből a befektetett eszközök értékének csökkenése csekély, 17,15 %-os arányt képvisel, de kiemelkedő a pénzeszközök csökkenése, mely tartalmazza az előző évben folyósított TOP illetve komp pályázati támogatás, mint maradvány felhasználás.

A vagyon alakulása a Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyhánál:

forint

Eszköz neve	Nyitó	Záró	Változás
	nettó értéke		
Immateriális javak	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0
Beruházások	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó befektett eszközök összesen	0	0	0
Készletek	0	214365	214365
Követelések	52632	0	-52632
Pénzeszközök	778318	184766	-593552
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	301153	-47591	-348744
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
Eszközök összesen	1132103	351540	-780563

Az intézmény a konyhai vásárolt készleten kívül nem rendelkezik saját tulajdonú, mérlegben kimutatható eszközökkel, kizárólag kis értékű tárgyi eszköz beszerzés történt, melynek a számviteli szabályok szerint egy összegben elszámolandó az értékcsökkenése, így kimutatható nettó értékkel nem rendelkezik. Az egyéb eszközök - ingatlan, tárgyi eszközök - az Önkormányzat tulajdonában maradtak, csupán az intézmény használatába került átadásra. A pénzeszköz változása 23,74 %, mely az intézményfinanszírozás fel nem használt része, az előző évhez képest csökkent a pénztár és a bankszámla záró egyenlege.

Hatásvizsgálat
az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendelet tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását. A közmunka programokon keresztül növelte a foglalkoztatást. A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek részére biztosította az igényeknek megfelelő ellátásokat.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A gazdálkodás során az Önkormányzat intézkedésein keresztül segítette az egészségügyi alapellátás működtetését mind a háziorvos támogatásával, mind a védőnői ellátás területén.

A rendeletnek környezeti hatása nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára, főként a jogszabályokban bekövetkezett jelentős változások miatt.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek korlátozottan álltak rendelkezésre.

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

Nagyrév, 2019. május 22.

Burka István
polgármester

**Nagyrév Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (V....) Önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról**

Nagyrév Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Önkormányzat intézményi társulásban ellátott feladataira és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

II. Fejezet

A költségvetés végrehajtása

2. A költségvetés teljesítésének főösszege

2.§ (1) A Képviselő-testület Nagyrév Község Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtását a finanszírozási műveletekkel együtt 277.830.265 forint bevétellel és 182.856.087 forint kiadással hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha (továbbiakban: Tündérkert Óvoda), mint az Önkormányzat gazdálkodási szervezettel nem rendelkező költségvetési szervének 2018. évi költségvetésének végrehajtását a finanszírozási műveletekkel együtt 34.120.410 forint bevétellel és 33.936.204 forint kiadással hagyja jóvá.

3. Költségvetési bevételek

3.§ (1) Az Önkormányzat és a Tündérkert Óvoda 2018. évi végleges bevételeinek forrásonkénti részletezését összesítve és intézményenként, kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladat bontásban az 1., 2. és 3. melléklet, kormányzati funkciónkénti részletezését a 13. függelék tartalmazza.

4. Költségvetési kiadások

- 4.§ (1) Az Önkormányzat működési, fenntartási kiadásait a Képviselő-testület 145.703.466 forint összegben hagyja jóvá, melyből
- a) Személyi jellegű kiadások 54.640.647 forint.
 - b) Munkaadókat terhelő járulékok 8.653.800 forint.
 - c) Dologi jellegű kiadások 41.048.976 forint.
 - d) Ellátottak pénzbeli juttatásai 1.303.440 forint,
 - e) Támogatásértékű kiadások és működési célú támogatások 8.750.790 forint,
 - f) Finanszírozási kiadás 31.305.813 forint.
- (2) A Tündérkert Óvoda működési, fenntartási kiadásait a Képviselő-testület 33.775.408 forint összegben hagyja jóvá, melyből
- a) Személyi jellegű kiadások 18.981.112 forint,
 - b) Munkaadókat terhelő járulékok 3.670.516 forint,
 - c) Dologi kiadások 11.118.780 forint,
 - d) Működési célú támogatások 5.000 forint.
- (3) Az Önkormányzat és a Tündérkert Óvoda 2018. évi végleges kiadásainak jogcímenkénti részletezését a 1., 2. és 3. melléklet, kormányzati funkciónkénti részletezését a 14. függelék tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásai összesen 37.152.621 forint, melynek részletezését a 8. melléklet és az 9. melléklet tartalmazza.
- (5) A Tündérkert Óvoda felújítási és felhalmozási kiadásai 160.796 forint, melynek részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

5. Költségvetési maradvány felhasználása

- 5.§ (1) Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési maradvány felhasználása 118.758.743 forint.
- (2) A 2017. évi költségvetési maradvány maradványa 0 forint.
 - (3) A Tündérkert Óvoda 2017. évi költségvetési maradvány felhasználása 830.390 forint.
 - (4) A 2017. évi költségvetési maradvány maradványa 0 forint.

6. Költségvetési maradvány jóváhagyása

6.§ (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 94.974.178 forint összegben állapítja meg.

(2) 2018. évben az Önkormányzat alaptevékenységének kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa 94.974.178 forint.

7. § (1) A Képviselő-testület a Tündérkert Óvoda 2018. évi költségvetési maradványát 184.206 forint összegben állapítja meg.

(2) A Tündérkert Óvoda felhasználható szabad költségvetési maradványa 184.206 forint.

(3) A Tündérkert Óvoda költségvetési maradványának jóváhagyását a 11. melléklet tartalmazza.

7. A költségvetési létszámkeret

8.§ (1) Az Önkormányzat engedélyezett létszáma 35 fő.

(2) Az Önkormányzat átlagos statisztikai létszáma 34 fő.

(3) A Tündérkert Óvoda engedélyezett létszáma 6 fő.

(4) A Tündérkert Óvoda átlagos statisztikai létszáma 6 fő.

(5) Az Önkormányzat és a Tündérkert Óvoda által ellátott feladatokhoz rendelt létszámok alakulását a Képviselő-testület a 12. melléklet szerint állapítja meg.

8. Az Önkormányzat vagyona

9.§ Az Önkormányzat és a Tündérkert Óvoda eszközeinek és forrásainak 2018. évi záró állományát a 7, 8 és 9, 10. függelék tartalmazza.

9. Az Önkormányzat adósságállománya

10.§ (1) Az Önkormányzat 2018. évi záró adósságállománya 1.809.671 forint, mely államháztartáson belüli megelőlegezés visszatérítési kötelezettség, melynek lejárat illetve hitelezők szerinti bontását az 5. függelék tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat nem rendelkezik a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 3.§-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletekkel, bel- és külföldi irányú kötelezettségekkel.

10. A költségvetés végrehajtását tükröző mérlegek, kimutatások

11.§ (1) Az Önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak összesített mérlegszerű adatait a 4. melléklet, a felhalmozási célú bevételek és kiadások összesített mérlegszerű adatait az 5. melléklet tartalmazza.

(2) A Tündérkert Óvoda működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű adatait a 6. melléklet, a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegszerű adatait az 7. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat pénzeszközeinek változását jogcímenként és havonta az előirányzat felhasználásról szóló kimutatás, a 11. függelék tartalmazza.

(4) A Tündérkert Óvoda pénzeszközeinek változását jogcímenként és havonta az előirányzat felhasználásról szóló kimutatás, a 12. függelék tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat és a Tündérkert Óvoda költségvetése végrehajtásának mérlegét közgazdasági tagolásban az 1. és 2. függelék tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat 2018. évi közvetett támogatásainak kimutatását a 6. függelék tartalmazza.

III. Fejezet

Vegyes és záró rendelkezések

12.§ Az Önkormányzatnak 2018. évben többéves kihatással járó kötelezettsége a Nagyrév, Árpád út 77. szám alatt lévő konyha épület felújítása vonatkozásában keletkezett, melynek évenkénti bontását a 3. függelék tartalmazza.

13.§ Az Önkormányzat tulajdonában nincs gazdálkodó szervezet.

14.§ Az Önkormányzatnál EU-s támogatással nem valósultak meg programok, projektek.

15.§ (1) Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

(2) Hatályát veszti Nagyrév Község Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2018. (II.15.) és az azt módosító 13/2018. (X.29.) önkormányzati rendelet.

Nagyrév, 2019. május

Burka István
polgármester

Dr. Tóth Dániel
jegyző

Kihirdetve: Nagyrév, 2019. május

Dr. Tóth Dániel
jegyző

Nagyrev K.Önk. és int.-nek összevont bev. és kiad. ei.-csoportok, kiemelt ei. szerint 1.mell.Nr.év K.Ö. a 2018. évi zárszámadásról
Köt., önk. vállalt és államig. feladat szerint szóló .../2019(V...) r-hez

Sorsz.	Megnevezés	2018. évi redeti előirányzat	ebből			2018. évi módosított előirányzat	ebből			Teljesítés	
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	igazgatási feladatok		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	igazgatási feladatok	Összeg	%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	69 277 348	69 023 348	254 000	0	100 571 633	100 317 633	254 000	0	92 903 184	92,38
	B11. Önkormányzatok működési támogatásai	54 138 359	54 138 359	0	0	58 488 704	58 488 704	0	0	58 488 704	100,00
	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 792 472	16 792 472	0	0	16 827 608	16 827 608	0	0	16 827 608	100,00
	Lakott kiterítéssel kapcsolatos feladatok támogatása	196 350	196 350	0	0	196 350	196 350	0	0	196 350	100,00
	Település-üzemeltetéséhez kapcsol. feladatok támogatása	12 785 290	12 785 290	0	0	12 785 290	12 785 290	0	0	12 785 290	100,00
	Polgármesteri illetmény támogatása	585 200	585 200	0	0	585 200	585 200	0	0	585 200	100,00
	Bérkompenzáció támogatása-áthúzódó	0	0	0	0	35 136	35 136	0	0	35 136	100,00
	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	3 225 632	3 225 632	0	0	3 225 632	3 225 632	0	0	3 225 632	100,00
	B112. Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	15 246 600	15 246 600	0	0	15 072 067	15 072 067	0	0	15 072 067	100,00
	Óvodaped. és az óvodaped. nevel. munk. közv. segítői bértámogatása	12 810 600	12 810 600	0	0	12 663 300	12 663 300	0	0	12 663 300	100,00
	Óvodaműködési támogatás	1 634 000	1 634 000	0	0	1 606 767	1 606 767	0	0	1 606 767	100,00
	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok min.-ból adódó többletkiad. hoz	802 000	802 000	0	0	802 000	802 000	0	0	802 000	100,00
	B113. Telep. önkorm. szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása	20 299 287	20 299 287	0	0	21 178 894	21 178 894	0	0	21 178 894	100,00
	Települési önkormányzatok szociális felad. egyéb támogatása	8 222 000	8 222 000	0	0	8 222 000	8 222 000	0	0	8 222 000	100,00
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	5 796 480	5 796 480	0	0	5 796 480	5 796 480	0	0	5 796 480	100,00
	Intézményi gyermekékeztetés támogatása	5 293 567	5 293 567	0	0	5 001 759	5 001 759	0	0	5 001 759	100,00
	Szociális ágazati összevont pótlék	0	0	0	0	1 325 885	1 325 885	0	0	1 325 885	100,00
	Rászoruló gyermekek szociális ékeztetésének támogatása	987 240	987 240	0	0	832 770	832 770	0	0	832 770	100,00
	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	0	0	2 072 215	2 072 215	0	0	2 072 215	100,00
	Kulturális intézménypótlék	0	0	0	0	272 215	272 215	0	0	272 215	100,00
	Könyvtári köznevelési és múzeumi feladatok támogatása	1 800 000	1 800 000	0	0	1 800 000	1 800 000	0	0	1 800 000	100,00
	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0	3 190 053	3 190 053	0	0	3 190 053	100,00
	B1161. Elszámolásból származó bevételek*	0	0	0	0	147 867	147 867	0	0	147 867	100,00
	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	15 138 989	14 884 989	254 000	0	42 082 929	41 828 929	254 000	0	34 414 480	81,78
	NEAK támogatás	3 500 000	3 500 000	0	0	3 500 000	3 500 000	0	0	3 354 400	95,84
	Turizmalapítvány támogatás	2 000 000	1 746 000	254 000	0	2 000 000	1 746 000	254 000	0	1 049 664	52,48
	Kulturális alapellátás támogatás	0	0	0	0	400 000	400 000	0	0	400 000	100,00
	EFOP konzorciumi támogatás	0	0	0	0	191 654	191 654	0	0	2 021 670	1472,27
	Nyári diák foglalkoztatás támogatás	0	0	0	0	865 781	865 781	0	0	742 098	85,71
	Erszébet-tutatórny természetbeni szociális támogatás	0	0	0	0	640 000	640 000	0	0	640 000	100,00
	Költségvetési szerződ. társulástól	0	0	0	0	0	0	0	0	54 000	-
	Közfoglalkoztatás támogatása	9 638 989	9 638 989	0	0	34 485 494	34 485 494	0	0	25 352 648	73,52
B12	Felhalmozási célú támogatások áht. Belülről	0	0	0	0	20 954 560	20 954 560	0	0	22 375 078	106,78
B3	Közhatalmi bevételek	24 650 000	24 650 000	0	0	24 811 458	24 811 458	0	0	25 139 805	101,32
	B34. Vagyoni típusú adók	6 550 000	6 550 000	0	0	6 550 000	6 550 000	0	0	6 120 850	93,45
	Építmenyadó	6 200 000	6 200 000	0	0	6 200 000	6 200 000	0	0	5 750 035	92,74
	Magánuszondyhek kommunális adója	350 000	350 000	0	0	350 000	350 000	0	0	370 815	105,95
	B35. Termékek és szolgáltatások adói	18 100 000	18 100 000	0	0	18 261 458	18 261 458	0	0	18 909 166	103,55
	Iparrézési adó	16 000 000	16 000 000	0	0	16 000 000	16 000 000	0	0	16 776 473	104,85
	Gépjárműadó	2 100 000	2 100 000	0	0	2 261 458	2 261 458	0	0	2 132 693	94,31
	B36. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	109 789	-
	Pótlékok, bírságok, igazg. szolg. díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	109 789	-
	Takjierhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
B4	Működési bevételek	20 300 464	20 300 464	0	0	21 995 814	21 566 914	428 900	0	20 071 789	91,25
	B401. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	1 327 953	1 327 953	0	0	1 327 953	100,00

