





## J E L E N L É T I Í V

Külsővat Község Képviselő-testületének 2019. ....<sup>05</sup>...hó ...<sup>30</sup>...napján megtartott  
nyilvános/zárt ülésén megjelentekről:

### Külsővat Község Képviselő-testületének tagjai:

Sorszám	Név	Tisztség	Aláírás
1.	ACZÉL PÉTER	polgármester	
2.	HIDEG TAMÁS	alpolgármester	
3.	SZABÓ LÁSZLÓNÉ	képviselő	
4.	FEKETÉNÉ BONCZÓK ÉVA	képviselő	
5.	LENGYELNÉ HŐBE KATALIN	képviselő	

### Meghívottak:

- 1./ dr. Szabadics Zsuzsanna                      jegyző                        
2./ .....                      .....  
3./ .....                      .....

Külsővat Község Önkormányzata  
9532 Külsővat, Kossuth u. 70.  
Tel: 89/342-090; 20/418-8690  
Fax.: 89/342-090  
e-mail: pmkvat@gmail.com

---

Képviselő-testület tagjainak

Helyben

## MEGHÍVÓ

Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!

Értesítem, hogy a Képviselő-testület

**2019. május 30-án (csütörtökön) 9.00 órai kezdettel**

tartja következő nyilvános ülését, melyre tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye:** Külsővat, Önkormányzati hivatal.

### N a p i r e n d:

1./ Az önkormányzat 2018. évi zárszámadása

Előadó: Aczél Péter polgármester

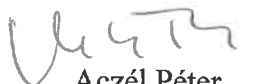
2./ Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentés

Előadó: Aczél Péter polgármester

Külsővat, 2019. május 24.

Tisztelettel:



  
Aczél Péter  
polgármester

Külsővat Község Önkormányzata  
9532 Külsővat, Kossuth u. 70.  
Tel: 89/342-090; 20/418-8690  
Fax.: 89/342-090  
e-mail: pmkvat@gmail.com

---

## **ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2019. május 30-i nyilvános ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2018. évi zárszámadása

**Előadó:** Aczél Péter polgármester

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetését az 1/2018.(II.20.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá a képviselő-testület.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének alakulásáról az alábbi tájékoztatást adom:

Külsővat Község Önkormányzat 2018. évi költségvetésének eredeti előirányzata 150 184 766 Ft. Módosított előirányzat: 176 855 228 Ft.

### Bevételek általános értékelése:

Az önkormányzat bevételeinek alakulását az 1. számú táblázat szemlélteti.

<b>Állami támogatás</b>	<b>30 495 221 Ft</b>
Helyi önkormányzatok általános működési támogatása	17 548 011 Ft
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok	7 319 560 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000 Ft
Kiegészítő támogatás	3 581 200 Ft
Elszámolásból származó bevétel / 2017. év	246 450 Ft
<b>Működési célú támogatás ÁH-n belülről</b>	<b>15 828 583 Ft</b>
○ Munkaügyi Alap(közfogl.)	4 627 698 Ft
○ EFOP Pályázat / Mihályháza	10 735 885 Ft
○ Bursa visszaütalás	75 000 Ft
○ Természetbeni Erzsébet utalvány	390 000 Ft
<b>Felhalmozási célú támogatás</b>	<b>29 428 140 Ft</b>
Járda felújítás	14 957 497 Ft
Közút felújítás	14 470 643 Ft
<b>Adóbevételek</b>	<b>7 240 474 Ft</b>
● Magánszemélyek kommunális adója	10 500 Ft
● Iparüzési adó	5 936 941 Ft
● Gépjárműadó	1 156 087 Ft
● Késedelmi pótlék	28 628 Ft
● Termőföld bérbeadás	108 318 Ft
<b>Működési bevételek</b>	<b>7 755 759 Ft</b>
Egyéb működési bevétel. / rezsi, csatorna	4 191 430 Ft
Tulajdonosi bevétel	1 502 092 Ft
Szociális étkeztetés térítési díj	2 062 160 Ft
Kamatbevétel	77 Ft

**Előző év költségvetési maradványának igénybevétele** **69 767 091 Ft**

**Államháztartáson belüli megelőlegezés**  
Közfoglalkoztatás **2 227 807 Ft**

**Költségvetési bevételek összesen** **162 743 075 Ft**

**Kiadások általános értékelése:**

Kiadások alakulását a 2. számú táblázat szemlélteti.

**Hivatal**

**Munkabér** **4 241 529 Ft**

**Járulék** **474 241 Ft**

**Dologi kiadás** **4 049 919 Ft**

- Irodaszer, nyomtatvány 590 601 Ft
- Telefon, internet 283 059 Ft
- Közmű 587 065 Ft
- Egyéb szolgáltatások /posta, bank. pályázati díj  
üggyvédi díjak / 1 991 718 Ft
- Működési célú előzetesen felszámított ÁFA 597 476 Ft

**Működéscélú támogatások** **7 257 546 Ft**

Gerence- Marcal-Rába és Somló Környéki Vidék fejlesztési Egy 50 000 Ft

Közös Hivatal támogatás 571 889 Ft

Óvoda támogatás 4 561 680 Ft

FIX-PONT 142 850 Ft

TÖOSZ tagdíj 18 250 Ft

Pápakörnyéki Önkorm. Feladatell. Társulás 624 880 Ft

Kavics Alapítvány 212 997 Ft

Bursa 725 000 Ft

Nemesszalók Diákjaiért Iskolájáért Alapítvány 20 000 Ft

Rendőrség 90 000 Ft

Sport kör támogatása 200 000 Ft

Katasztrófavédelem 40 000 Ft

**Felhalmozás célú kiadások** **73 039 050 Ft**

Buszváró 655 765 Ft

Óvoda beruházás 71 317 782 Ft

Mérő áthelyezés 1 065 503Ft

**Köztemető**

**Dologi kiadás** **16 588 Ft**

Közüzem 13 059 Ft

Áfa 3 529 Ft

**Közfoglalkoztatás**

<b>Munkabér</b>	<b>3 509 809 Ft</b>
<b>Járulék</b>	<b>347 769 Ft</b>
<b>Dologi kiadás</b>	<b>69 308 Ft</b>
Üzemeltetési anyag	54 573 Ft
Áfa	14 735 Ft

