

**FÖNYED KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS ÜLÉS  
HATÁROZATAI  
2017. MÁJUS 23.**



- 
- 32/2017.(V.23.)kt.határozat: - 2017. május 23-i rendkívüli nyilvános ülés napirendjének elfogadása
- 33/2017.(V.23.)kt.határozat: - 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadása

**RENDELETEI**

---

- 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelet: - az Önkormányzat 2016.évi költségvetési zárszámadásáról

Főnyed Község Polgármesterétől  
8731 Főnyed, Kossuth Lajos u.31.



## MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy nyilvános képviselő-testületi ülést tartunk

2017.év május hó 23.napján 18,00 órakor

a Községháza tanácskozó termében, melyre tisztelettel meghívom

### Napirend:

1.) A 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása

Előadó: Marton István polgármester

2.) Rendeletalkotás az Önkormányzat 2016.évi költségvetési zárszámadásáról

Előadó: Marton István polgármester

Kérem az ülésen megjelenni szíveskedjen.

Főnyed, 2017. május 16.



Marton István sk.  
polgármester

Záradék: Jelen meghívó a község hirdetőtábláin 2017.év május hó 16.napjától 2017.év május hó 23.napjáig kifüggesztésre került.

Főnyed, 2017. május 23.

Török Csilla  
címetes főjegyző



## JELENLÉTI ÍV

**FŐNYED Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2017.év május hó 23. napján tartandó rendkívüli**  
**nyilvános ülésére**



Marton István polgármester	<i>Marton István</i>
Orsószné Kónya Zsuzsanna képviselő	<i>Orsószné Kónya Zsuzsanna</i>
Kovács Tímea alpolgármester	<i>Kovács Tímea</i>

Tanácskozási joggal jelen van:

Török Csilla címzetes főjegyző	<i>[Signature]</i>
--------------------------------	--------------------

8.sz



## JEGYZŐKÖNYV

Készült a Fonyed Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. év május hó 23.napján 18,00 órakor a Községháza épületében (Fonyed, Kossuth u.31.) megtartott rendkívüli nyilvános testületi üléséről.

Jelen vannak: Marton István polgármester  
Kovács Tímea alpolgármester  
Orsósne Kónya Zsuzsanna képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Török Csilla címzetes főjegyző

Marton István polgármester köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a testület ülése határozatképes, mert a megválasztott 3 fő települési képviselőből 3 fő jelen van, az ülést megnyitja. Javaslatot tesz a tárgyalandó napirendi pontokra.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

### 32/2017.(V.23.)kt.határozat:

Fonyed Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. május 23-i rendkívüli nyilvános ülésén az alábbi napirendet tárgyalja:

1.) A 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása

Előadó: Marton István polgármester

2.) Rendeletalkotás az Önkormányzat 2016.évi költségvetési zárszámadásáról

Előadó: Marton István polgármester

Határidő: azonnal

Felelős: Marton István polgármester

### 1.)Napirend tárgyalása

#### A 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása

Előadó: Marton István polgármester

(az 1.sz. írásos előterjesztés jelen jkv. mellékletét képezi.)

Marton István polgármester:

Ismerteti a határozati javaslatot:

“Főnyed Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Marcali Kistérség Többcélú Társulása által elkészített 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte, megtárgyalta, azt elfogadja.”

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatát:

**33/2017.(V.23.)kt.határozat:**

Főnyed Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Marcali Kistérség Többcélú Társulása által elkészített 2016.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte, megtárgyalta, azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Marton István polgármester

## **2.)Napirend tárgyalása**

### **Rendeletalkotás az Önkormányzat 2016.évi költségvetési zárszámadásáról**

Előadó: Marton István polgármester

(a 2.sz. írásos előterjesztés jelen jkv. mellékletét képezi.)

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerte, megtárgyalta.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi rendeletet alkotta:

### **Főnyed Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2017.(V.23.)sz. rendelete az önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról**

Főnyed Önkormányzat 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) Főnyed Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 2., 3. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

a bevételeket 28.811.110 Ft módosított előirányzattal, 28.452.464 Ft teljesítéssel  
a kiadásokat 28.811.110 Ft módosított előirányzattal, 21.717.448 Ft teljesítéssel  
jövőhagyja.