szóló „/2019(V...) r-hez

	B402. Szolgáltatások ellenértéke	7 519 673	7 519 673	0	0	7 519 673	7 519 673	0	0	7 376 169	98,09
	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	4 275 000	4 275 000	0	0	4 275 000	4 275 000	0	0	2 894 695	67,48
	B404. Tulajdonosi bevételek	1 171 560	1 171 560	0	0	1 171 560	742 660	428 900	0	809 904	69,13
	B405. Ellátási díj	3 216 433	3 216 433	0	0	3 216 433	3 216 433	0	0	3 370 834	104,80
	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 117 798	4 117 798	0	0	4 184 195	4 184 195	0	0	3 728 469	89,11
	B407. Általános forgalmi adó visszatérítés	0	0	0	0	301 000	301 000	0	0	301 000	100,00
	B408. Kamati bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	7 157	-
	B411. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	265 608	-
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	617 100	617 100	0	0	683 100	110,70
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	114 227 812	113 973 812	254 000	0	168 950 565	168 267 665	682 900	0	161 172 956	95,40
B8	Finanszírozási bevételek	108 494 095	108 494 095	0	0	121 432 061	121 432 061	0	0	123 241 732	101,49
	B813. Maradvány igénybevétele	108 494 095	108 494 095	0	0	119 589 133	119 589 133	0	0	119 589 133	100,00
	TOP pályázatok támogatás maradványa	76 140 881	76 140 881	0	0	76 140 881	76 140 881	0	0	76 140 881	100,00
	Sociális típusú pályázat támogatása	1 383 030	1 383 030	0	0	1 383 030	1 383 030	0	0	1 383 030	100,00
	Járda építés támogatása	8 000 000	8 000 000	0	0	8 000 000	8 000 000	0	0	8 000 000	100,00
	Kompház felújítás támogatás maradványa	3 413 772	3 413 772	0	0	3 413 772	3 413 772	0	0	3 413 772	100,00
	Közfoglalkoztatás támogatás maradványa	2 371 313	2 371 313	0	0	2 371 313	2 371 313	0	0	2 371 313	100,00
	Bácskút nettó bérleti díj elhalmozott összege	1 683 801	1 683 801	0	0	1 683 801	1 683 801	0	0	1 683 801	100,00
	Kötelező illetmény-elemek átszemetelt finanszírozása	4 878 178	4 878 178	0	0	4 878 178	4 878 178	0	0	4 878 178	100,00
	Előzetes kör-vállalással nem terhelt maradvány igénybevétele	10 623 120	10 623 120	0	0	21 718 158	21 718 158	0	0	21 718 158	100,00
	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0	0	0	0	1 842 928	1 842 928	0	0	3 652 599	198,20
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	222 721 907	222 467 907	254 000	0	290 382 626	289 699 726	682 900	0	284 414 683	97,94
K1	Személyi juttatások	60 408 514	60 408 514	0	0	79 348 127	79 348 127	0	0	73 621 759	92,78
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 846 295	10 846 295	0	0	12 633 220	12 633 220	0	0	12 324 316	97,55
K3	Dologi kiadások	46 658 372	46 404 372	254 000	0	71 282 297	71 028 297	254 000	0	52 167 756	73,18
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 108 030	2 108 030	0	0	1 365 000	1 365 000	0	0	1 303 440	95,49
	Sociális tüzelőanyag támogatás	1 383 030	1 383 030	0	0	0	0	0	0	0	-
	Családi támogatás	0	0	0	0	640 000	640 000	0	0	640 000	100,00
	Teljesítési támogatás	725 000	725 000	0	0	725 000	725 000	0	0	663 440	91,51
K5	Egyéb működési célú kiadások	17 005 100	17 005 100	0	0	17 255 100	16 826 200	428 900	0	8 755 790	50,74
	Egyéb befizetési kötelezettség	5 900 000	5 900 000	0	0	5 900 000	5 900 000	0	0	0	0,00
	Egyéb működési célú támogatás államházt.belül	8 536 999	8 536 999	0	0	8 536 999	8 356 999	180 000	0	8 252 510	96,67
	Egyéb működési célú támogatás államházt. kívül	275 300	275 300	0	0	525 300	276 400	248 900	0	503 280	95,81
	Tartalékok	2 292 801	2 292 801	0	0	2 292 801	2 292 801	0	0	0	0,00
K6	Beruházások	8 080 010	8 080 010	0	0	19 904 411	19 904 411	0	0	6 497 082	32,64
K7	Felújítások	75 688 688	75 688 688	0	0	84 824 645	84 824 645	0	0	30 816 335	36,33
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	220 795 009	220 541 009	254 000	0	286 612 800	285 929 900	682 900	0	185 486 478	64,72
K9	Finanszírozási kiadások	1 926 898	1 926 898	0	0	3 769 826	3 769 826	0	0	3 769 826	100,00
	K914 Államháztartási megelőlegezések visszafiz.	1 926 898	1 926 898	0	0	3 769 826	3 769 826	0	0	3 769 826	100,00
	K915 Központi irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	222 721 907	222 467 907	254 000	0	290 382 626	289 699 726	682 900	0	189 256 304	65,17
	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-106 567 197	-106 567 197	0	0	-117 662 235	-117 662 235	0	0	-24 313 522	-
	Bevételek és kiadások egyenlege	0	0	0	0	0	0	0	0	95 158 384	-

Sorsz.	Megnevezés	2018. évi redeti előirányzat	ebből			2018. évi módosított előirányzat	ebből			Teljesítés	
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	igazgatási feladat		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	igazgatási feladatok	Összeg	%
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	69 277 348	69 023 348	254 000	0	100 571 633	100 317 633	254 000	0	92 903 184	92,38
	B11. Önkormányzatok működési támogatásai	54 138 359	54 138 359	0	0	58 488 704	58 488 704	0	0	58 488 704	100,00
	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 792 472	16 792 472	0	0	16 827 608	16 827 608	0	0	16 827 608	100,00
	Lakotti kultúreltel kapcsolatos feladatok támogatása	196 350	196 350	0	0	196 350	196 350	0	0	196 350	100,00
	Települési üzemeltetéshez kapcsol. feladatok támogatása	12 785 290	12 785 290	0	0	12 785 290	12 785 290	0	0	12 785 290	100,00
	Polgármesteri illetmény támogatása	585 200	585 200	0	0	585 200	585 200	0	0	585 200	100,00
	Bérekompensáció támogatása-átlazódó	0	0	0	0	35 136	35 136	0	0	35 136	100,00
	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	3 225 632	3 225 632	0	0	3 225 632	3 225 632	0	0	3 225 632	100,00
	B112. Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	15 246 600	15 246 600	0	0	15 072 067	15 072 067	0	0	15 072 067	100,00
	Óvodaped. és az óvodaped.nev.munk.közv.segítők bérátvitelének támogatása	12 810 600	12 810 600	0	0	12 663 300	12 663 300	0	0	12 663 300	100,00
	Óvodaműködési támogatás	1 634 000	1 634 000	0	0	1 606 767	1 606 767	0	0	1 606 767	100,00
	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok min-ből adódó többletkiad.hoz	802 000	802 000	0	0	802 000	802 000	0	0	802 000	100,00
	B113. Telep.önkorm.szo.ális, gyermekjóléti és gyermekéktetés feladatainak támogatása	20 299 287	20 299 287	0	0	21 178 894	21 178 894	0	0	21 178 894	100,00
	Települési önkormányzatok szociális felad.egyéb támogatása	8 222 000	8 222 000	0	0	8 222 000	8 222 000	0	0	8 222 000	100,00
	Egyéb szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	5 796 480	5 796 480	0	0	5 796 480	5 796 480	0	0	5 796 480	100,00
	Intézményi gyermekéktetés támogatása	5 293 567	5 293 567	0	0	5 001 759	5 001 759	0	0	5 001 759	100,00
	Szociális ágazati összevont pótlék	0	0	0	0	1 325 885	1 325 885	0	0	1 325 885	100,00
	Rászoruló gyermekek szülési étketésének támogatása	987 240	987 240	0	0	832 770	832 770	0	0	832 770	100,00
	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	0	0	2 072 215	2 072 215	0	0	2 072 215	100,00
	Kulturális illeménypótlék	0	0	0	0	272 215	272 215	0	0	272 215	100,00
	Könyvtári köznevelési és műzeumi feladatok támogatása	1 800 000	1 800 000	0	0	1 800 000	1 800 000	0	0	1 800 000	100,00
	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0	3 190 053	3 190 053	0	0	3 190 053	100,00
	B1161. Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0	147 867	147 867	0	0	147 867	100,00
	B116. Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	15 138 989	14 884 989	254 000	0	42 082 929	41 828 929	254 000	0	34 414 480	81,78
	NEAK támogatás	3 500 000	3 500 000	0	0	3 500 000	3 500 000	0	0	3 354 400	95,84
	Terrületalapi támogatás	2 000 000	1 746 000	254 000	0	2 000 000	1 746 000	254 000	0	1 049 664	52,48
	Kulturális alapellátás támogatás	0	0	0	0	400 000	400 000	0	0	400 000	100,00
	EFOP konzorciumi támogatás	0	0	0	0	191 654	191 654	0	0	2 821 670	1472,27
	Nyári diák foglalkoztatás támogatás	0	0	0	0	865 781	865 781	0	0	742 098	85,71
	Erzsébet-utalvány természetbeni szociális támogatás	0	0	0	0	640 000	640 000	0	0	640 000	100,00
	Költségvetési szervtől, társulástól	0	0	0	0	0	0	0	0	54 000	-
	Közfoglalkoztatás támogatása	9 638 989	9 638 989	0	0	34 485 494	34 485 494	0	0	25 352 648	73,52
B2	Felhalmozási célú támogatások áht. Belülről	0	0	0	0	20 954 560	20 954 560	0	0	22 375 078	106,78
B3	Közhatalmi bevételek	24 650 000	24 650 000	0	0	24 811 458	24 811 458	0	0	25 139 805	101,32
	B34. Vagyoni típusú adók	6 550 000	6 550 000	0	0	6 550 000	6 550 000	0	0	6 120 850	93,45
	Építmenyadó	6 200 000	6 200 000	0	0	6 200 000	6 200 000	0	0	5 750 035	92,74
	Magánszemélyek kommunális adója	350 000	350 000	0	0	350 000	350 000	0	0	370 815	105,95
	B35. Termékek és szolgáltatások adói	18 100 000	18 100 000	0	0	18 261 458	18 261 458	0	0	18 909 166	103,55
	Ipárléts adó	16 000 000	16 000 000	0	0	16 000 000	16 000 000	0	0	16 776 473	104,85
	Gépjárműadó	2 100 000	2 100 000	0	0	2 261 458	2 261 458	0	0	2 132 693	94,31
	B36. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	109 789	-
	Pótlékok, bírságok, igazg. szolg. díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	109 789	-
	Ukajterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
B4	Működési bevételek	13 711 829	13 711 829	0	0	15 106 179	14 677 279	428 900	0	14 357 756	95,05
	R401. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	1 327 953	1 327 953	0	0	1 327 953	100,00