**Közvilágítás**

<b>Dologi kiadás</b>	<b>1 225 567 Ft</b>
közüzem	965 015 Ft
Áfa	260 552 Ft

**Közszéggazdálkodási szolgáltatás**

<b>Munkabér</b>	<b>590 085 Ft</b>
<b>Járulék</b>	<b>115 069 Ft</b>
<b>Dologi kiadás</b>	<b>6 730 116 Ft</b>

- Mindazok, melyek nem számolhatók el szakmai anyagnak 1 231 279 Ft
- Közüzemi díjak 592 590 Ft
- Más egyéb szolgáltatás 3 619 331 Ft
- Áfa 1 286 916 Ft

**Háziorvosi alapellátás**

<b>Dologi kiadás</b>	<b>249 382 Ft</b>
• Telefondíj	4 189 Ft
• Üzemeltetési anyag	15 346 Ft
• Közüzemi díjak	176 829 Ft
• Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	53 018 Ft

**Sportlétesítmények működtetése**

<b>Dologi kiadás</b>	<b>130 729 Ft</b>
• Közüzemi díjak	77 276 Ft
üzemeltetési anyag /cipő, labda	25 661 Ft
• Működési célú felszámított ÁFA	27 792 Ft

**Könyvtári szolgáltatás**

<b>Megbízási díj</b>	<b>252 000 Ft</b>
<b>Járuléakai</b>	<b>44 704 Ft</b>

<b>Dologi kiadás</b>	<b>23 365 Ft</b>
telefon	18 397 Ft
Áfa	4 968 Ft

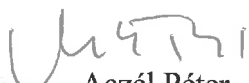
**Közművelődési intézmények**

<b>Munkabér</b>	<b>1 320 000 Ft</b>
<b>Járulék</b>	<b>231 660 Ft</b>
<b>Dologi kiadás</b>	<b>3 075 519 Ft</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mindazok, melyek nem számolhatók el szakmai anyagnak</li> <li>• Közüzemi díjak</li> <li>• Más, egyéb szolgáltatások (jogdíjak, rendezvények)</li> <li>• Működési célú előzetesen felszámított Áfa</li> </ul>	135 079 Ft 418 765 Ft 2 049 963 Ft 471 712 Ft
<b>Segélyezés, támogatás</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Települési támogatás</li> <li>• Dologi támogatás</li> </ul>	5 273 300 Ft 1 663 700 Ft
<b>Szociális étkeztetés</b>	
<b>Dologi kiadás</b>	<b>3 267 060 Ft</b>
Vásárolt élelmezés	2 572 488 Ft
Áfa	694 572 Ft
<b>Gyermekétkeztetés</b>	
<b>Dologi Kiadás</b>	<b>404 700 Ft</b>
Vásárolt élelmezés	318 660 Ft
Áfa	86 040 Ft
<b>Államháztartáson belüli megelőlegezések</b>	<b>2 208 402 Ft</b>
Közfoglalkoztatás elszámolásából adódott	
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>119 811 117 Ft</b>

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Külsővat, 2019. május 14.



  
Aczél Péter  
polgármester

**Külsővat Község Önkormányzat bevételei**

**2018. év**

1. sz. táblázat  
adatok Ft-ban  
Felhalmozási

Működési

Bevételi forrás megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Önkormányzati működési tám.	17 548 011	17 548 011	17 548 011	100	17 548 011	17 548 011	17 548 011	100				
Szociális feladatok	7 342 360	7 319 560	7 319 560	100	7 342 360	7 319 560	7 319 560	100				
Kulturális feladatok	1 800 000	1 800 000	1 800 000	100	1 800 000	1 800 000	1 800 000	100				
Egyéb támogatás ÁH-n belülről		15 830 000	15 828 583	99,99		15 830 000	15 828 583	99,99				
Kiegészítő támogatások	0	3 581 200	3 581 200	100	0	3 581 200	3 581 200	100				
Előző évi elszámolás		246 450	246 450	100		246 450	246 450	100				
Egyéb felh. célú támogatás	15 000 000	29 428 140	29 428 140	100								
Adóbevételek	7 250 000	7 518 818	7 240 474	96,3	7 250 000	7 518 818	7 240 474	96,3				
Működési bevételek	17 539 971	18 363 071	7 755 759	42,23	17 539 971	18 363 071	7 755 759	42,23				
Egyéb műk.c. bev	13 965 080	3 225 080			13 965 080	3 225 080			15 000 000	29 428 140	29 428 140	100
Előző évi pm.	69 739 344	69 767 091	69 767 091	100	69 739 344	69 767 091	69 767 091	100				
ÁH-n belüli megelőlegezés	0	2 227 807	2 227 807	100	0	2 227 807	2 227 807	100				
<b>Összesen:</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176855228</b>	<b>162743075</b>	<b>92,02</b>	<b>135 184 766</b>	<b>147 427 088</b>	<b>133 314 935</b>	<b>90,4</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>	<b>100</b>



# Külsővat Község Önkormányzat

## Kiadások

2018. év

2. sz táblázat  
adatok Ft-ban

	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	%
<b>személyi juttatások</b>	<b>8 575 501</b>	<b>10 075 501</b>	<b>9 913 423</b>	<b>98,4</b>
<b>Munkaadókat terhelő jár.</b>	<b>1 448 540</b>	<b>1 448 540</b>	<b>1 213 443</b>	<b>83,77</b>
<b>Dologi kiadások</b>	<b>19 714 850</b>	<b>25 724 610</b>	<b>20 905 953</b>	<b>81,3</b>
ebből: készlet	2 140 000	4 570 260	3 362 539	
kommunikációs szolgáltatások	556 000	556 000	305 645	
szolgáltatási kiadások	13 016 478	16 366 478	13 382 757	
egyéb dologi, kiadás	4 002 372	4 231 872	3 855 012	
<b>Ellátottak pénzbeli jutt.</b>	<b>5 672 750</b>	<b>5 777 000</b>	<b>5 273 300</b>	<b>91,28</b>
<b>egyéb működés célú támogatás</b>	<b>27 055 677</b>	<b>40 288 860</b>	<b>7 257 546</b>	<b>18,01</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>	<b>100</b>
<b>Felújítás</b>	<b>66 534 066</b>	<b>71 216 547</b>	<b>71 216 547</b>	<b>100</b>
<b>Beruházás</b>	<b>20 115 768</b>	<b>20 115 768</b>	<b>1 822 503</b>	<b>9</b>
<b>Összesen</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>119 811 117</b>	<b>67,74</b>

**Előzetes hatásvizsgálat**  
Külsővat Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadásáról szóló  
6/2019.(....) önkormányzati rendelethez

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet a 2018. évi önkormányzati gazdálkodás alapján átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról és egyben lehetőséget teremt a gazdálkodás ellenőrzésére.