(2) A Képviselő-testület a bevételeket – forrásonként részletezve az 1. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A Képviselő-testület a kiemelt kiadásokat – feladatonként részletezve a 2. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(4) A Képviselő-testület a az önkormányzat költségvetési mérlegét a 3. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

## 2. §

A felhalmozási (v. fejlesztési) kiadások módosított előirányzatát 203.000 Ft, teljesítését 150.051 Ft főösszegben, a felújítási kiadások módosított előirányzatát 0 e Ft, teljesítését 0 e Ft főösszegben, valamint ezek feladatonkénti részletezését a 4. és 5. számú mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

## 3. §

Az önkormányzat létszámkeretét a 6. 7. számú mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

## 4. §

Az önkormányzat a 2016.december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 8. számú melléklet - a mérlegben valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 119.764.964 Ft-ban állapítja meg.

## 5. §

Az önkormányzat mérleg szerinti eredményét a 9. számú mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

## 6. §

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást e rendelet 10.sz. mellélete tartalmazza.

## 7. §

A képviselő-testület a lakossági és közösségi szolgáltatások támogatásáról a 11.sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően döntött.

## 8. §

A képviselő-testület az önkormányzat tárgyi eszköz állományának változását a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

9.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2016. évi pénzkészlet változását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

10. §

A képviselő-testület az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

11. §

A képviselő-testület az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. §

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Marton István polgármester:

Az elfogadott 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelet kihirdetésének idejére 5 perc szünetet rendel el.

**S Z Ü N E T**

Török Csilla címzetes főjegyző:

Az elfogadott 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendeletet az önkormányzat hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel kihirdeti.

**Szünet után a képviselő-testület ülése továbbra is határozatképes.**

Egyéb napirend és hozzászólás nem lévén Marton István polgármester a képviselő-testület rendkívüli nyilvános ülését berekeszti.



Marton István  
polgármester



Török Csilla  
címzetes főjegyző



Iktatószám: 2557/13/2017

## **2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL**

#### **1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. évből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadása a lezárt jelentések esetében - a záradékolás során kivétel nélkül megtörtént.

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

#### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.



Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót.

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

### **1.2.1 Elmaradt ellenőrzések**

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásra került.

### **1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések**

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

### **1.2.3 Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

### **1.2.4 Utó ellenőrzések**

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

### **1.2.5 Tanácsadói tevékenység**

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelésége érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

## **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### **2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

### **2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A megüresedett állások betöltésére pályázat, illetve helyettesítés keretében nem került sor.

### **2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

Az ellenőrzést végző munkatársak maradéktalanul megfeleltek a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A 2 fő belső ellenőr közgazdász végzettségű.

## **2.4. A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik az *államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

### **2.4.1. Szakmai képzés**

Az ellenőrök 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő  
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő
- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
  - Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
  - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
  - Vezetői önismertető
  - Költségvetési szervek ellenőrzése
  - Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
  - Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
  - Az alaptörvény bemutatása
  - eEUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

## **2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e**

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Ber. 19. § értelmében biztosított volt.  
A belső ellenőrök

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység

végrehajtásába nem kerültek bevonásra.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlennek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.

A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.

A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

## 2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

## 2.7. Összeférhetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetlenség nem merült fel.

## 2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:  
Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag
I.	<b>A munka teljesítése</b>			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5

3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
<b>II.</b>	<b>A szervezet megismerése</b>			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
<b>III.</b>	<b>Ellenőrzést végzők</b>			
	A belső ellenőrök:		0	
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
<b>IV.</b>	<b>Hozzáadott érték / Megtérülés</b>			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

A jelentések záradékolása során a megállapítások az ellenőrzött szervek részéről teljes körűen elfogadásra kerültek.