	B402. Szolgáltatások ellenértéke	2 598 204	2 598 204	0	0	2 598 204	2 598 204	0	0	3 460 660	133,19
	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	4 275 000	4 275 000	0	0	4 275 000	4 275 000	0	0	2 884 695	67,48
	B404. Tulajdonosi bevételek	1 171 560	1 171 560	0	0	1 171 560	742 660	428 900	0	809 904	69,13
	B405. Ellátási díj	2 950 000	2 950 000	0	0	2 950 000	2 950 000	0	0	3 024 134	102,51
	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 717 065	2 717 065	0	0	2 783 462	2 783 462	0	0	2 577 671	92,61
	B407. Általános forgalmi adó visszatérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	B408. Kamat bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	7 143	-
	B411. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	265 596	-
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	577 100	577 100	0	0	643 100	111,44
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	107 639 177	107 385 177	254 000	0	162 020 930	161 338 030	682 900	0	155 418 923	95,93
B8	Finanszírozási bevételek	107 715 777	107 715 777	0	0	120 601 671	120 601 671	0	0	122 411 342	101,50
	B813. Maradvány igénybevétele	107 715 777	107 715 777	0	0	118 758 743	118 758 743	0	0	118 758 743	100,00
	TOP pályázatok támogatás maradványa	76 140 881	76 140 881	0	0	76 140 881	76 140 881	0	0	76 140 881	100,00
	Szociális tüzifa pályázat támogatása	1 383 030	1 383 030	0	0	1 383 030	1 383 030	0	0	1 383 030	100,00
	Járda építés támogatása	8 000 000	8 000 000	0	0	8 000 000	8 000 000	0	0	8 000 000	100,00
	Kompház felújítás támogatás maradványa	3 413 772	3 413 772	0	0	3 413 772	3 413 772	0	0	3 413 772	100,00
	Közfoglalkoztatás támogatás maradványa	2 371 313	2 371 313	0	0	2 371 313	2 371 313	0	0	2 371 313	100,00
	Ádacs víz nettó hérteti díj elkülöníteti összege	1 683 801	1 683 801	0	0	1 683 801	1 683 801	0	0	1 683 801	100,00
	Kötelező illetmény-elemek átlagveti finanszírozása	4 878 178	4 878 178	0	0	4 878 178	4 878 178	0	0	4 878 178	100,00
	Előzetes köl.vállalással nem terhelt maradvány igénybevétele	9 844 802	9 844 802	0	0	20 887 768	20 887 768	0	0	20 887 768	100,00
	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0	0	0	0	1 842 928	1 842 928	0	0	3 652 599	198,20
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	215 354 954	215 100 954	254 000	0	282 622 601	281 939 701	682 900	0	277 830 265	98,30
K1	Személyi juttatások	40 182 848	40 182 848	0	0	59 422 461	59 422 461	0	0	54 640 647	91,95
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 916 478	6 916 478	0	0	8 703 403	8 703 403	0	0	8 653 800	99,43
K3	Dologi kiadások	36 955 372	36 701 372	254 000	0	59 176 615	58 922 615	254 000	0	41 048 976	69,37
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 108 030	2 108 030	0	0	1 365 000	1 365 000	0	0	1 303 440	95,49
	Szociális tüzelőanyag támogatás	1 383 030	1 383 030	0	0	0	0	0	0	0	-
	Családi támogatás	0	0	0	0	640 000	640 000	0	0	640 000	100,00
	Települési támogatás	725 000	725 000	0	0	725 000	725 000	0	0	663 440	91,51
K5	Egyéb működési célú kiadások	17 005 100	17 005 100	0	0	17 250 100	16 821 200	428 900	0	8 750 790	50,73
	Egyéb befizetési kötelezettség	5 900 000	5 900 000	0	0	5 900 000	5 900 000	0	0	0	0,00
	Egyéb működési célú támogatás államházt. belül	8 536 999	8 536 999	0	0	8 536 999	8 356 999	180 000	0	8 252 510	96,67
	Egyéb működési célú támogatás államházt. kívül	275 300	275 300	0	0	520 300	271 400	248 900	0	498 280	95,77
	Tartalék	2 292 801	2 292 801	0	0	2 292 801	2 292 801	0	0	0	0,00
K6	Beruházások	8 000 000	8 000 000	0	0	19 739 011	19 739 011	0	0	6 336 286	32,10
K7	Felújítások	75 688 688	75 688 688	0	0	84 824 645	84 824 645	0	0	80 816 335	96,33
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	186 856 516	186 602 516	254 000	0	250 481 235	249 798 335	682 900	0	151 550 274	60,50
K9	Finanszírozási kiadások	28 498 438	28 498 438	0	0	32 141 366	32 141 366	0	0	31 305 813	97,40
	K914 Államháztartási megelőlegezések visszafiz.	1 926 898	1 926 898	0	0	3 769 826	3 769 826	0	0	3 769 826	100,00
	K915 Központi irányító szervi támogatások folyósítása	26 571 540	26 571 540	0	0	28 371 540	28 371 540	0	0	27 535 987	97,05
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	215 354 954	215 100 954	254 000	0	282 622 601	281 939 701	682 900	0	182 856 087	64,70
	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-79 217 339	-79 217 339	0	0	-88 460 305	-88 460 305	0	0	3 868 649	-
	Bevételek és kiadások egyenlege	0	0	0	0	0	0	0	0	94 974 178	-

Felújítási kiadások felújításonként-Önkormányzat

forinban

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2017. XII.31-ig	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
Művelődési Ház villamos hálózat felújítása	522 000	2018-2019		322 000		
Komp felújítása 2018.	15 760 700	2018-2019		15 760 700		
Konyha épület felújítása	38 053 257	2017-2019		38 053 257		
Hivatali épület felújítása	26 549 121	2017-2018		26 421 474	26 549 121	26 549 121
Kompház felújítás 2017	7 873 972	2017-2018	3 606 758	4 267 214	4 267 214	7 873 972
ÖSSZESEN:	88 759 050		3 606 758	84 824 645	30 816 335	34 423 093

9.mell.Nagyrev K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló../2019. (V....) önk.rend-hez

forintban !

10.mell.Nagyrev K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló „/2019.(V....)önk.rend-hez

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivételzés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2017. XII.31-ig	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
Porszívó-Óvoda	44 490	2018		44 490	44 490	44 490
Lenovo L420 notebook-Óvoda	75 405	2018		80 010	75 405	75 405
Bordásfal-Óvoda	21 900	2018		21 900	21 900	21 900
Mikrosütő-konyha	19 001	2018		19 000	19 001	19 001
ÖSSZESEN:	160 796			165 400	160 796	160 796

Beruházási (felhalmozási) kiadások beruházásonként-Önkormányzat

forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2017. XII.31-ig	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
E-személyi olvasó	14 590	2018		14 590	14 590	14 590
Vérvizsgáló	14 250	2018		14 250	14 250	14 250
Kávéfőző	17 500	2018		17 500	17 500	17 500
Vadkamera	87 500	2018		87 500	87 500	87 500
Villanypásztor	39 690	2018		39 690	39 690	39 690
Balatakaró ponyva-közmunkaprogram	453 000	2018		453 000	453 000	453 000
Lajta 32 vetőgép-közmunkaprogram	360 000	2018		360 000	360 000	360 000
Csődörfő DS-25/50-közmunkaprogram	311 150	2018		311 150	311 150	311 150
Palánázó gép-közmunkaprogram	330 200	2018		330 200	330 200	330 200
E-személyi olvasó	14 000	2018		14 000	14 000	14 000
Ventilátor	6 500	2018		6 500	6 500	6 500
Komp 2018 pályázat terhére állapotörzítő műszaki leírás	444 500	2018-2019		444 500	444 500	444 500
Számoló gép	19 920	2018		19 920	19 920	19 920
Kandalló	55 440	2018		55 440	55 440	55 440
Járda építés	8 000 000	2018		8 000 000		
TOP Konyha eszköz beszerzés	6 946 743	2018-2019		6 946 743	4 168 046	4 168 046
Maradvány felhasználás				2 624 028		
ÖSSZESEN:	17 114 983			19 759 031	6 336 286	6 336 286

8.mell.Nagyrev K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló .../2019.(V....)önk.rend-hez

7.mell. Nagyrév K.Önk.K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló „2019.(V....) önk.rend-hez

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások összesített mérlege Nagyrévi Tündérváros Óvoda és Kórháza

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				forrásban !
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	80 010	165 400	160 796	
2.	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások				
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök értéke				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5.	4-ből EU-s támogatás (ábravétel)				Egyéb felhalmozási kiadások				
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7.									
8.									
9.									
10.									
11.					Tartalékok				
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	80 010	165 400	165 400	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	80 010	165 400	160 796	
13.	Hozzájárulás finanszírozás bevételei (14.+ ...+18.)	80 010	165 400	165 400	Értékpapír értékesítés, visszatérítési				
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek lekötése				
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek lekötése				
16.	Belföldi finanszírozásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek lekötése				
17.	Értékpapír értékesítés				Költségtérítés				
18.	Egyéb befektetési finanszírozási bevételek, finanszírozási támogatások				Belföldi célú befektetési kiadások visszatérítése				
19.	Hozzájárulás finanszírozás bevételei (20.+ ...+24.)				Belföldi célú befektetési kiadások visszatérítése				
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezés visszatérítése				
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Intézményi támogatás				
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23.	Értékpapírok kibocsátása								
24.	Egyéb befektetési finanszírozási bevételek								
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.)	80 010	165 400	165 400	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+...+24.)				
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (12.+25.)	80 010	165 400	165 400	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12.+25.)	80 010	165 400	160 796	
27.	Költségvetési hiány:	80 010	165 400	160 796	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	-	

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
Nagyrevi Tündérvári Óvoda és Konyha

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások	20 225 666	19 925 666	18 981 112
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 929 817	3 929 817	3 670 516
3.	2-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	9 703 000	12 105 682	11 118 780
4.	Közhatalmi bevételek				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök		40 000	40 000	Egyéb működési célú kiadások		5 000	5 000
6.	5-ből EU-s támogatás				Tartalékok			
7.	Egyéb működési bevételek	6 588 635	6 889 635	5 714 033				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)	6 588 635	6 929 635	5 754 033	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	33 858 483	35 966 165	33 775 408
14.	Hány belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	27 269 848	29 036 530	26 200 977	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		664 990	664 990	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Beter víszavonásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek, iránykezelési támogatás	26 571 540	28 371 540	27 535 987	Kölcsön törlesztése			
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Államháztartáson belüli megállapodás visszafizetése			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Hitelvisztervi támogatás			
21.	Értékpapírok bevételei							
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	27 269 848	29 036 530	26 200 977	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+23.)	33 858 483	35 966 165	33 955 010	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	33 858 483	35 966 165	33 775 408
24.	Költségvetési hiány:	27 269 848	29 036 530	28 021 375	Költségvetési többlet:	-	-	-
25.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	179 602

fordítva !