2. Környezeti, egészségügyi következmények:

A szabályozásnak környezeti és egészségügyi hatása nincs.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A szabályozásnak adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

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

A rendelet magasabb szintű jogszabály – törvény – végrehajtására irányul.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Fenti feltételek rendelkezésre állnak.

**Külsővat Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**6/2019.(....) önkormányzati rendelete**  
**Külsővat Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló**  
**zárszámadásáról**

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

1. § (1) Külsővat Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtását

- a) 162 743 075 Ft teljesített bevétellel,
- b) 119 811 117 Ft teljesített kiadással,
- c) 42 931 958 Ft többlettel hagyja jóvá.

2. § A Képviselő-testület az önkormányzat pénzügyi mérlegét a 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. § A Képviselő-testület az önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § A Képviselő-testület a beruházási kiadások előirányzatának teljesítését a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
6. § A Képviselő-testület a felújítási kiadások előirányzatának teljesítését a 5. melléklet szerint hagyja jóvá.
7. § A Képviselő-testület az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
8. § A Képviselő-testület a céljelleggel juttatott támogatások teljesítését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
9. § A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról szóló kimutatást a 8. melléklet és a 9. mellékletben részletezettek szerint hagyja jóvá.
10. § A Képviselő-testület a pénzeszközök változását a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
11. § A képviselő-testület 2018. évben több éves kihatással járó döntést nem hozott.
12. § A Képviselő-testület a 2018.évi költségvetési évre nem tervezett olyan fejlesztési célt, amely alapján Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.
13. § A Képviselő-testület megállapítja, hogy az önkormányzat 2018. december 31. napján adósságállománnyal nem rendelkezik.
14. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Aczél Péter sk.  
polgármester

dr. Szabadics Zsuzsanna sk.  
jegyző

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	26 690 371	30 495 221	30 495 221
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 548 011	17 548 011	17 548 011
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 342 360	7 319 560	7 319 560
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		3 581 200	3 581 200
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		246 450	246 450
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		15 830 000	15 828 583
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		15 830 000	15 828 583
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	15 000 000	29 428 140	29 428 140
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	15 000 000	29 428 140	29 428 140
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	7 250 000	7 518 818	7 240 474
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	5 800 000	5 960 500	5 936 941
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók		10 500	10 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	5 800 000	5 871 350	5 871 350
4.2.	Gépjárműadó	1 200 000	1 200 000	1 156 087
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	358 318	147 446
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	17 539 971	18 363 071	7 755 759
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	870 000	870 000	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 312 000	1 503 000	1 502 092
5.5.	Ellátási díjak	1 430 700	2 062 700	2 062 160
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek		100	77
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek	13 927 271	13 927 271	4 191 430
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	13 965 080	3 225 080	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	13 965 080	3 225 080	
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 megtérülések 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.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>80 445 422</b>	<b>104 860 330</b>	<b>90 748 177</b>
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	69 739 344	69 767 091	69 767 091
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	69 739 344	69 767 091	69 767 091
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)		2 227 807	#ÉRTÉK!
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 227 807	2 227 807
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>71 994 898</b>	<b>#ÉRTÉK!</b>
17.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>#ÉRTÉK!</b>

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)</b>	<b>62 467 318</b>	<b>83 314 511</b>	<b>44 563 665</b>
1.1.	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	9 913 423
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 213 443
1.3.	Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	20 905 953
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 273 300
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	27 055 677	40 288 860	7 257 546
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések		219 430	219 430
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	6 157 507	7 057 507	6 857 186
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	250 000	450 000	400 360
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>86 649 834</b>	<b>91 332 315</b>	<b>73 039 050</b>
2.1.	Beruházások	20 115 768	20 115 768	1 822 503
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	66 534 066	71 216 547	71 216 547
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			
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>149 117 152</b>	<b>174 646 826</b>	<b>117 602 715</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>			
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			
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>			
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			
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>119 811 117</b>

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

forintban!

Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	B	C	D	E	F	G	H	I	
	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										
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	26 690 371	30 495 221	30 495 221	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	9 913 423		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		15 830 000	15 828 583	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 213 443		
3.	2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	20 905 953		
4.	Közhatalmi bevételek	7 250 000	7 518 818	7 240 474	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 273 300		
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	13 965 080	3 225 080		Egyéb működési célú kiadások	6 407 507	7 507 507	7 257 546		
6.	5.-ből EU-s támogatás				Tartalékok	20 648 170	32 781 353			
7.	Egyéb működési bevételek	17 539 971	18 363 071	7 755 759						
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)</b>	<b>65 445 422</b>	<b>75 432 190</b>	<b>61 320 037</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>62 467 318</b>	<b>83 314 511</b>	<b>44 563 665</b>		
14.	Hány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)		71 994 898	71 994 898	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása					
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	69 739 344	69 767 091	69 767 091	Likvidációs célú hitelek törlesztése					
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése					
17.	Betét visszavontásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		2 227 807	2 227 807	Kölcsön törlesztése					
19.	Hány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása					
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése					
21.	Értékpapírok bevételei				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszavizsgálása	1 067 614	2 208 402	2 208 402		
22.	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+...+21.)</b>	<b>65 445 422</b>	<b>147 427 088</b>	<b>133 314 935</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>		
23.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>65 445 422</b>	<b>147 427 088</b>	<b>133 314 935</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>63 534 932</b>	<b>85 522 913</b>	<b>46 772 067</b>		
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>7 882 321</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>2 978 104</b>	<b>-</b>	<b>16 756 372</b>		
25.	<b>Tárgyévi hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Tárgyévi többlet:</b>	<b>1 910 490</b>	<b>61 904 175</b>	<b>86 542 868</b>		