## 2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend

változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják. Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított. Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

## 2.10.

## Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.08.01.	2016.08.10.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.08.	2016.06.16.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Szegerdő Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.07.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások folyamatának szabályszerűségi vizsgálata	8

### 3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

A táblázatban a lefolytatott ellenőrzések legfontosabb megállapításai, kerültek rögzítésre, melyek az intézmények gazdálkodására jelentős befolyással bírnak.

<p>Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú</p>	<p>A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem írják alá a banki- és pénzügyi bizonylatokat, utalványrendeleteket, így nem valósult meg a kontroll, amely biztosítja a szabályszerű és gazdaságos tevékenységet, valamint azt, hogy a gazdálkodás során ne kerüljön sor visszaélésre és pazarlásra.</p> <p>December hónapban két alkalommal úgy került sor útiköltség kifizetésére a pénziárból, hogy a utalványrendelet mellé nem csatolták a kiküldetési rendelvényt, így nem igazolható a kifizetés jogossága</p> <p>A pénziárzárlatot nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott havi rendszerességgel végezték el.</p> <p>A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök nem írta alá, így azok nem érvényesek.</p>	<p>A Holládi Roma nemzetiségi Önkormányzat bizonylatainak feldolgozása nem az előírtak szerint történt, így a költségvetés megvalósítása során, az egyes pénzmozgások kontrollja nem megfelelő.</p>	<p>Javaslom, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők (kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó) aláírásukkal igazolják a kifizetés jogosságát és helyességét.</p> <p>Javaslom, hogy a pénzmozgással járó műveleteknél a kifizetés jogosságát igazoló dokumentumokat minden esetben csatolják az utalványokhoz.</p> <p>Javaslom, hogy a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően a pénziárzárlatot havi rendszerességgel végezzék el, a pénziárjelentést pedig az aktuális havi bizonylatok mögé csatolják.</p> <p>Javaslom, hogy a Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök írja alá, mert a dokumentumok csak így érvényesek és hatályosak.</p>
<p>Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú</p>	<p>2015. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal nem rendelkezik az Önkormányzat. Nem alkotja meg a „Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet”, a „Belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét” és a „Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát” kialakított rendszert írásba nem foglalták. A Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elszámolása kiküldetéseket és reprezentációs kiadásokat is tartalmazott, amely így szabályozás nélkül került elszámolásra.</p>	<p>A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.</p>	<p>Hiányzó szabályzatok mielőbbi pótlását javaslom.</p>

Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működött a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.	Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzeti Igazgatási és Közigazgatási Szolgálatra is kiterjesztési.
Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészített szabályzatok- mielőbb aláírásokkal érvényesíteni javaslok, egységes szerkezetbe foglalni, Önkormányzatnál folyó eseményekre formázni. Az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok mielőbbi elkészítését javaslom.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó egységes szabályzatgyűjtemény 2013. évben készült. 2014. évi és 2015. évi hatályossággal kiegészítettek, azonban egységes formába nem szerkesztették.	Az elkészített szabályzatokat nem formázták az Önkormányzat sajátosságára, aláírások és érvényesítéseket egyik év sem tartalmazott.	Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13.§ 2 bekezdésében felsorolt szabályzatokkal.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kontrollkörnyezeten belüli a Hivatal nem működött a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kockázatok bekövetkezésének elkerülése érdekében a kontrolltevékenységeket.	A kontrollkörnyezeten belüli a Hivatal nem működött a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kockázatok bekövetkezésének elkerülése érdekében a kontrolltevékenységeket.	Javaslok, hogy a Hivatal dolgozza ki kockázatkezelési rendszert és a jogszabályi előírások szerint működtesse.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénzügyi kifizetés vizsgálata nem értelmezhető. A pénzügyi kifizetés megbízott személyek nem rendelkeztek meghatalmazással.	A pénzügyi kifizetés vizsgálata nem értelmezhető. A pénzügyi kifizetés megbízott személyek nem rendelkeztek meghatalmazással.	Javaslok a hiányzó gazdálkodási szabályzatok mielőbbi pótlását elvégezni.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A működési folyamatok szabálytalanságkezeléséről a Hivatal vezetésének kell gondoskodnia. 2015. évre nem rendelkeztek szabálytalanságkezelésének szabályzatával. /Bkr. 6. §/	A működési folyamatok szabálytalanságkezeléséről a Hivatal vezetésének kell gondoskodnia. 2015. évre nem rendelkeztek szabálytalanságkezelésének szabályzatával. /Bkr. 6. §/	Javaslok, hogy a Hivatal dolgozza ki szabálytalanságkezelési folyamatrendszert.