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		20 954 360	22 375 078	Beruházások	8 000 000	19 759 011	6 356 288
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				2.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	75 688 688	84 834 645	30 816 325
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+2.+4.+6.+...+11.)		20 954 360	22 375 078	Költségvetési kiadások összesen: (1.+2.+5.+...+11.)	83 688 688	104 563 656	37 152 621
13.	Helyi költségvetési bevételek (14+...+18)	83 688 688	83 609 096	83 609 096	Erősségpárk vásárlása, vízszivattyú			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	83 688 688	83 609 096	83 609 096	Helyi költségvetés			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Belföldi visszaváltásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Erősségpárk értékesítése				Költségvetési bevételek			
18.	Egyéb helyi felhalmozási bevételek				Belföldi célú befizetési, költségek, értékpapírok értékesítése			
19.	Helyi költségvetési bevételek (20+...+24)				Belföldi célú befizetési			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Hitelviszonytörlesztés			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Erősségpárk átvétel							
24.	Egyéb helyi felhalmozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.)	83 688 688	83 609 096	83 609 096	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	83 688 688	104 563 656	105 984 174	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	83 688 688	104 563 656	37 152 621
27.	Költségvetési hiány:	83 688 688	83 609 096	14 777 543	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	-

forinthas !

I. Működési célú bevételek és kiadások összesített mérlege
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	54 138 359	55 488 704	58 488 704	Személyi juttatások	40 182 843	59 432 461	54 640 847
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	15 138 989	42 082 929	34 414 480	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 916 478	8 703 403	8 653 800
3.	2-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	36 955 372	59 176 615	41 048 976
4.	Közhatalmi bevételek	24 650 000	24 811 458	25 139 805	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 108 030	1 365 000	1 303 440
5.	Működési célú áru- és pénzeszközök		577 100	643 100	Egyéb működési célú kiadások	14 712 299	14 957 299	8 750 790
6.	5-ből EU-s támogatás				Tartalékok	2 292 801	2 292 801	
7.	Egyéb működési bevételek	13 711 829	15 106 179	14 557 756				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+3.+4.+5.+7.+...+12.)	107 639 177	141 066 370	133 043 845	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	103 167 838	145 917 579	114 397 653
14.	Hány belső finanszírozásnak bevételei (13.+...+18.)	24 027 089	36 992 575	36 802 246	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	24 027 089	35 149 647	35 149 647	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Belső visszavásárlásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		1 842 928	3 652 599	Kölcsön törlesztése			
19.	Hány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	1 926 898	3 769 826	3 769 826
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Irányítószervi támogatás	26 571 540	28 571 540	27 535 987
21.	Értékpapírok bevételei							
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	24 027 089	36 992 575	36 802 246	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	28 498 438	52 141 366	31 305 813
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	131 666 266	178 058 945	171 846 091	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	131 666 266	178 058 945	145 703 466
24.	Költségvetési hiány:	-	4 851 209	-	Költségvetési többlet:	4 471 349	-	18 646 192
25.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	26 142 625

forintban !

	B402. Szolgáltatások ellenértéke	4 921 469	4 921 469	0	0	4 921 469	4 921 469	0	0	3 915 509	79,56
	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	B404. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	B405. Ellátási díj	266 433	266 433	0	0	266 433	266 433	0	0	346 700	130,13
	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 400 733	1 400 733	0	0	1 400 733	1 400 733	0	0	1 150 798	82,16
	B407. Általános forgalmi adó visszatérítés	0	0	0	0	301 000	301 000	0	0	301 000	-
	B408. Kamat bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	14	-
	B411. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	12	-
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	40 000	40 000	0	0	40 000	100,00
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 588 635	6 588 635	0	0	6 929 635	6 929 635	0	0	5 754 033	83,04
B8	Finanszírozási bevételek	27 349 858	27 349 858	0	0	29 201 930	29 201 930	0	0	28 366 377	97,14
	B813. Maradvány igénybevétele	778 318	778 318	0	0	830 390	830 390	0	0	830 390	100,00
	Előzetes kötvállalásait nem terhelt maradvány igénybevétele	778 318	778 318	0	0	830 390	830 390	0	0	830 390	100,00
	B816 Irányítószeri támogatás	26 571 540	26 571 540	0	0	28 371 540	28 371 540	0	0	27 535 987	97,05
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	33 938 493	33 938 493	0	0	36 131 565	36 131 565	0	0	34 120 410	94,43
K1	Személyi juttatások	20 225 666	20 225 666	0	0	19 925 666	19 925 666	0	0	18 981 112	95,26
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 929 817	3 929 817	0	0	3 929 817	3 929 817	0	0	3 670 516	93,40
K3	Dologi kiadások	9 703 000	9 703 000	0	0	12 105 682	12 105 682	0	0	11 118 780	91,85
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Szociális tüzelőanyag támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Családi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Telepítési támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	5 000	100,00
	Egyéb befizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Egyéb működési célú támogatás államházt. belől	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Egyéb működési célú támogatás államházt. kívől	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	5 000	100,00
	Tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
K6	Beruházások	80 010	80 010	0	0	165 400	165 400	0	0	160 796	97,22
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	33 938 493	33 938 493	0	0	36 131 565	36 131 565	0	0	33 936 204	93,92
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	K914 Államháztartási megelőlegezések visszafiz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	K915 Központi irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	33 938 493	33 938 493	0	0	36 131 565	36 131 565	0	0	33 936 204	93

11. mell.Nagyrév K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló ./2019. (V....) önk. rend-hez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

forintban !

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha	184 206		184 206	184 206	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		184 206		184 206	184 206	

Az önkormányzat és a fenntartása alá tartozó költségvetési szerv
engedélyezett létszáma
2018. év

Szervezeti egységek megnevezése	ENGEDELYEZETT LÉTSZÁM					
	Álláshelyek száma			Álláshelyek száma		
	2018. január 1.			2018. december 31.		
	Teljes munkaidős közalkalmazott	Társadalmi megbízatás	Teljes munkaidős Mtv.	Teljes munkaidős közalkalmazott	Társadalmi megbízatás	Teljes munkaidős Mtv.
Nagyrév Község Önkormányzata	9	1	3	9	1	3
- Igazgatási, jogalkotói feladatok	0	1	0	0	1	0
- Községgazdálkodási feladatok	2	0	0	3	0	0
- Család- és nővédelmi egészségügyi feladatok	1	0	0	1	0	0
- Szociális étkeztetés feladatai	1	0	0	1	0	0
- Házi segítségnyújtás feladatai	3	0	0	2	0	0
- Tanyagondnoki feladatok	1	0	0	1	0	0
- Könyvtári feladatok	1	0	0	1	0	0
- Komp közlekedés feladatai	0	0	3	0	0	3
- Közfoglalkoztatás	0	0	10	0	0	22
- Hosszabb idejű közfoglalkoztatás	0	0	1	0	0	10
- Start közfoglalkoztatás	0	0	9	0	0	12
Nagyrévi Tündérváros Óvoda és Konyha	6	0	0	6	0	0
- Óvodai nevelés	3	0	0	3	0	0
- Konyhai feladatok	3	0	0	3	0	0
- Közfoglalkoztatott	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen	15	1	13	15	1	25

* a létszámok kizárólag kötelező feladatokhoz, államigazgatási feladatokhoz nem tartozik létszám.

1. függelék Nagyrév K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló../2019. (V....) önk. rend.-hez
Nagyrév Önkormányzat
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS - PÉNZÜGYI MÉRLEGE
2017-2018

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2017. évi tény forint	2018.	
			Módosított előirányzat forint	Teljesítés forint
A	B	C	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	59 016 435	58 488 701	58 488 701
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 439 430	16 827 608	16 827 608
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	14 980 196	15 072 067	15 072 067
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	20 342 243	21 178 894	21 178 894
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 581 129	2 072 215	2 072 215
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és költségvetési támogatások	4 530 499	3 190 053	3 190 053
1.6.	Ellátásból származó bevételek	142 938	147 867	147 867
2.	Álláshelyzet célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	52 818 584	42 082 929	34 414 480
2.1.	Ehhez tartozó és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése			
2.4.	Álláshelyzet célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	52 818 584	42 082 929	34 414 480
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	115 536 153	20 251 560	22 375 078
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	16 299 178	19 735 360	19 735 360
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	99 236 975	1 219 200	2 639 718
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	26 648 931	24 811 458	25 139 805
4.1.	Vagyoni típusú adó	6 701 768	6 550 000	6 120 850
4.2.	Értékpapíri adó			
4.3.	Impózisi adó	17 664 912	16 000 000	16 776 473
4.5.	Öröklémi adó	2 185 776	2 261 458	2 132 693
4.6.	Egyéb ártékpapíri és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	96 475		109 789
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	17 488 968	15 406 179	14 357 756
5.1.	Szállítási díjak értékesítése	3 144 714	1 327 953	1 327 953
5.2.	Szolgáltatások értékesítése	3 216 783	2 598 204	3 460 660
5.3.	Közműveltség szolgáltatások értéke	584 047	1 275 000	2 331 695
5.4.	Tulajdonosi bevételek	4 481 243	1 171 560	809 904
5.5.	Ellátási díjak	3 174 815	2 930 000	3 024 131
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 835 084	2 783 462	2 577 671
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			7 143
5.9.	Biztosítási díjak fizetési kifizetése			
5.10.	Egyéb működési bevételek	39 282		263 596
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	3 600 000		
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	3 600 000		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	765 549	577 100	643 100
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	765 549	577 100	643 100
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	275 874 620	162 020 930	155 418 923
10.	Helyi, közhatalmi célú államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Defektelési célú belföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
11.4.	Defektelési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	56 863 733	118 758 743	118 758 743
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	56 863 733	118 758 743	118 758 743
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)	4 700 710	1 842 928	3 652 599
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	4 700 710	1 842 928	3 652 599
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Defektelési megelőlegezések			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
14.2.	Defektelési célú külföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó államháztartáson kívülről bevételek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	61 564 443	120 601 671	122 411 312
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+16.)	337 439 063	282 622 601	277 830 265

1. függelék Nagyrév K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló../2019. (V....) önk. rend-hez
Nagyrév Önkormányzat
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS - PÉNZÜGYI MÉRLEGE
2017-2018

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2017. évi lény- forint	2018.	
			Módosított előirányzat forint	Teljesítés forint
A	B	C	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	137 402 490	143 624 778	114 397 653
1.1.	Személyi juttatások	66 110 993	59 422 461	51 640 647
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 992 971	8 703 403	8 653 800
1.3.	Dologi kiadások	49 183 609	39 176 615	41 048 976
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 371 480	1 363 000	1 303 140
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	9 411 437	14 957 299	8 750 790
1.6.	- az 1.3-ból: - Elvonások és befizetések	1 566 762	5 900 000	
1.7.	- Előző évi elvonásokból számúzó kiadások	1 131 403		
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	6 356 177	8 536 999	8 252 510
1.11.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Átvett kölcsönök, támogatások			
1.14.	- Kiszámlázott kiadások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	387 095	520 300	498 280
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	49 469 719	104 563 656	37 152 621
2.1.	Beruházások	21 938 742	19 739 011	6 336 286
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	27 431 007	81 824 645	30 816 335
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	100 000		
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	100 000		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)		2 292 801	
3.1.	Általános tartalék		2 292 801	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	186 872 239	250 481 235	151 550 274
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	31 808 081	32 141 366	31 305 813
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	4 653 185	3 769 826	3 769 826
7.3.	Időszakos pénzügyi támogatás	27 154 896	28 371 540	27 535 987
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	31 808 081	32 141 366	31 305 813
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	218 680 320	282 622 601	182 856 087

2. függelék Nagyvérő K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló .../2019. (V....) önk. rend.-hez
Tündérváros Óvoda
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS PÉNZÜGYI MÉRLEGE 2017-2018.

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2017. évi tény forintban	2018. évi	
			Módosított előirányzat forintban	Teljesítés forintban
A	B	C	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és költségvetési támogatások			
1.6.	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.3.-ból EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.3.-ból EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Vagyoni típusú adó			
4.2.	Időigénybevételek			
4.3.	Iparsági adó			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.6.	Egyéb közlekedési bevételek			
4.7.	Egyéb közlekedési bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	4 403 495	6 889 435	5 714 033
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 222 451	4 921 469	3 915 309
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	241 930	266 433	146 700
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	936 193	1 400 733	1 150 798
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		301 000	301 000
5.8.	Kamatbevételek			14
5.9.	Díjazott áru értékesítése			
5.10.	Egyéb működési bevételek	21		12
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételbevételek			
6.5.	Részvételbevételek megvásárlásához kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	95 135	40 000	40 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	95 135	40 000	40 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+...+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 498 730	6 929 435	5 754 033
10.	Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Magadányi igénybevételek (12.1.+...+12.2.)	194 158	830 390	830 390
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	194 158	830 390	830 390
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)	27 151 896	28 371 540	27 535 987
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Intézkedésre felvett kölcsönök	27 151 896	28 371 540	27 535 987
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	27 345 934	29 201 930	28 366 377
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	31 844 664	36 131 365	34 120 410

2. függelék Nagyerőv R.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló „/2019. (V....) önk. rend-hoz
Tündérvári Óvoda
2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS PÉNZÜGYI MÉRLEGE 2017-2018.