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások 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	15 000 000	29 428 140	29 428 140	Beruházások	20 115 768	20 115 768	1 822 503
2.	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások	66 534 066	71 216 547	71 216 547
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>	<b>Tartalékok</b>			
13.	<i>Híánybelefoglalás bevételei (14.+...+18)</i>				<b>Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)</b>	<b>86 649 834</b>	<b>91 332 315</b>	<b>73 039 050</b>
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
16.	Beérő visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítés				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belefoglalás bevételek				Kölség törlesztése			
19.	<i>Híánybelefoglalás bevételei (20.+...+24)</i>				Beérő elhelyezés			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapír kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>				<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)</b>			
26.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (12.+25)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)</b>	<b>86 649 834</b>	<b>91 332 315</b>	<b>73 039 050</b>
27.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>71 649 834</b>	<b>61 904 175</b>	<b>43 610 910</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
28.	<b>Tárgyévi hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Tárgyévi többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

forintban!



## Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2016. XII.31.	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
BURSA	655 765	2018			655 765	655 765
Mérő áthelyezés	1 065 503	2018			1 065 503	1 065 503
óvoda	101 235	2018			101 235	101 235
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 822 503</b>			<b>20 115 768</b>	<b>1 822 503</b>	<b>1 822 503</b>

## Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

forintban !

Felújítás megnevezése A	Teljes költség B	Kivitelezés kezdési és befejezési éve C	Felhasználás 2016. XII.31. D	2018. évi módosított előirányzat E	2018. évi teljesítés F	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig G=(D+F)
Óvoda felújítás	71 216 547	2018		71 216 547	71 216 547	71 216 547
<b>ÖSSZESEN:</b>	71 216 547			71 216 547	71 216 547	71 216 547

Megnevezés	Önkormányzat			
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			
		<i>forintban!</i>		
A	B	C	D	E
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>26 690 371</b>	<b>30 495 221</b>	<b>30 495 221</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 548 011	17 548 011	17 548 011
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 342 360	7 319 560	7 319 560
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		3 581 200	3 581 200
1.6.	Biztonságból származó bevételek		246 450	246 450
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>15 830 000</b>	<b>15 830 000</b>	<b>15 828 583</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		15 830 000	15 828 583
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	15 000 000	29 428 140	29 428 140
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>7 250 000</b>	<b>7 518 818</b>	<b>7 240 474</b>
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	5 800 000	5 960 500	5 936 941
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók		10 500	10 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	5 800 000	5 871 350	5 871 350
4.2.	Gépjárműadó	1 200 000	1 200 000	1 156 087
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	358 318	147 446
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)</b>	<b>17 539 971</b>	<b>18 363 071</b>	<b>7 755 759</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	870 000	870 000	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 312 000	1 503 000	1 502 092
5.5.	Ellátási díjak	1 430 700	2 062 700	2 062 160
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek		100	77
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek	13 927 271	13 927 271	4 191 430
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételértékesítés			
6.5.	Részvételértékesítéshez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)</b>	<b>13 965 080</b>	<b>3 225 080</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	13 965 080	3 225 080	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (11.+...+19)</b>	<b>80 445 422</b>	<b>104 860 330</b>	<b>90 748 177</b>
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)</b>			
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			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>69 767 091</b>	<b>69 767 091</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	69 739 344	69 767 091	69 767 091
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)</b>		<b>2 227 807</b>	<b>2 227 807</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 227 807	2 227 807
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)</b>			
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			
<b>15.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>16.</b>	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>71 994 898</b>	<b>71 994 898</b>
<b>17.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>162 743 075</b>

Megnevezés	Önkormányzat	01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

forintban!

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	41 819 148	50 533 158	44 563 665
1.1.	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	9 913 423
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 213 443
1.3.	Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	20 905 953
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 273 300
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	6 407 507	7 507 507	7 257 546
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések		219 430	219 430
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belőlr			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belőlr			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belőlr			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belőlr	6 157 507	7 507 507	6 857 186
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	250 000	450 000	400 360
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	86 649 834	91 332 315	73 039 050
2.1.	Beruházások	20 115 768	20 115 768	1 822 503
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	66 534 066	71 216 547	71 216 547
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 belőlr			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belőlr			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belőlr			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belőlr			
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.)	20 648 170	32 781 353	
3.1.	Államháztartáson belüli tartalék	20 648 170	32 781 353	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	149 117 152	174 646 826	117 602 715
5.	Hitel-, kölcsönőrlésztés 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.	Forrástani célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forrástani célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.3.	Iránvito szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)			
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+8.4.)			
8.1.	Forrástani 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.)	1 067 614	2 208 402	2 208 402
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	150 184 766	176 855 228	119 811 117

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	1	1	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	6	6	6

## 7. melléklet a 6/2019.(.....) önkormányzati rendelethez

*forintban!*

Sor- szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett (E Ft)	Tényleges (E Ft)
1.	Pápakörnyéki Önkorm. Feladatell. Társ.	működési támogatás	650 000	624 880
2.	TÖOSZ	tagdíj	20 000	18 250
3.	GEMARA	tagdíj	50 000	50 000
4.	Rendőrség	működési támogatás	90 000	90 000
5.	KÖH	működési támogatás	580 000	571 889
6.	Katasztrófa védelem támogatása	működési támogatás	40 000	40 000
7.	Sportkör	működési támogatás	250 000	200 000
8.	Óvoda támogatás	működési támogatás	4 682 507	4 561 680
9.	diáknap	működési támogatás	20 000	20 000
10.	Kavics Alapítvány	működési támogatás	250 000	212 997
11.	FIX-PONT	működési támogatás	150 000	142 850
12.	BURSA	működési tám.	725 000	725 000
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
<b>Összesen:</b>			<b>7 507 507</b>	<b>7 257 546</b>

**VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2018.**

Adatok: forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>I. Immateriális javak</b>	01.	619 308	619 308	
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.	527 794 437	527 794 437	
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.	466 366 185	466 366 185	
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.			
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	08.	52 968 662	52 968 662	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	52 968 662	52 968 662	
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.			
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	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.			
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	18.	8 459 590	8 459 590	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.	8 459 590	8 459 590	
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
<b>5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)</b>	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.			
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	28.			
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	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.			
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	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!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése (40+41+42+43)</b>	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	43.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.			
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.	528 413 745	528 413 745	
<b>I. Készletek</b>	46.	350 000	350 000	
<b>II. Értékpapírok</b>	47.	16 634 336	16 634 336	
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.	16 634 336	16 634 336	
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	49.			
<b>II. Pénztárak, csekkék, befétőkönyvek</b>	50.	52 050	52 050	
<b>III. Forintszámlák</b>	51.	43 320 849	43 320 849	
<b>IV. Devizaszámlák</b>	52.			
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	43 372 899	43 372 899	
<b>I. Költségvetési évben esedékes követelések</b>	54.		358 660	
<b>II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	55.	2 414 531	2 414 531	
<b>III. Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	56.	35 000	35 000	
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.	2 808 191	2 808 191	
<b>I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>	58.			
<b>II. Útalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</b>	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.			
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	591 229 171	591 229 171	

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
**2018. év**

Adatok: forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	490 187 244
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	57 092 305
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	5 918 746
IV. Felhalmozott eredmény	04.	26 800 241
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	9 303 510
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	07.	<b>589 302 046</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	<b>60 000</b>
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	1 087 019
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	332 761
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	11.	<b>1 479 780</b>
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	12.	
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	13.	797 345
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	14.	<b>591 579 171</b>



10. melléklet a 6/2019.(.....) önkormányzati rendelethez

**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE**

Sor-szám	Megnevezés	Összeg ( Ft )
1.	Pénzkészlet 2018. január 1-jén	<b>69 962 910</b>
2.	• Bankszámlák egyenlege	69 946 180
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	16 730
4.	Bevételek ( + )	90 748 177
5.	Kiadások ( - )	117 602 715
6.	Egyéb korrekciós tételek (+;-)	440 941
7.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én	<b>43 372 899</b>
8.	• Bankszámlák egyenlege	43 320 849
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	52 050

**Külsővat Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
6/2019.(VI.5.) önkormányzati rendelete  
Külsővat Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló  
zárszámadásáról**

**Elfogadva:** A képviselő-testület 2019. május 30-i ülésén  
**Kihirdetve:** 2019. június 5-én



dr. Szabadics Zsuzsanna  
jegyző

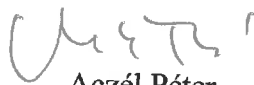
**Külsővat Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
6/2019.(VI.5.) önkormányzati rendelete  
Külsővat Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló  
zárszámadásáról**

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


1. § (1) Külsővat Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtását
  - a) 162 743 075 Ft teljesített bevétellel,
  - b) 119 811 117 Ft teljesített kiadással,
  - c) 42 931 958 Ft többlettel hagyja jóvá.
2. § A Képviselő-testület az önkormányzat pénzügyi mérlegét a 1. melléklet szerint hagyja jóvá.
3. § A Képviselő-testület az önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
4. § A Képviselő-testület a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.
5. § A Képviselő-testület a beruházási kiadások előirányzatának teljesítését a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
6. § A Képviselő-testület a felújítási kiadások előirányzatának teljesítését a 5. melléklet szerint hagyja jóvá.
7. § A Képviselő-testület az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
8. § A Képviselő-testület a céljelleggel juttatott támogatások teljesítését a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
9. § A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról szóló kimutatást a 8. melléklet és a 9. mellékletben részletezettek szerint hagyja jóvá.
10. § A Képviselő-testület a pénzeszközök változását a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
11. § A képviselő-testület 2018. évben több éves kihatással járó döntést nem hozott.
12. § A Képviselő-testület a 2018.évi költségvetési évre nem tervezett olyan fejlesztési célt, amely alapján Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

13. § A Képviselő-testület megállapítja, hogy az önkormányzat 2018. december 31. napján adósságállománnyal nem rendelkezik.

14. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.



Aczél Péter  
polgármester



dr. Szabadiacs Zsuzsanna  
jegyző

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>26 690 371</b>	<b>30 495 221</b>	<b>30 495 221</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 548 011	17 548 011	17 548 011
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 342 360	7 319 560	7 319 560
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		3 581 200	3 581 200
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		246 450	246 450
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>		<b>15 830 000</b>	<b>15 828 583</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		15 830 000	15 828 583
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	15 000 000	29 428 140	29 428 140
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>7 250 000</b>	<b>7 518 818</b>	<b>7 240 474</b>
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	5 800 000	5 960 500	5 936 941
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók		10 500	10 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	5 800 000	5 871 350	5 871 350
4.2.	Gépjárműadó	1 200 000	1 200 000	1 156 087
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	358 318	147 446
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>17 539 971</b>	<b>18 363 071</b>	<b>7 755 759</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	870 000	870 000	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 312 000	1 503 000	1 502 092
5.5.	Ellátási díjak	1 430 700	2 062 700	2 062 160
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		100	77
5.10.	Egyéb működési bevételek	13 927 271	13 927 271	4 191 430
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételések értékesítése			
6.5.	Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>13 965 080</b>	<b>3 225 080</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	13 965 080	3 225 080	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)</b>	<b>80 445 422</b>	<b>104 860 330</b>	<b>90 748 177</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvételi államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>			
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			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>69 767 091</b>	<b>69 767 091</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	69 739 344	69 767 091	69 767 091
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>2 227 807</b>	<b>#ÉRTÉK!</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 227 807	2 227 807
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

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.)	69 739 344	71 994 898	#ÉRTÉK!
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	150 184 766	176 855 228	#ÉRTÉK!