### **3.1. Tanácsadói tevékenység**

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőrzés feladata a költségvetési szervek hatékonyságának, gazdaságosságának, szabályszerű működésének értékelése, valamint az ellenőrzött szervezetek számára tanácsadás nyújtása. Fentieket figyelembe véve a feltárt hiányosságok kezelése érdekében tett intézkedések (hiányában) függvényében merül fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

A 2016. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása, 2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége  
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.
3. nyomon-követési eljárások megfelelősége és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)  
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitűzésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.

Adatbázis rendszer fenntartása 2016. évben teljes körűen megvalósult.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

Az előző évek tapasztalata alapján azon intézmények esetében várható az ellenőrzési jelentések hasznosulása, melyek intézkedési tervet készítenek, és azt eljuttatják a

belső ellenőrzési szervezethez.

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok, felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolóképzési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

## **2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

**Marcali, 2017. március 20.**

**Forró Barbara**  
**belső ellenőrzési vezető**

2sz.



**Előterjesztés**  
**Fonyed Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2017. év május hó 23. napján tartandó ülésre**

**Tárgy: rendeletalkotás az Önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról**

**Melléklet: rendeletervezet mellékletei**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

### ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

#### Bevételek alakulása

A 2016. évi zárszámadás bevételi főösszege, a tervezett 23.436.703 Ft-tal szemben 28.452.464 Ft, melyből 21.093.941 Ft a működési bevétel, 570.974 Ft a felhalmozási bevétel, finanszírozási bevétel 6.787.549 Ft.

A közhatalmi és működési bevételek alakulása:

Megnevezés	er.ei.	Mód.ei.	tény	%
Gépjárműadó	128.399	184.679	170.248	92
Magánsz.komm.adója	1.618.796	1.443.036	1.192.778	83
Iparüzési adó	445.900	567.150	567.150	100
Tulajdonosi bevétel	793.190	918.414	916.886	100
Egyéb közhatalmi bev.	197.833	197.833	18.861	10
<b>Összesen:</b>	<b>3.184.118</b>	<b>3.111.112</b>	<b>2.865.923</b>	<b>92</b>

A felhalmozási célú bevételek 570.974 Ft-ban realizálódtak.

#### Kiadások alakulása

A 2016. évi zárszámadás kiadási főösszege a tervezett 23.436.703 Ft-tal szemben 21.717.448 Ft-ban valósult meg, ebből 14.636.286 Ft a működési, 150.051 Ft a felhalmozási célú és 6.931.111 Ft finanszírozási kiadás.

## **Létszámgazdálkodás:**

A foglalkoztatottak létszáma átlagban: 2 fő  
Ezen belül: közfoglalkoztatás: 1 fő

## **Vagyongazdálkodás**

2016. december 31-én az önkormányzat vagyona 119.764.964 Ft a 8. számú melléklet szerint, ezen belül a befektetett eszközök aránya 94%.

Az önkormányzat mérleg szerinti eredményét a 9. számú melléklet részletezi.

Rendelettervezet:

**Főnyed Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének 6/2017.(V.23.)sz. rendelete**  
**az önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról**

**Főnyed Önkormányzat 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) Főnyed Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 2., 3. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

a bevételeket 28.811.110 Ft módosított előirányzattal, 28.452.464 Ft teljesítéssel  
a kiadásokat 28.811.110 Ft módosított előirányzattal, 21.717.448 Ft teljesítéssel  
jóváhagyja.