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2017. évi tény forintban	2018. évi	
			Módosított előirányzat forintban	Teljesítés forintban
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	30 710 906	35 960 165	33 775 408
1.1.	Személyi juttatások	16 457 669	19 925 666	18 981 112
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 576 793	3 929 817	3 670 516
1.3.	Dologi kiadások	10 676 444	12 105 682	13 118 780
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		5 000	5 000
1.6.	- az 1.3-ból - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Átkezelési díjak, ártámogatások			
1.14.	- Kancatámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		5 000	5 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	386 788	165 400	160 796
2.1.	Beruházások	386 788	165 400	160 796
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	31 017 694	36 131 565	33 936 204
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Kamatbevételek támogatás			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	31 017 694	36 131 565	33 936 204

**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
célok szerint, évenkénti bontásban**

forintban !

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2018.	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2019.	2020.	2021.	2022.	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
2.	.....							
3.	.....							
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
5.	.....							
6.	.....							
7.	Beruházás feladatoként								
8.	.....							
9.	Fejlesztés céljaként		50 000 000	4 168 046	43 962 554				43 962 554
10.	TOP Konyha	2017	50 000 000	4 168 046	43 962 554				43 962 554
11.	TOP Hivatal	2017	29 324 610	29 324 610					
12.	Egyéb								
13.	.....							
14.	.....							
14.	Összesen (1+4+7+9+11)		50 000 000	4 168 046	43 962 554				43 962 554

3. függelék Nagyrév K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló ./2019. (V....) önk.rend-hez

AZ önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása
lejárat és eszközök szerinti bontásban

NEMLEGES!

forintban!

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárat éve	Hitel, kölcsön állomány 2018. dec. 31-én	Hitel, kölcsön állomány december 31- én		2020. után
					2019.	2020.	
A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Rövid lejáratú						
2.	.....					
3.	.....					
4.	.....					
5.	.....					
6.	.....					
7.	.....					
8.	Hosszú lejáratú						
9.	.....					
10.	.....					
11.	.....					
12.	.....					
13.	.....					
14.	.....					
15.	Összesen (1+8)						

NEMLEGES!

forintban !

4. függelék Nagyrév K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló .../2019. (V....) önk.rend-hez

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2018. december 31-én

5. függelék Nagyrév K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló ./2019. (V....) önk.rend-hez

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+E+F+G)
I. Belföldi hitelezők							
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás	1 809 671					1 809 671
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás						
4.	TE alapokkal szembeni tartozás						
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé						
6.	Szállítói tartozás						
7.	Egyéb adósság						
Belföldi összesen:		1 809 671					1 809 671
II. Külföldi hitelezők							
1.	Külföldi szállítók						
2.	Egyéb adósság						
Külföldi összesen:							
Adósságállomány mindösszesen:		1 809 671					1 809 671

forintban!

6. függelék Nagyrév K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló ./2019. (V....) önk. rend-hez

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények)**

forintban !

Sor- szám	Bevételi jogcím	Tervezett	Tényleges
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	4 032 666	4 032 666
6.	-ebből: Építményadó	30 000	30 000
7.	Telekadó		
8.	Magánszemélyek kommunális adója	3 830 000	3 830 000
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Íparizási adó állandó jelleggel végzett iparizási tevékenység után	172 666	172 666
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítás utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	Összesen:	4 032 666	4 032 666

A helyi adókból biztosított kedvezményeket, mentességeket, adónemenként kell feltüntetni.

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2018.

Adatok: forintban!

NAGYRÉV ÖNKORMÁNYZAT - ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Értékesítéskor- értékvesztés	Nettó
		állományi érték		
A	B	C	D	E
A/I. Imateriális javak	01.	5 068 632	4 718 632	350 000
A/II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	1 171 133 963	391 331 275	779 802 688
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	1 024 313 612	283 257 208	741 056 404
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	670 796 380	197 475 328	473 321 052
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	300 735 839	74 036 148	226 699 691
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	52 781 393	11 745 732	41 035 661
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	137 247 288	108 074 067	29 173 221
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	30 240 236	18 762 925	11 477 311
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	17 931 500	13 582 295	4 349 205
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	89 075 552	75 728 847	13 346 705
A/II/3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.	2 857 205		2 857 205
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.	2 857 205		2 857 205
A/II/4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	6 715 858		6 715 858
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.	6 715 858		6 715 858
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
A/II/5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.	100 000	33 000	67 000
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.	100 000	33 000	67 000
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.	100 000	33 000	67 000
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Adatok: forintban!

NAGYRÉV ÖNKORMÁNYZAT - ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Értékesítési- értékvesztés	Nettó
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióban, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	1 176 302 595	396 082 907	780 219 688
B/I. Készletek	46.	2 199 480		2 199 480
B/II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	2 199 480		2 199 480
C/I. Lekötött bankbetétek	49.			
C/II. Pénztáruk, csekkek, betétkönyvek	50.	498 115		498 115
C/III. Forintszámlák	51.	85 775 949		85 775 949
C/IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	86 274 064		86 274 064
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	3 854 821		3 854 821
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	8 305 848		8 305 848
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	12 160 669		12 160 669
E/I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
E/II. Utalványok, bérletelt és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	-27 054		-27 054
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.	24 716		24 716
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	1 276 934 470	396 082 907	880 851 563

8. függelék Nagyrév K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló ./2019. (V....) önk. rend-hez

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2018.

Adatok: forintban!

NAGYRÉV ÖNKORMÁNYZAT - FORRÁSOK		Sorszám	állományi érték
A	B	C	
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	765 157 709	
G/II. Nemzeti vagyon változásai	02.	227 878 976	
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	26 983 518	
G/IV. Felhalmozott eredmény	04.	-201 660 779	
G/V. Eszközök értékhiyesbitésének forrása	05.		
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-26 653 955	
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	791 705 469	
II/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.		
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	3 473 407	
II/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	81 723	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	3 555 130	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.		
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	85 590 964	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	880 851 563	

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2018.

Adatok: forintban!

NAGYRÉVI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS KONYHA- ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Értékcsökkenés- értékvesztés	Nettó
		állományi érték		
A	B	C	D	E
A/I. Immateriális javak	01.			0
A/II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	368 175	368 175	
A/III/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	368 175	368 175	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	368 175	368 175	
A/II/3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
A/II/4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
A/II/5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
A/III/1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
A/III/2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

9. függelék Nagyrév K. Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló .../2019
 (V....) önk. rend-hoz

Adatok: forintban!

NAGYRÉVI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS KONYHA- ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Értékesítéskor- értékvesztés	Nettó
		állományi érték		
A	B	C	D	E
A/III/3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmi képtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
A/IV. Koncesszióban, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	368 175	368 175	
B/I. Készletek	46.	214 365		214 365
B/II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	214 365		214 365
C/I. Lekötött bankbetétek	49.			
C/II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	50.	135 745		135 745
C/III. Forintszámlák	51.	49 021		49 021
C/IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	184 766		184 766
D/I. Költségvetési éven esedékes követelések	54.			
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.			
E/I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
E/II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	-47 591		-47 591
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	719 715	368 175	351 540

10. függelék Nagyrév K.Önk. K-T a 2018. évi zárszámadásról szóló .../2019. (V....) önk. rend-hez

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2018. év

Adatok: forintban!

NAGYRÉVI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS KONYHA - FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
G/II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	234 016
G/IV. Felhalmozott eredmény	04.	-996 270
G/V. Eszközök értékteljesítésének forrása	05.	
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-1 023 762
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	-1 786 016
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	212 055
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	212 055
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	1 925 501
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	351 540

Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha előirányzat-felhasználási terv
2018. évre

forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	<i>Bevételek</i>													
2.	Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Működési célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Működési bevételek	50881	0	0	59050	2372793	0	73222	0	1495336	3	84905	1577823	5714033
7.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	40000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40000
9.	Maradvány igénybevétele	830390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	830390
10.	Irányítószervi támogatás bevétele	3 022 192	2 799 345	1 294 375	2 291 893	2 801 186	710 044	3 434 085	2 716 187	1 648 233	4 199 906	1 817 780	800 764	27 535 990
11.	Bevételek összesen:	3 903 463	2 839 345	1 294 375	2 350 943	5 173 979	710 044	3 507 307	2 716 187	3 143 589	4 199 909	1 902 685	2 378 587	34 120 413
12.	<i>Kiadások</i>													
13.	Személyi juttatások	1 510 109	1 543 633	1 555 148	1 547 152	1 597 819	1 404 318	1 575 575	1 988 870	1 438 869	1 535 575	1 625 252	1 658 792	18 981 112
14.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	333 310	300 229	297 420	296 017	304 336	267 617	299 999	377 739	278 972	299 086	314 122	301 649	3 670 516
15.	Dologi kiadások	721 545	590 399	910 603	600 258	1 407 921	782 677	1 155 707	795 818	1 194 929	1 019 212	839 762	1 099 949	11 118 780
16.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	0	0	0	5000
17.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Beruházások	0	0	0	44490	75405	0	0	0	21900	0	19001	0	160796
19.	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Kiadások összesen:	2 564 964	2 434 261	2 763 171	2 487 917	3 385 481	2 454 612	3 031 281	3 162 447	2 939 670	2 853 873	2 798 137	3 060 390	33 936 204
23.	Egyenleg	1338499	405084	-1468796	-136974	1788498	-1744568	476026	-446260	203919	1346036	-895452	-681803	184209

Nagyrév Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló „/2019. (V.) önk.rendeletéhez

forintban

Nagyrév Község Önkormányzat 2018. évi bevételei kormányzati funkcióként

Feladat/fogalom	Önkormányzat működési támogatása	Működési célú támogatás áh-n belül	Felhalm célú támogatás áh-n belül	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Előző évi maradvány igénybevétele	Műk.célú átvett pénzeszköz	Áh-n belüli megelégedezés	összesen
045230 - Komp- és revőkölékedés	0	0	0	0	3265925	0	0	0	3265925
011120 - köztemető működtetés	0	0	0	0	17780	0	0	0	17780
011130 - jogalkotó, igazgatási tevékenység	0	54000	0	0	763253	0	0	0	837253
013350 - vagyongazdálkodás	0	0	0	0	4082164	0	0	0	4082164
013390 - egyéb kiegészítő szolgáltatás	0	0	0	0	733871	0	0	0	733871
066020 - községgazdálkodás	0	4613432	0	0	267111	0	0	0	4900543
074031 - család- és névelési elg gondozás	0	3354400	0	0	0	0	0	0	3354400
104051 - gyermekvédelmi támogatás rendszeres	0	640000	0	0	0	0	0	0	640000
104052 - család támogatások	0	0	0	0	40000	0	0	0	40000
107051 - szociális ellátás	0	0	0	0	3170335	0	0	0	3170335
107052 - házi segítségnyújtás	0	0	0	0	527805	0	0	0	527805
107060 - egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás	0	0	0	0	10000	0	0	0	10000
041233 - hosszabb közfoglalkoztatás	0	6869442	0	0	0	0	0	0	6869442
041237 - közmunka start2018	0	18483206	2639718	0	1394350	0	0	0	22517274
042130 - növénytermesztés, állattenyésztés	0	0	0	0	35000	0	0	0	35000
082044 - könyvtári szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
082091 - közművelődési tevékenység	0	400000	0	0	10160	0	643100	0	1053260
096015 - gyermekellátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
900020 - funkcióra nem sorolható bevételek	0	0	0	25139805	0	0	0	0	25139805
018010 - önkormányzat elszámolásai a kp-i kv-sel	58488704	0	19735360	0	0	0	0	3652599	81876663
018030 - támogatási célú fin. műveletek	0	0	0	0	0	118758743	0	0	118758743
Összesen	58488704	34414480	22375078	25139805	14357756	118758743	643100	3652599	277830265