**Külsővat Önkormányzat**  
**2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcím	2018. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>62 467 318</b>	<b>83 314 511</b>	<b>44 563 665</b>
1.1.	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	9 913 423
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 213 443
1.3.	Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	20 905 953
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 273 300
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	27 055 677	40 288 860	7 257 546
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések		219 430	219 430
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	6 157 507	7 057 507	6 857 186
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	250 000	450 000	400 360
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>86 649 834</b>	<b>91 332 315</b>	<b>73 039 050</b>
2.1.	Beruházások	20 115 768	20 115 768	1 822 503
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	66 534 066	71 216 547	71 216 547
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			
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>149 117 152</b>	<b>174 646 826</b>	<b>117 602 715</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>			
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			
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>			
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			
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>	<b>1 067 614</b>	<b>2 208 402</b>	<b>2 208 402</b>
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>119 811 117</b>

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

Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	B	C	D	E	Megnevezés	F	G	H	I
A		2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés		2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés		
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	26 690 371	30 495 221	30 495 221	30 495 221	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	10 075 501	9 913 423
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		15 830 000	15 828 583	15 828 583	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 448 540	1 213 443
3.	2-ből EU-s támogatás					Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	25 724 610	20 905 953
4.	Közhatalmi bevételek	7 250 000	7 518 818	7 240 474	7 240 474	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 777 000	5 273 300
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	13 565 080	3 225 080			Egyéb működési célú kiadások	6 407 507	7 507 507	7 507 507	7 257 546
6.	5-ből EU-s támogatás					Tartalékok	20 648 170	32 781 353		
7.	Egyéb működési bevételek	17 539 971	18 363 071	7 755 759	7 755 759					
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)</b>	<b>65 445 422</b>	<b>75 432 190</b>	<b>61 320 037</b>	<b>61 320 037</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>62 467 318</b>	<b>83 314 511</b>	<b>83 314 511</b>	<b>44 563 865</b>
14.	Hiany belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)		71 994 898	71 994 898	71 994 898	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		69 767 091	69 767 091	69 767 091	Likvidációs célú hitelek törlesztése				
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Betét visszavonásából származó bevétel					Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		2 227 807	2 227 807	2 227 807	Kölcsön törlesztése				
19.	Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)					Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele					Betét elhelyezése				
21.	Értékpapírok bevételei					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszavizsgálása	1 067 614	2 208 402	2 208 402	2 208 402
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)		71 994 898	71 994 898	71 994 898	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	1 067 614	2 208 402	2 208 402	2 208 402
23.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>65 445 422</b>	<b>147 427 088</b>	<b>133 314 935</b>	<b>133 314 935</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>63 534 932</b>	<b>85 522 913</b>	<b>85 522 913</b>	<b>46 772 067</b>
24.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>7 882 321</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>2 978 104</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16 756 372</b>
25.	<b>Tárgyévi hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Tárgyévi többlet:</b>	<b>1 910 490</b>	<b>61 904 175</b>	<b>61 904 175</b>	<b>86 542 868</b>

forintban!



**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások 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	15 000 000	29 428 140	29 428 140	Bemutatók	20 115 768	20 115 768	1 822 303		
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás					
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások					
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök értéke				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	66 534 066	71 216 547	71 216 547		
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások					
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek									
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+7.+...+11.)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>						
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14.+...+18)</i>				Tartalékok					
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	86 649 834	91 332 315	73 039 050		
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása					
16.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hitelek törlesztése					
17.	Értékpapír értékesítése				Rövid lejáratú hitelek törlesztése					
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					
19.	<i>Hiány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+24.)</i>				Köztulajdonosi törlesztése					
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Belföldi pénzügyi műveletek értékpapírok vásárlása					
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése					
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai					
23.	Értékpapírok kibocsátása									
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek									
25.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>									
26.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	86 649 834	91 332 315	73 039 050		
27.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>71 649 834</b>	<b>61 904 175</b>	<b>43 610 910</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
28.	<b>Tárgyévi hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
					<b>Tárgyévi többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

forintban!

**Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként**

*forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség		Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2016. XII.31.	2018 .évi módosított előirányzat	2018 .évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
	A	B					
BURSA		655 765	2018			655 765	655 765
Mérő áthelyezés		1 065 503	2018			1 065 503	1 065 503
óvoda		101 235	2018			101 235	101 235
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>1 822 503</b>			<b>20 115 768</b>	<b>1 822 503</b>	<b>1 822 503</b>

**Felújítási kiadások előirányzata felújításokként**

*forintban !*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2016. XII.31.	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Összes teljesítés 2018. dec. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
Óvoda felújítás	71 216 547	2018		71 216 547	71 216 547	71 216 547
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>71 216 547</b>			<b>71 216 547</b>	<b>71 216 547</b>	<b>71 216 547</b>

Megnevezés	<b>Önkormányzat</b>	<b>01</b>
Feladati megnevezése	<b>Összes bevétel, kiadás</b>	<b>01</b>

forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
<b>Bevételek</b>				
1.	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>26 690 371</b>	<b>30 495 221</b>	<b>30 495 221</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 548 011	17 548 011	17 548 011
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 342 360	7 319 560	7 319 560
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		3 581 200	3 581 200
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		246 450	246 450
2.	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>15 830 000</b>	<b>15 828 583</b>	<b>15 828 583</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		15 830 000	15 828 583
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	<b>15 000 000</b>	<b>29 428 140</b>	<b>29 428 140</b>
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	15 000 000	29 428 140	29 428 140
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>7 250 000</b>	<b>7 518 818</b>	<b>7 240 474</b>
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	5 800 000	5 960 500	5 936 941
4.1.1.	- Vagyonai típusú adók		10 500	10 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	5 800 000	5 871 350	5 871 350
4.2.	Gépjárműadó	1 200 000	1 200 000	1 156 087
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	250 000	358 318	147 446
5.	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>17 539 971</b>	<b>18 363 071</b>	<b>7 755 759</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	870 000	870 000	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 312 000	1 503 000	1 502 092
5.5.	Ellátási díjak	1 430 700	2 062 700	2 062 160
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek		100	77
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek	13 927 271	13 927 271	4 191 430
6.	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>13 965 080</b>	<b>3 225 080</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	13 965 080	3 225 080	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>80 445 422</b>	<b>104 860 330</b>	<b>90 748 177</b>
10.	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)</b>			
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.	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>69 767 091</b>	<b>69 767 091</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	69 739 344	69 767 091	69 767 091
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>2 227 807</b>	<b>2 227 807</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 227 807	2 227 807
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)</b>			
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.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>69 739 344</b>	<b>71 994 898</b>	<b>71 994 898</b>
17.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>150 184 766</b>	<b>176 855 228</b>	<b>162 743 075</b>

Megnevezés	Önkormányzat	01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

forintban!