(2) A Képviselő-testület a bevételeket – forrásonként részletezve az 1. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A Képviselő-testület a kiemelt kiadásokat – feladatonként részletezve a 2. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(4) A Képviselő-testület a az önkormányzat költségvetési mérlegét a 3. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

## 2. §

A felhalmozási (v. fejlesztési) kiadások módosított előirányzatát 203.000 Ft, teljesítését 150.051 Ft összegben, a felújítási kiadások módosított előirányzatát 0 e Ft, teljesítését 0 e Ft összegben, valamint ezek feladatonkénti részletezését a 4. és 5. számú mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

## 3. §

Az önkormányzat létszámkeretét a 6. 7. számú mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

## 4. §

Az önkormányzat a 2016.december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 8. számú melléklet - a mérlegben valamint a vagyoneleltárban szereplő adatok alapján 119.764.964 Ft-ban állapítja meg.

## 5. §

Az önkormányzat mérleg szerinti eredményét a 9. számú mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

## 6. §

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást e rendelet 10.sz. mellélete tartalmazza.

## 7. §

A képviselő-testület a lakossági és közösségi szolgáltatások támogatásáról a 11.sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően döntött.

## 8. §

A képviselő-testület az önkormányzat tárgyi eszköz állományának változását a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

## 9.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2016. évi pénzkészlet változását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

## 10. §

A képviselő-testület az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

## 11. §

A képviselő-testület az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

## 12. §

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba

### **ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT**

#### **az Önkormányzat 2016.évi költségvetési zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez**

##### **1. Társadalmi hatások**

A rendeletben foglaltak végrehajtása hatással van az önkormányzat működésére, ezen keresztül a helyi társadalomra.

##### **2. Gazdasági, költségvetési hatások**

A költségvetés végrehajtásáról – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően – zárszámadást kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

##### **3. Környezeti hatások**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatásai nincsenek.

##### **4. Egészségügyi hatások**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi hatásai nincsenek.

##### **5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A pénzügyi előadó jelentős többletfeladatot jelent a rendelet elkészítése.

##### **6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A képviselő-testület – az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a zárszámadásról rendeletet alkot. Amennyiben nem alkotná meg az önkormányzat a rendeletét törvénysértést követne el.

##### **7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kérem az előterjesztésem megtárgyalását, a rendelet megalkotását.

Főnyed, 2017. május 16.

Marton István sk.  
polgármester



## Az önkormányzat bevételei forrásonként

		2016 Eredeti ei	2016 Módosított ei	2016 Tény	%
<b>B1 Működési célú támogatások ÁH belülről</b>		<b>13 430 985</b>	<b>16 425 577</b>	<b>16 512 120</b>	<b>101%</b>
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	10 982 962	14 320 395	14 320 395	100%
	B111 Helyi önkormányzatok működésének ált. tám.	8 253 816	8 583 969	8 583 969	100%
	B113 Tel.önk.szoc.gyjóléti és gyétkeztetési fel. tám.	1 529 146	1 605 526	1 605 526	100%
	B114 Tel.önk.kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000	100%
	B115 Műk. C. költségvetési tám. És kieg. Tám.		2 930 900	2 930 900	100%
B16	Egyéb működési célú támogatások bev.áh. belülről	2 448 023	2 105 182	2 191 725	104%
<b>B2 Felhalmozási célú támogatások áh. belülről</b>			<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>	<b>100%</b>
<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>		<b>2 390 928</b>	<b>2 392 698</b>	<b>1 949 037</b>	<b>81%</b>
	B34 Vagyon típusú adók	1 618 796	1 443 036	1 192 778	83%
	B35 Termékek és szolgáltatások adói	574 299	751 829	737 398	98%
	B351 Értékesítési és forgalmi adók	445 900	567 150	567 150	100%
	B354 Gépjárműadók	128 399	184 679	170 248	92%
	B36 Egyéb közhatalmi bevételek	197 833	197 833	18 861	10%
<b>B4 Működési bevételek</b>		<b>793 190</b>	<b>918 414</b>	<b>916 886</b>	<b>100%</b>
	B411 Egyéb működési célú bevételek	793 190	918 414	916 886	100%
<b>B5 Felhalmozási bevételek</b>		<b>570 974</b>	<b>570 974</b>	<b>570 974</b>	<b>100%</b>
<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>		<b>201 800</b>	<b>215 964</b>	<b>215 964</b>	<b>100%</b>
	B62 Működési célú visszatér.tám. visszatér.ÁH kiv.	100 000	113 000	113 000	100%
	B65 Egyéb mc. Átvett pénzeszköz	101 800	102 964	102 964	100%
<b>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0%
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>		<b>17 387 877</b>	<b>22 023 627</b>	<b>21 664 981</b>	<b>98%</b>
<b>B8 Finanszírozási bevételek</b>		<b>6 048 826</b>	<b>6 787 483</b>	<b>6 787 483</b>	<b>100%</b>
	B813 Maradvány igénybevétele	6 048 826	6 344 066	6 344 066	100%
	B8131 Előző évi ktgvetési maradvány igényb.	6 048 826	6 344 066	6 344 066	100%
	Államháztartáson belüli megelőlegezés		443 417	443 417	100%
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>23 436 703</b>	<b>28 811 110</b>	<b>28 452 464</b>	<b>99%</b>