Nagyrévi Tündérváros Óvoda és Kórház 2018. évi bevételei kormányzati funkcióként

Feladat/fogalom	Önkormányzat működési támogatása	Működési célú támogatás áh-n belül	Felhalm célú támogatás áh-n belül	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Előző évi maradvány igénybevétele	Műk.célú átvett pénzeszköz	Önkormányzati támogatás	összesen
999000-091110 - óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	0	0	0	0	301000	0	0	0	301000
999000-091140 - óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	0	40000	0	0	28	0	0	0	40028
konvhai tevékenység (felosztott)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
018030-támogatási célú finanszírozási műveletek	0	0	0	0	5413007	830390	0	27535987	33779384
Összesen	0	40000	0	0	5714033	830390	0	27535987	34120410

Nagyrev Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló../2019. (V.) önk.rendeletéhez
főnyitban

Nagyrev Község Önkormányzat 2018. évi kiadásai kormányzati funkcióként

Feladat/jogcím	személyi juttatás	fogl. járulék	dologi kiadás	ellátottak jutt.	befizetési köt.	tám.ért. kiadás	pe.átadás	felhalm. kiadás	megel.vissza- tér	int.finansz	összesen
045230 - Komp- és révközléskedés	7400953	1442132	2033796	0	0	0	0	4711714	0	0	15588595
013350 - vagyongazdálkodás	0	0	5577297	0	0	0	0	4168046	0	0	9745343
011130 - jogalkotó, igazgatási tevékenység	2447220	477556	9557262	0	0	6458624	0	28615131	0	0	45555793
042130 - állattartás	0	0	319358	0	0	0	40258	0	0	0	359613
064010 - közvilágítás	0	0	2823689	0	0	0	0	0	0	0	2823689
066020 - községgazdálkodás	6125159	1184521	3159909	0	0	0	0	142940	0	0	10612529
091140 - óvoda működtetés	0	0	10000	0	0	0	0	0	0	0	10000
074031 - család- és nővédelmi ellátás	2889298	559792	574716	0	0	0	0	0	0	0	4023806
104051 - gyermekvédelmi támogatás rendszeres	0	0	0	640000	0	0	0	0	0	0	640000
107060 - egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások	0	0	1383030	663440	0	180000	0	0	0	0	2226470
096015 - gyermekékeztetés	0	0	49700	0	0	0	0	0	0	0	49700
107051 - szociális ékeztetés	2970109	584907	4992697	0	0	0	0	6500	0	0	8554213
107052 - házi segítségnyújtás	4521596	890458	513987	0	0	0	0	14250	0	0	5940291
107055 - tanagondnoki szolgáltatás	2227232	438580	1051231	0	0	0	21000	0	0	0	3738043
041233 - hosszabb közfoglalkoztatás	6033321	603819	233418	0	0	21000	0	0	0	0	6891756
041237 - közmunka start2018	18215807	1964954	8416543	0	0	1091235	0	1494040	0	0	29182579
082044 - könyvtári szolgáltatások	1809752	507081	1104365	0	0	0	0	0	0	0	3421198
062091 - közművelődési tevékenység	0	0	1212302	0	0	0	245000	0	0	0	1457302
081049 - sport tevékenység	0	0	5736	0	0	0	0	0	0	0	5736
013320 - köztemető fenntartás	0	0	29940	0	0	0	0	0	0	0	29940
045160 - utak fenntartása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
072112 - háziorvosi ügyeleti ellátás	0	0	0	0	0	501651	0	0	0	0	501651
084010 - esélyegyenlőség támogatása	0	0	0	0	0	0	24000	0	0	0	24000
064031 - civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0	0	0	141625	0	0	0	141625
047460 - vállalkozások működési támogatás	0	0	0	0	0	0	26400	0	0	0	26400
018010 - önkormányzat elszámolásai a kp-j kv-sel	0	0	0	0	0	0	0	0	3769826	0	3769826
018030 - támogatási célú fin. műveletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27535987	27535987
Összesen	54540647	8653380	41049976	1303440	0	8252510	498280	37152621	3769826	27535987	182855087

Nagyrevi Tündérváros Óvoda és Kórháza 2018. évi kiadásai kormányzati funkcióként

Feladat/jogcím	személyi juttatás	fogl. járulék	dologi kiadás	ellátottak juttatásai	befizetési köt.	tám.ért. kiadás	pe.átadás	felhalm. kiadás	megel.vissza- tér	int.finansz	összesen
091110 - óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	9940467	1983501	373440	0	0	0	5000	97305	0	0	12299713
091120 - SNI gyermekek nevelése, ellátása	476000	83539	230000	0	0	0	0	0	0	0	789539
091140 - óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	2447493	483414	1304269	0	0	0	0	44490	0	0	4279666
könyvtári tevékenység	6117152	1220062	9211071	0	0	0	0	19001	0	0	16567286
Összesen	18981112	3670516	11118780	0	0	0	5000	160796	0	0	33996204

1.melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez
NYILATKOZAT

A) Alulírott Nagyrévi Tündéerkert Óvoda és Konyha vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018 évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésben, használatba adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Intézményünk rendelkezik Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, melyek felülvizsgálata folyamatban van. A megfogalmazott célokat a dolgozók megismerték, tartalmazza a stratégiákat és a szervezet felépítését.

A kötelező szabályzatok - a Kincstári ellenőrzés megállapításai szerint – elkészítése folyamatban van.

A meglévő szabályzatokat a dolgozók megismerték, az ezt hitelesítő aláírások pótlása folyamatban van.

Az intézmény belső ellenőrzési feladatát a Nagyrév Község Önkormányzat látja el, külső szolgáltatóval.

Munkaköri leírások elkészültek, melyet a munkavállalók megismertek.

Az intézményben elkészült a szervezeti integritást sértő események kezelési rendje.

Az eljárási rend célja, hogy az intézmény működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és az integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárás rend meghatározásával hozzájáruljon a kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez. Továbbá elősegítse a szabálytalanságok újbóli előfordulásának megelőzését.

Az integritást sértő események eljárás rendjét az intézmény valamennyi dolgozója megismerte, az aláírások pótlás alatt állnak.

A Tündérkert Óvoda elkészítette az intézményre vonatkozó integrált kockázat kezelési eljárási szabályzatot, amelyben részletesen felsorolja az észleléstől az eljárás befejezéséig tett eljárási intézkedéseket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Kontrolltevékenységek:

A szabályzat elkészült, alkalmazása folyamatosan beépítésre kerül és korrigálásra az intézmény működésében. Az intézményben meghatározásra kerültek a kötelezettség vállaló személyek, valamint a teljesítés igazolás ellenjegyzésére kijelölt érvényesítő személyek és aláírási jogkörök. Az intézmény gazdasági szervezete a Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal.

Folyamatban van az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata.

Az intézmény jó információ cserét alakított ki a fenntartójával Nagyrév Község Önkormányzattal. Folyamatos tájékoztatás valósul meg a munka során azon esetekben, amely a fenntartót érinti.

Nyomon követési rendszer:

A belső ellenőrzési tevékenységet Nagyrév Község Önkormányzat külső ellenőre látja el.

Felülvizsgálat alatt áll az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok pontjában meghatározott adatok teljes körű elérhetőségére vonatkozó előírások betartása.

A különböző szakhatóságok által az ellenőrzések során tett néhány észrevétel kiküszöbölése megtörtént, melynek folyamatos monitoringozását az intézményvezető látja el.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

Igen - Nem

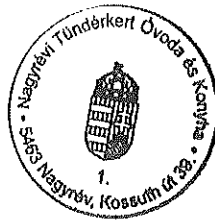
Kelt: P.H.

.....
Aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

A Tündérkert óvoda Intézményének a gazdasági szervezete a Tiszaújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal, ezért a Hivatal vezetője igazolja, hogy a gazdasági vezető eleget tett –e a tárgyévra vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Nagyrév, 2019.05.16.



Csatos Imréné Szabadkai Csilla

Csatos Imréné Szabadkai Csilla
Intézményvezető



Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/130-8/2019.

Ellenőrzés száma: 414/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagyrev Község Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	177
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	244
	ZÁRADÉK.....	25
	MELLÉKLETEK.....	266

1. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nagyrev Község Önkormányzat	412562
Nagyrevi Tündérkert Óvoda és Konyha	823885

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Nagyrev Község Önkormányzat	Dr. Hoffmann Zsolt ideiglenesen megbízott jegyző (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Burka István polgármester	Dr. Hoffmann Zsolt ideiglenesen megbízott jegyző 2017.01.01- 2018.04.15.
Nagyrevi Tündérkert Óvoda és Konyha	Dr. Tóth Dániel jegyző (Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal)	Csatos Imréné Szabadkai Csilla intézményvezető	Dr. Tóth Dániel jegyző 2018.04.16-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nagyné Biacs Viktória	2018.07.02.	2019.04.02.	JÁSZ-ÁHI/57-1/2019.
Szekeres Andrea	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Fehér Györgyi	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Kónya Lajosné	2018.07.02.	2018.12.31.	JÁSZ-ÁHI/552-1/2018.
Lakatosné Lévai Judit	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Molnár Zsuzsanna	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Szabadosné Szabó Erika	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Szalay-Nagy Judit	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.
Vass Gergő	2018.07.02.	2019.06.30.	HIFEH/130-6/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nagyrév Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal Nagyrévi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség),
- Nagyrév Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nagyrévi Tündérvilla Óvoda és Konyha (a továbbiakban: Óvoda)
- Nagyrév Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nagyrévi Tündérvilla Óvoda és Konyha intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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 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. NGM rendelet, és a 68/2013. 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 hibá(ka)t 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:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019.03.20.-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
412562	Nagyrév Község Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
823885	Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálat,
- Az ellenőrzés során a jelentős összegű hiba megállapítására a Módszertanban foglaltak alapján került sor: Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba, azaz ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az ellenőrzött irányító szerv – az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben – a N/150-5/2019. iktatószámú 2019.04.09. napján kelt levelében tájékoztatta a Magyar Államkincstárt, hogy az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt nem kíván tenni.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Tiszaújtó Község Önkormányzat Képviselő-testülete és Nagyrév Község Önkormányzat Képviselő-testülete igazgatási feladataik ellátására Közös Önkormányzati Hivatalt hoztak létre 2013. március 01. napjától határozatlan időre. Az ellenőrzött költségvetési évben 2018.04.15-ig ideiglenes megbízás alapján a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője irányította a Hivatal működését, ezt követően a jelenleg is hivatalban lévő Jegyző került kinevezésre.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Kirendeltség gondoskodik, ő látja el a gazdasági szervezet Ávr.-ben meghatározott feladatait.

Az Önkormányzat és költségvetési szerve gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását 2018: évben külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról - az ellenőrzés során feltártakat értékelve - megállapítható, hogy mind az Önkormányzatnál, mind az Óvodánál részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetésénél törekedtek a jogszabályi előírások szerint eljárni.

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Önkormányzat	Óvoda
Kontrollkörnyezet	I	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M	M
Kontrolltevékenységek	I	I
Információ és kommunikáció	I	I
Monitoring	I	I

A **könyvvezetés** során a jogszabályi előírásokat nagyrészt betartották, a megállapított hibákat, hiányosságokat *A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat* javaslatai alapján javították. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, egyes analitikák azonban nem az Áhsz. 14. mellékletben előírt tartalommal készültek, illetve nem álltak rendelkezésre.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, annak elemei – kivéve az integrált kockázatkezelési rendszert - fejlesztésre szorulnak.	Önkormányzat, Óvoda, Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán javaslatokat fogalmaztunk meg, hangsúlyozva, hogy a kötelezettségvállalás dokumentálását és a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működésénél.
2.	Könyvvezetés A részletező nyilvántartások vezetése, a zárlati feladatok elvégzése, a COFOG-ok alkalmazása és a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelés tekintetében állapítottunk meg hibákat. A feltárt hibák miatt a könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2017. évi beszámolót alátámasztó leltárak elkészültek, az I. féléves adatszolgáltatás a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.	Önkormányzat, Óvoda, Hivatal	A részletező nyilvántartások vezetése teljes körűen valósuljon meg. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, így ezen esetekben további javaslatokat nem fogalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Óvoda, Hivatal	
4.	Beszámoló A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt mindkét szerv vonatkozásában elkészítették.	Önkormányzat, Óvoda, Hivatal	

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/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyrév Község Önkormányzat
Törzsszám: 412562

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben megtörtént. Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégezett kontrolltevékenységek működtetése fejlesztésre szorul.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása nem tartalmazza az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, a Képviselő-testület 1/2015. (II.9.) számú önkormányzati rendeletével elfogadott SZMSZ-ét. A szabályzat 1. számú mellékletében felsorolt COFOG-ok listája eltér a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában felvezetett listától, valamint egy, az Önkormányzat által nem használható COFOG-ot is tartalmaz. Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásaiban foglaltaknak.