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	41 819 148	50 533 158	44 563 665
1.1.	Személyi juttatások	8 575 501	10 075 501	9 913 423
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 448 540	1 448 540	1 213 443
1.3.	Dologi kiadások	19 714 850	25 724 610	20 905 953
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672 750	5 777 000	5 273 300
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	6 407 507	7 507 507	7 257 546
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések		219 430	219 430
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	6 157 507	7 507 507	6 857 186
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árképzések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	250 000	450 000	400 360
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	86 649 834	91 332 315	73 039 050
2.1.	Beruházások	20 115 768	20 115 768	1 822 503
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	66 534 066	71 216 547	71 216 547
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.)	20 648 170	32 781 353	
3.1.	Általános tartalék	20 648 170	32 781 353	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	149 117 152	174 646 826	117 602 715
5.	Hítel-, 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.	Forrási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forrási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 067 614	2 208 402	2 208 402
7.3.	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)			
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+8.4.)			
8.1.	Forrási 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.)	1 067 614	2 208 402	2 208 402
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	150 184 766	176 855 228	119 811 117

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	1	1	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	6	6	6

## 7. melléklet a 6/2019.(VI.5.) önkormányzati rendelethez

*forintban!*

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett (E Ft)	Tényleges (E Ft)
1.	Pápakörnyéki Önkorm. Feladatell. Társ.	működési támogatás	650 000	624 880
2.	TŐOSZ	tagdíj	20 000	18 250
3.	GEMARA	tagdíj	50 000	50 000
4.	Rendőrség	működési támogatás	90 000	90 000
5.	KÖH	működési támogatás	580 000	571 889
6.	Katasztrófa védelem támogatása	működési támogatás	40 000	40 000
7.	Sportkör	működési támogatás	250 000	200 000
8.	Óvoda támogatás	működési támogatás	4 682 507	4 561 680
9.	diáknap	működési támogatás	20 000	20 000
10.	Kavics Alapítvány	működési támogatás	250 000	212 997
11.	FIX-PONT	működési támogatás	150 000	142 850
12.	BURSA	működési tám.	725 000	725 000
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
<b>Összesen:</b>			<b>7 507 507</b>	<b>7 257 546</b>

**VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2018.**

Adatok: forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>I. Immateriális javak</b>	01.	619 308	619 308	
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.	527 794 437	527 794 437	
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.	466 366 185	466 366 185	
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.			
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	08.	52 968 662	52 968 662	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	52 968 662	52 968 662	
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.			
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	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.			
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	18.	8 459 590	8 459 590	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.	8 459 590	8 459 590	
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
<b>5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)</b>	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.			
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	28.			
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	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.			
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	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!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.			
3.1. Forgalmképtelen 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.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.			
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.	528 413 745	528 413 745	
<b>I. Készletek</b>	46.	350 000	350 000	
<b>II. Értékpapírok</b>	47.	16 634 336	16 634 336	
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.	16 634 336	16 634 336	
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	49.			
<b>II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	50.	52 050	52 050	
<b>III. Forintszámlák</b>	51.	43 320 849	43 320 849	
<b>IV. Devizaszámlák</b>	52.			
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	43 372 899	43 372 899	
<b>I. Költségvetési évben esedékes követelések</b>	54.		358 660	
<b>II. Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	55.	2 414 531	2 414 531	
<b>III. Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	56.	35 000	35 000	
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.	2 808 191	2 808 191	
<b>I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>	58.			
<b>II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</b>	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.			
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	591 229 171	591 229 171	



**VAGYONKIMUTATÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról**  
**2018. év**

Adatok: forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	490 187 244
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	57 092 305
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	5 918 746
IV. Felhalmozott eredmény	04.	26 800 241
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	9 303 510
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	07.	<b>589 302 046</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	60 000
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	1 087 019
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	332 761
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	11.	<b>1 479 780</b>
<b>D) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	12.	
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	13.	797 345
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	14.	<b>591 579 171</b>

10. melléklet a 6/2019.(VI.5.) önkormányzati rendelethez

### PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg ( Ft )
1.	Pénzkészlet 2018. január 1-jén	<b>69 962 910</b>
2.	• Bankszámlák egyenlege	69 946 180
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	16 730
4.	Bevételek ( + )	90 748 177
5.	Kiadások ( - )	117 602 715
6.	Egyéb korrekciós tételek (+;-)	440 941
7.	Záró pénzkészlet 2018. december 31-én	<b>43 372 899</b>
8.	• Bankszámlák egyenlege	43 320 849
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	52 050

Külsővat Község Önkormányzata  
9532 Külsővat, Kossuth u. 70.  
Tel: 89/342-090; 20/418-8690  
Fax.: 89/342-090  
e-mail: pmkvat@gmail.com

---

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019. május 30-i nyilvános ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentés  
**Előadó:** Aczél Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatot a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása útján látja el.

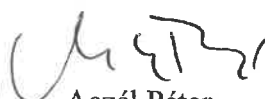
A Társulás megbízásából a belső ellenőrzést a Bocskai és Társa Bt. végezte 2018. évben.

A belső ellenőr elkészítette és megküldte a mellékelt Összefoglaló jelentést.

A jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzési jelentést a Tisztelt Képviselő-testület részére megismerés végett benyújtom és kérem az alábbi határozati javaslat szerinti elfogadását.

Külsővat, 2019. május 22.



  
Aczél Péter  
polgármester

Külsővat Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Külsővat Község Önkormányzatánál a Bocskai Társa Bt. által elvégzett 2018. évi belső ellenőrzéséről készült Összefoglaló jelentést megismerte, azt tudomásul vette.

Határidő: azonnal

Felelős: Aczél Péter polgármester



**Bocskay és Társa Betéti Társaság**

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.

Tel: 88/401-140

Fax: 88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

## **Összefoglaló jelentés**

### **Külsővat Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzéséről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2018. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül a tartalék időkeret terhére.