A 2017. február 1-jétől hatályos **Munkamegosztási megállapodás** – amely a Hivatal és az Óvoda között jött létre - tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A megállapodást a Képviselő-testület a 88/2017. (II.15.) számú önkormányzati határozatával hagyta jóvá.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal**. A **számlarend**, a bizonylati rend, a számviteli politika és az ennek keretében az Szt. által előírt szabályzatok megalkotása nem felel meg az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és 50. § (1) és (2) bekezdés előírásainak. A Számviteli politika, Az eszközök és források értékelési szabályzata és az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat hatálya az Óvodára is kiterjed.

Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget, a szabályzatokon a törvényi változások nem kerültek átvezetésre. Továbbá a személyi változásokat követően sem aktualizálták.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti **belső szabályzatokat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat a Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban nevesített szabályzatok – melyek 2011.08.01-től hatályosak – elkészítésénél nem vették figyelembe az Ávr. 13. § (2) és (3b) bekezdés a) pontjában foglaltakat, mivel ezen szabályzatokat a Polgármester kiadmányozta.

Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget, a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő harminc napon belül.

A **Vagyonrendeletet** a Képviselő-testület a többször módosított 8/2012. (V.03.) számú önkormányzati rendeletével elfogadta, melyben az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendelkeztek.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdései szerint a Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A szabályzatok több esetben nem tartalmazznak Megismerési nyilatkozatot, vagy azokat nem írta alá minden érintett munkavállaló.

A Kirendeltségen alkalmazásban álló két fő köztisztviselő **Munkaköri leírása** megfelel a Kttv. 75.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat vonatkozásában kialakítása került a Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer. Az ellenőrzött szerv rendelkezik **Integrált kockázatkezelési szabályzattal**. A Jegyző az Integrált kockázatkezelési szabályzat 1. számú mellékletében **kijelölte** a belső kontroll koordinátori feladatok ellátására jogosult személyt.

Kontrolltevékenységek

A Gazdálkodási szabályzat keretében elkészültek az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli **felhatalmazásai/kijelölései**, melyekben érvényesítették az Ávr. előírásait. Helyettes személyek felhatalmazásáról/kijelöléséről is gondoskodtak esetleges összeférhetetlenség, akadályoztatás esetére.

Az Önkormányzat mintavételeihez rendelkezésre álló szerződéseket a kötelezettségvállalásra jogosult személyek több esetben nem írták alá, ezért a számviteli bizonylatok nem felelnek meg az Szt. 166. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtaknak. Gyakori hiányosság továbbá, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumára a pénzügyi ellenjegyzés ténye nincs rávezetve, mellyel sérülnek az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

A Gazdálkodási szabályzatban rendelkeztek a teljesítés igazolás rendjéről, a dokumentáláskor az abban foglaltaknak megfelelően jártak el. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak részben feleltek meg, mivel a gazdasági események fizetési számláról történő kiegyenlítése esetén az utalványrendeleteken a teljesítés tényére történő utalás megjelölése és az arra jogosult személy aláírása mellett nem került feltüntetésre az igazolás dátuma.

A vizsgált szervnél 2018 évtől az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel állítják elő az utalványrendeleteket. A gazdasági események fizetési számláról történő kiegyenlítése esetén az utalványrendeletek nem tartalmazzák az érvényesítés és utalványozás dátumát, azok tartalma nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben és 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal, de nem került feltüntetésre a kiadmányozó aláírása és nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szerv a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget teljes körűen, nem érvényesülnek az Info. tv. 35. §-ában foglalt előírások. Mivel az Önkormányzat honlapjának Közérdekű adatok menüjében - amely az Info. tv. 1. mellékletében előírt tagolásnak megfelelően épül fel - az adatok nem teljes körűen érhetőek el.

Az Önkormányzat nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, nem tettek eleget az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert részben kialakították és működtették.

Az Önkormányzat 2014. október 1-től hatályos, Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyve** egy belső ellenőrzési kézikönyv minta, amely nem tartalmazza a szerv sajátosságait. Nem történt meg a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírt kötelező felülvizsgálat.

A belső ellenőrzési tevékenység az Önkormányzatnál 2018 évben külső erőforrás bevonásával valósult meg, ezáltal a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

Az **éves ellenőrzési terv** megküldésre került a Jegyzőnek, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 248/2017. (XII.04.) számú határozatában jóváhagyott.

Nem állt rendelkezésre a Bkr. 48. § -ában előírt **éves ellenőrzési jelentés**, valamint nem tettek eleget a Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglaltaknak, mivel a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat nem készült 2017. évre vonatkozóan.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és a 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése során a főkönyvi nyilvántartással való megalapozottságot, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztás megfelelőségét, valamint a könyvvézetés szabályszerűségét értékeltük.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

- Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet I. *Előirányzatok nyilvántartása pontja* szerinti adattartalmú részletező nyilvántartással. A Képviselő-testület a 4/2018. (II.15.) számú önkormányzati rendelettel elfogadta a szerv 2018. évi költségvetését. A rendelet mellékletei szerint az Önkormányzat eredeti előirányzata 215.354.954 Ft, amely egyezik az adatszolgáltatásban szereplő összeggel. A 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett előirányzat-módosítások költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra. A költségvetés 1. számú módosítását a testület a 13/2018. (X.29.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el.
- Az *Immateriális javak, Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a Beruházások, felújítások* eszközcsoportokhoz elkészítették a részletező nyilvántartásokat, melynek adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A *Kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, a Követeléseket és a Pénzeszközöket* az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel tartják nyilván, melyek adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A *Tenyészállatok, Tartós részesedések, Készletek, Sajátos elszámolások* (kivéve az adott előlegek) eszközcsoportokhoz nem állt rendelkezésre részletező nyilvántartás.

Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy az **Áhsz. 17. melléklet** 1-3. pontjaiban előírt kötelező egyezőségek biztosítva voltak. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezik.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatosan az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja** előírja, hogy a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltásainak elszámolását. A *tenyészállatok* és a *készletek* eszközcsoportnál az I. negyedéves zárlat keretében állományváltás nem került elszámolásra, a II. negyedéves zárlat keretében az elszámolás megtörtént.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt**nak, az alkalmazott leírási kulcsok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, az elszámolások megjelenítése a helyes főkönyvi számlákon történt.
- Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a *kisértékű tárgyi eszközök* bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben került elszámolásra.
- Sérült az **Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és (6) bekezdés g) pontja**. A könyvviteli zárlat keretében nem végezték el az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapítások születtek:

- Az Áhsz. 54. §-ában előírt **nyitási feladatoknak** eleget tettek. A folytonosság elve érvényesült, mivel a tárgyév nyitó adatai megegyeznek az előző év megfelelő záró adataival. A 2017. évi mérleg tételeinek alátámasztásához összeállították az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelő **leltárt**.
- A rovatok alkalmazása megfelelt az **Áhsz. 15. mellékletében** előírt egységes rovatrendben foglalt előírásoknak.
- A vizsgált mintatételek esetében az alkalmazott COFOG megfelelt a 68/2013. NGM rendelet előírásainak, kivéve egy mintavételt, melyben a gazdasági esemény nem a Támogatási szerződésben meghatározott COFOG-on került elszámolásra.
- A 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla alkalmazása több esetben nem felelt meg az **Áhsz. 53. § (2) bekezdés** előírásainak, mivel a rendelkezésre álló dokumentumok alapján (megrendelő, szerződés) előzetes kötelezettségvállalás nem került nyilvántartásba vételre.
- Az Áfa bevallás elkészítésének keretében az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése nem került rögzítésre, ezzel figyelmen kívül hagyva a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) 9a. pontjában előírt könyvelési tételt.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása részben megfelelő volt, mert az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat és a bizonylatok alátámasztották, azonban az analitikus nyilvántartások nem álltak teljes körűen rendelkezésre.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, így ezen esetekben további intézkedés nem szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat a **12. havi időközi költségvetési jelentéséhez** kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, a költségvetési jelentés 2019.02.04-én feladott állapotban volt, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a csatolt főkönyvi kivonat alátámasztotta. A felülvizsgálatot követően az Igazgatóság a költségvetési jelentést 2019.02.20. nappal jóváhagyta. A költségvetési jelentés Kincstár általi pénzügyi jóváhagyására 2019.02.21. nappal került sor.

Az Önkormányzat **Gyorsjelentéséhez** kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, az időközi mérlegjelentés 2019.02.04-én feladott állapotban volt, a csatolt főkönyvi kivonat a Gyorsjelentésben szereplő adatokat alátámasztotta. A felülvizsgálatot követően az Igazgatóság a Gyorsjelentést 2019.02.20. nappal jóváhagyta. A Gyorsjelentés Kincstár általi pénzügyi jóváhagyására 2019.02.21. nappal került sor.

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt **határidőre teljesítette**. Éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2019. március 20-án feladott állapotban volt, a záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezik.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 8-ai helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljes körűen alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **eredménykimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai nem támasztják alá. A 2018. évi éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapja alapján az Önkormányzat kötelezettséggel terhelt maradványa 94.974.178 Ft volt, mely nem egyezik a mérlegben kimutatott kötelezettség összegével. A tárgyévi maradvány levezetése nem egyezik, az összes maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől 475.989 Ft.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás jelentős összegű hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a *tenyészállatok és a készletek állományváltozásának elszámolása, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, a COFOG-ok alkalmazása és az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése* tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. A vezetők nyilatkozata alapján 4 db - 2019. január 1-jétől hatályos - szabályzat elkészült. A könyvvezetésben és a belső kontrollrendszer vonatkozásában elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- a vezetők nyilatkozata alapján a *belső kontrollrendszer vonatkozásában – az elkészült szabályzatok kivételével - a szükséges módosítások, javítások valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások elkészítése* folyamatban van, ezért e hiányosságokat fennállónak tekintettük és a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1- 1/13. és 2/1. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2-2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2019. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ-ben szereplő COFOG-okat vizsgálják felül, majd az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdések szerint járjanak el,
- 1/2. az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és 50. § (1) és (2) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezzen az Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és Számlarenddel, valamint azokon az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül vezessék át a törvényi változásokat,
- 1/3. az egyéb releváns belső szabályzatokat az Ávr. 13. § (2) és (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelembe vételével alkossák meg, valamint az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésének megfelelően a jogszabályváltozásokat vezessék át a szabályzatokon,
- 1/4. minden szabályzathoz készítsenek Megismerési nyilatkozatot és azokat a szabályzat tartalmának megismerése után minden érintett munkavállalóval írássák alá,
- 1/5. a kötelezettségvállalás alapidokumentumát az Szt. 166. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtakkal összhangban a szerződő felek írják alá,

- 1/6. az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak előírásoknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés tényét vezessék rá az alapidokumentumra
- 1/7. a teljesítés igazolás dokumentálása - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak figyelembe vételével - a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően teljes körűen kerüljön dokumentálásra,
- 1/8. az utalványrendeletek adattartalma teljes körűen feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben és 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/9. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok pontjában meghatározott adatok az Önkormányzat honlapján - a Közérdekű adatok menüben - teljes körűen elérhetőek legyenek,
- 1/10. készítsék el az Iratkezelési szabályzatot, az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően,
- 1/11. a belső kontrollrendszer keretében gondoskodjanak a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről a Bkr. 17. § (1)-(1a) pontok előírásai alapján,
- 1/12. a Bkr. 48. § -ában előírt éves ellenőrzési jelentés elkészüljön és a Bkr. 49. §-ban előírt kötelezettségnek megfelelően határidőben jóváhagyásra kerüljön,
- 1/13. tegyenek eleget a Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglaltaknak az 1. melléklet szerinti nyilatkozat vonatkozásában.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján teljesítsék,
- 2/2. az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el,
- 2/3. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását,
- 2/4. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapján kimutatott maradvány összege és a korrigált záró pénzkészlet egyezősége biztosított legyen, valamint a főkönyv kivonat adatai támasszák alá a maradványkimutatásban szereplő adatokat.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyrévi Tündérvilla Óvoda és Konyha
Törzsszám: 823885

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A jelenleg hatályos Alapító okiratot az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően készítették el. Rendelkezésre állt az Óvoda SZMSZ-e, melynek adattartalma megfelel az Ávr. 13. § előírásainak, azonban hatályon kívüli adatokat is tartalmaz. Nem tettek eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásnak.

A 2017. február 1-jétől hatályos Munkamegosztási megállapodás – amely a Hivatal és az Óvoda között jött létre – tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A megállapodást a Képviselő-testület a 88/2017. (II.15.) számú önkormányzati határozatával hagyta jóvá.

Az Önkormányzat Számviteli politikájának, Az eszközök és források értékelési szabályzatának és az Önköltségszámítási szabályzatának hatálya az Óvodára is kiterjed. Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 161. §-ában előírt Számlarenddel és Bizonylati renddel. A felsorolt szabályzatok megalkotása nem felel meg az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és 50. § (1) bekezdés előírásainak.

Az Óvoda önállóan rendelkezik Leltárkészítési és leltározási szabályzattal és Pénzkezelési szabályzattal.

Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget, a szabályzatokon a törvénymódosítások nem kerültek átvezetésre. Továbbá a személyi változásokat követően sem aktualizálták.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzatot, melyben az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat nem rögzítették.

Nem készítették el az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban nevesített egyéb belső szabályzatokat.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdései szerint az Intézményvezető elkészítette az Ellenőrzési nyomvonalat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A Számviteli politika és az Ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz Megismerési nyilatkozatot.

A Kirendeltségen alkalmazásban álló két fő köztisztviselő Munkaköri leírása megfelel a Kttv. 75.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda vonatkozásában kialakítása került a Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer. Az ellenőrzött szerv rendelkezik **Integrált kockázatkezelési szabályzattal**.

Az Intézményvezető az Integrált kockázatkezelési szabályzat 1. számú mellékletében **kijelölte** a belső kontroll koordinátori feladatok ellátására jogosult személyt.

Kontrolltevékenységek

A Gazdálkodási szabályzat keretében elkészültek az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli **felhatalmazásai/kijelölései**, melyekben érvényesítették az Ávr. előírásait. Helyettes személyek felhatalmazásáról/kijelöléséről is gondoskodtak esetleges összeférhetetlenség, akadályoztatás esetére.

A mintavételekhez rendelkezésre álló alapbizonylatok esetében gyakori hiányosság, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumára a pénzügyi ellenjegyzés ténye nincs rávezetve, mellyel sérülnek az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

A Gazdálkodási szabályzatban rendelkeztek a teljesítés igazolás rendjéről, a dokumentáláskor az abban foglaltaknak megfelelően jártak el. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak részben feleltek meg, mivel a gazdasági események fizetési számláról történő kiegyenlítése esetén az utalványrendeleteken a teljesítés tényére történő utalás megjelölése és az arra jogosult személy aláírása mellett nem került feltüntetésre az igazolás dátuma.

A vizsgált szervnél 2018 évtől az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel állítják elő az utalványrendeleteket. A gazdasági események fizetési számláról történő kiegyenlítése esetén az utalványrendeletek nem tartalmazzák az érvényesítés és utalványozás dátumát, azok tartalma nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben és 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

Információs és kommunikációs rendszer

A szerv a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének részben tett eleget, nem érvényesülnek az Info tv. 35. §-ában előírtak, mivel az Önkormányzat és az Óvoda honlapján a Közérdekű adatokat nem jelenítették meg teljes körűen.

Az Óvoda nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, nem tettek eleget az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr 17. § (1)-(1a) pontok előírásait nem érvényesítették, az Óvoda nem rendelkezik **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A belső ellenőrzési tevékenység az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél 2018 évben külső erőforrás bevonásával valósult meg, ezáltal a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt. A **2018. évi belső ellenőrzési terv** pontjaiban tervezett ellenőrzések érintik az Óvoda gazdálkodását. Az ellenőrzési terv megküldésre került a Jegyzőnek, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 248/2017. (XII.04.) számú határozatában jóváhagyott.

Nem állt rendelkezésre a Bkr. 48. § -ában előírt **éves ellenőrzési jelentés**, valamint az Intézményvezető nem értékelte a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és a 6. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése során a főkönyvi nyilvántartással való megalapozottságot, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztás megfelelőségét, valamint a könyvvitelés szabályszerűségét értékeltük.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

- Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet I. *Előirányzatok nyilvántartása* pontja szerinti adattartalmú részletező nyilvántartással. A Képviselő-testület a 4/2018. (II.15.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el a szerv 2018. évi költségvetését. A rendelet mellékletei szerint az Óvoda eredeti előirányzata 33.938.493 Ft, amely egyezik az adatszolgáltatásban szereplő összeggel. A 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett előirányzat-módosítások költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra. A költségvetés 1. számú módosítását a testület a 13/2018. (X.29.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el.
- Rendelkezésre állt a 361. *Pénzeszközök átvezetési számla*, a 363. *Azonosítás alatt álló tételek és a 365156. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartó fizete 2018 év-re*, amely megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában előírt részletező nyilvántartás kötelező adattartalmának.
- A rendelkezésre álló *Áfa-analitika* adattartalma nem felel az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában előírt részletező nyilvántartás kötelező adattartalmának.
- A *Kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, a Követeléseket és a Pénzeszközöket* az ASP Gazdálkodási szakrendszerrel tartják nyilván, melyek adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az *Egyéb sajátos elszámolásokon belül a 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések és a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* mérlegszámlákhoz nem készítettek részletező nyilvántartást.

Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjaiban előírt kötelező egyezőségek biztosítva voltak. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezik.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatosan az alábbiak kerültek megállapításra:

- Sérült az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és (6) bekezdés g) pontja. A könyvviteli zárlat keretében nem végezték el az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Sérült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja, mivel sem az I. negyedéves, sem a II. negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el a 003. *Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását*. A pénzügyi számvitelben alkalmazzák a 621. *Könyv költségei* könyvviteli számlát, melynek használatáról a szabályzataikban nem rendelkeztek.

A mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapítások születtek:

- Az Áhsz. 54. §-ában előírt **nyitási feladatoknak** eleget tettek. A folytonosság elve érvényesült, mivel a tárgyév nyitó adatai megegyeznek az előző év megfelelő záró adataival. A 2017. évi mérleg tételeinek alátámasztásához összeállították az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelő **leltárt**,
- A rovatok alkalmazása megfelelt az **Áhsz. 15. mellékletében** előírt egységes rovatrendben foglalt előírásoknak.
- A vizsgált mintatételek esetében az alkalmazott COFOG megfelelt a **68/2013. NGM rendelet előírásainak**, kivéve egy mintavételt, melyben az alkalmazott COFOG nem szerepel az intézmény Törzskönyvében.
- A 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla alkalmazása több esetben nem felelt meg az **Áhsz. 53. § (2) bekezdés** előírásainak, mivel a rendelkezésre álló dokumentumok alapján (megrendelő, szerződés) előzetes kötelezettségvállalás nem került nyilvántartásba vételre.
- A december havi személyi juttatások elhatárolásának januárban esedékes feloldása nem felel meg a **38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) 7. pont** előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása részben megfelelő volt, mert az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat és a bizonylatok alátámasztották, azonban az analitikus nyilvántartások nem álltak teljes körűen rendelkezésre.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították, így ezen esetekben további intézkedés nem szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda a **12. havi időközi költségvetési jelentéséhez** kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, a költségvetési jelentés 2019.02.04-én feladott állapotban volt, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a csatolt főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az Önkormányzat, mint irányító szerv a költségvetési jelentést 2019.02.04. nappal jóváhagyta. A költségvetési jelentés Kincstár általi pénzügyi jóváhagyására 2019.02.21. nappal került sor.

Az Óvoda **Gyorsjelentéséhez** kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, az időközi mérlegjelentés 2019.02.04-én feladott állapotban volt, a csatolt főkönyvi kivonat a Gyorsjelentésben szereplő adatokat alátámasztotta. Az Önkormányzat, mint irányító szerv a Gyorsjelentést 2019.02.04. nappal jóváhagyta. A Gyorsjelentés Kincstár általi pénzügyi jóváhagyására 2019.02.21. nappal került sor.

Az Óvoda éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** az Áhsz. 32.§ (1) bekezdésében foglalt **határidőre teljesítette**. Éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2019. február 28-án feladott állapotban volt, a záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezik.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2018. március 8-ai helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljes körűen alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el.

Az Áhsz. 6. § (2). bekezdés bb) pontja szerinti **eredménykimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltött főkönyvi kivonat adatai nem támasztják alá. A 2018. évi éves költségvetési beszámoló 07/A úrlapja alapján az Óvoda kötelezettséggel terhelt maradványa 184.206 Ft volt. A tárgyévi maradvány levezetése nem egyezik, az összes maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől -560 Ft.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás jelentős összegű hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett *az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, a nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztása, a COFOG alkalmazása* tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. A vezetők nyilatkozata alapján 4 db - 2019. január 1-jétől hatályos - szabályzat elkészült. A könyvvizetésben és a belső kontrollrendszer vonatkozásában elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg javaslatokat a jelentésben.
- a vezetők nyilatkozata alapján *a belső kontrollrendszer vonatkozásában – az elkészült szabályzatok kivételével - a szükséges módosítások, javítások valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások elkészítése* folyamatban van, ezért e hiányosságokat fennállónak tekintettük és a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1- 1/12. és 2/1. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2-2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2019. december 31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ-t aktualizálják az Ávr. 13. § -ában előírtakra tekintettel,
- 1/2. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és 50. § (1) és (2) bekezdése előírásai szerint az Óvoda rendelkezzen az Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és Számlarenddel, valamint azokon az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül vezessék át a törvényi változásokat,
- 1/3. az egyéb releváns belső szabályzatokat az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint alkossák meg, valamint az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésének megfelelően a jogszabályváltozásokat vezessék át a szabályzatokon,
- 1/4. a Számviteli politikához és az Ellenőrzési nyomvonalhoz készítsenek Megismerési nyilatkozatot és azokat a szabályzat megismerése után minden érintett munkavállaló írja alá,
- 1/5. az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak előírásoknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés tényét vezessék rá az alapidokumentumra,
- 1/6. a teljesítés igazolás dokumentálása - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak figyelembe vételével - a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően teljes körűen kerüljön dokumentálásra,
- 1/7. az utalványrendeletek adattartalma teljes körűen feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben és 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/8. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok pontjában meghatározott adatok teljes körűen elérhetőek legyenek,
- 1/9. készítsék el az Iratkezelési szabályzatot, az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően,
- 1/10. a belső kontrollrendszer keretében gondoskodjanak a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről a Bkr. 17. § (1)-(1a) pontok előírásai alapján,
- 1/11. a Bkr. 48. § -ában előírt éves ellenőrzési jelentés elkészüljön és a Bkr. 49. §-ban előírt kötelezettségnek megfelelően határidőben jóváhagyásra kerüljön,
- 1/12. a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelésre kerüljön a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minősége.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alpbizonylatok álljanak rendelkezésre, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el,
- 2/3. a havi, a negyedéves és az éves zárasi teendők végrehajtását az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg,
- 2/4. szabályozzák a *621. Konyha költségei* könyvviteli számla használatának rendjét. A felosztás módjáról az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján a Számviteli politikában szükséges rendelkezni, valamint a könyvviteli számlát a Számlarendben szükséges szerepeltetni,
- 2/5. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Óvoda beszámolójának 07/A űrlapján kimutatott maradvány összege és a korrigált záró pénzkészlet egyezősége biztosított legyen, valamint a főkönyv kivonat adatai támasszák alá a maradványkimutatásban szereplő adatokat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2019. április 15.

.....
Székerez Andrea vizsgálatvezető
pénzügyi ellenőrzési referens

.....
Fehér Györgyi ellenőr
osztályvezető

Budapest, 2019. „ 04. 18. ”

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – 412562 |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – 823885 |
| 3. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat – 412562 |
| 4. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat – 823885 |

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Nagyrév Község Önkormányzat, Burka István
(5463 Nagyrév, Árpád út 78.)
2. példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.).

Nagyrev, 2019. április hó „16.” nap

(P. H.)

.....
Dr. Tóth Dániel
jegyző

.....
Burka István
polgármester