2018. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottunk meg az ellenőrzések révén, mely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2018. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkr. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

### **A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

### **A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani. A gyakorlatban már több példa van rá, és a belső ellenőrzés is javasolja egy Belső Kontroll Kézikönyv kidolgozását, mely kiterjeszhető az intézményekre is, úgy, hogy az intézményvezetők a helyi sajátosságaiknak megfelelően elkészítik a rájuk vonatkozó részt a Kontroll Kézikönyvben. Ennek megvalósításával dokumentáltan is helyükre kerülnének a megfelelő ellenőrzési pontok a különböző tevékenységekben.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

Az államháztartás területén előforduló szabálytalanságok minősített eseteit jelentik a tudatosan elkövetett súlyos szabálytalanságok (csalások, korrupciók), melyek költségvetési szervre gyakorolt hatása rendkívül veszélyes, kárt okozó jellegük és tartalmuk miatt.

Az Önkormányzat kiemelten kezeli a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amelyben hangsúlyos szerepet kap a szabálysértési, kártérítési eljárások megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető szabálytalanságok kezelése.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A folyamatos működés megköveteli, hogy a munkavégzéshez szükséges minden adat, információ úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó munkatársaknak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket akkor

is, ha áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere okán munkakör átadásra-átvételre kerül sor.

Fentiekén túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

Az önkormányzatnak el kell készíteni a FEVUE szabályzatát, mely nélkülözhetetlen a kontrolltevékenység maradéktalan szabályozottságához.

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a



kiadmányozás, a szignálás, a jóváhagyás, az engedélyezés és a számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolóval is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

#### **A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:**

- 1.) A 2017. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése.
- 2.) A 2017. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzése a bejövő és kimenő számlaforgalomban.
- 3.) Az államháztartáson kívüli vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyongazdálkodásba, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartása.

#### **A 2017. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése:**

- Külsővat Község Önkormányzatánál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.
- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működésére.
- A pénzgazdálkodás a tárgyévvel elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen tartották nyilván.
- Az Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal látta el.
- A belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek. A teljesítéseket az utalványokon igazolták, ezt követően történt az érvényesítés és a kifizetés. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit írásban megbízták, arról szabályszerű nyilvántartást vezettek. Az utalványokon a szükséges, a jogszabályban előírt igazolások és aláírások megtörténtek. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat. A nagy értékű kifizetésekhez minden esetben mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalásokat.
- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartása kerültek a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzatok. A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál a pénzkezelés kockázatai minimálisak voltak.

#### ***Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:***

- Javasoljuk 2018. évtől minden kiadás (kis értékű, nagy értékű kifizetések) esetében az alapbizonylatokon elvégezni a pénzügyi ellenjegyzést, mivel 2018. évtől az ASP program által kiállított nyomtatványon nincs helye.

## **A 2017. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzése a bejövő és kimenő számlaforgalomban:**

- 2016. január 01-től az ÁFA törvény módosult a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.
- Külsővat Község Önkormányzata a vizsgált időszakban nem tartozott az ÁFA tv. hatálya alá.
- Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kellett alkalmazni, így 2017. év során átmeneti szabályok alkalmazására már nem kerülhetett sor.
- 2017. évben jellemzően az alábbi típusú ügyleteket számlázták:
  - bérleti díj (ivóvíz, szennyvíz),
  - ingatlan bérleti díj,
  - szociális étkeztetés.
- A számlákon a teljesítési időpontokat a vízi-közmű bérleti díjak és a szociális étkeztetés esetében szabályosan határozták meg. Az ingatlan bérbeadás esetében a teljesítés időpontját nem megfelelően állapították meg.

### ***Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:***

- Amennyiben a számla kiállítása és a fizetés esedékessége is a tárgyidőszakban történik, akkor a teljesítés időpontjának meg kell egyeznie a számla keltével.

### **Az államháztartáson kívüli vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartása:**

- Külsővat Község Önkormányzata a Vasivíz Zrt-től 2013. január 01-én átháramoltatott vízi-közmű vagyont szabályszerűen vette állományba. Az értékcsökkenést évente elszámolták, de 2014. évtől nem a számviteli szabályoknak megfelelően. 2017. évben az amortizációval kapcsolatos módosítást elvégezték.
- A szennyvíz vagyont a Vasivíz Zrt. bérüzemeltetésben kezeli. A könyvekben a vagyonkezelésbe adott eszközök között mutatták ki, amit 2017. évben a számviteli szabályoknak megfelelően átvezettek az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések állományába. Az értékcsökkenés elszámolása évente megtörtént.
- A Vasivíz Zrt. a vízi-közmű vagyon vagyoneértékelését 2017. évben elvégezte, azt az Önkormányzat szintén 2017. évben átvezette a nyilvántartásában.

### **Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:**

A 2018. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2018. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon. A Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata által szervezett konzultációk és előadások nagyban segítik a belső ellenőri munka színvonalának emelését.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök 2018-ban kapták meg a Tanúsítványt a kötelező 2 évenkénti továbbképzés sikeres vizsgájáról az Államháztartási számvitel témakörben. Ezen túl az éves változások folyamatos nyomon követésével, konzultációkkal tartják naprakészen szakmai felkészültségüket.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

### **Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:**

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás javult az Önkormányzatnál, amellet, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai lezárultak.

A kockázat elemzésnél figyelembe véve ellenőrzéseink megállapításait, határoztuk meg a jövőbeni ellenőrzés feladatait.

### **A tanácsadói tevékenység**

Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzésekkel egyidejűleg folyamatosan erősítettük a tanácsadói tevékenységünket. A FEUVE rendszer hatékony működtetése nagymértékben függ attól, hogy a folyamatosan változó jogszabályi környezet hatásait időben felismerik, beépítik a rendszerbe.

Ezen ismeretanyag naprakész feldolgozásában tanácsadással nyújtunk segítséget.

Amíg a belső ellenőri tevékenység a múltra vonatkozóan tesz megállapításokat, addig a tanácsadói tevékenység a jelen és a jövő problémáira próbál megoldási javaslatot tenni, az önkormányzat sajátosságait szem előtt tartva.

2019. évben a korábbi évekhez hasonlóan, a költségvetés nem biztosít normatív támogatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így továbbra is többletforrást igényel az önkormányzatnál.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, a számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az Önkormányzatoknál. A számviteli szabályok változásával a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés segítése újból hangsúlyossá válik, segítve ezzel a kontrollrendszer teljes körű szabályozottságának elérését.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésre.

Veszprém, 2019. február 15.

Tisztelettel:



**Kiss Mária**  
belső ellenőrzési vezető