## Az önkormányzat kiadásai előirányzatonként

	2016 Eredeti ei.	2016 Módosított ei	2016 Tény	%
<b>K1. Személyi juttatások</b>	<b>4 405 335</b>	<b>3 379 695</b>	<b>3 379 695</b>	<b>100%</b>
K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	2 866 875	2 233 635	2 233 635	100%
K1101 Törvény szerinti illetmények,	2 866 875	2 233 635	2 233 635	100%
K12 Külső személyi juttatások	1 538 460	1 146 060	1 146 060	100%
K121 Választott tisztségviselők juttatásai	1 424 460	1 032 060	1 032 060	100%
K122 Megbízási díj	114 000	114 000	114 000	100%
<b>K2. Munkaadókat terhelő jár. és szociális ha.</b>	<b>779 998</b>	<b>727 782</b>	<b>727 782</b>	<b>100%</b>
<b>K3. Dologi kiadások</b>	<b>7 258 470</b>	<b>7 106 830</b>	<b>5 323 472</b>	<b>75%</b>
K31 Készletbeszerzés	915 248	822 317	433 047	53%
K32 Kommunikációs szolgáltatások	283 221	351 761	338 860	96%
K33 Szolgáltatási kiadások	4 055 423	3 927 010	3 237 927	82%
K34 Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	738 578	738 578	540 646	73%
K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 266 000	1 267 164	772 992	61%
<b>K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>2 523 946</b>	<b>1 761 962</b>	<b>1 761 962</b>	<b>100%</b>
K48. Egyéb nem intézményi ellátások	2 523 946	1 761 962	1 761 962	100%
<b>K5. Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>8 037 843</b>	<b>8 700 730</b>	<b>3 443 375</b>	<b>40%</b>
K502 Elvonások és befizetések	101 800	101 800	101 800	100%
K506. Egyéb működési célú támogatások áh. be.	482 564	482 564	477 375	99%
K508 Mc. Visszatér. Tám., kölcsönök		200 000	200 000	100%
K512. Egyéb működési célú támogatások áh. Kív.	100 000	2 764 200	2 664 200	96%
K513. Tartalékok	7 353 479	5 152 166		0%
<b>K6. Beruházások</b>	<b>0</b>	<b>203 000</b>	<b>150 051</b>	<b>74%</b>
K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		160 000	118 150	74%
K67. Beruházási célú előzetesen felszámított áfa		43 000	31 901	74%
<b>K7. Felújítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
K71. Ingatlan felújítás				0%
K74. Felújítási célú előzetesen felszámított áfa				0%
<b>K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>				<b>0%</b>
<b>K1-8. Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>23 005 592</b>	<b>21 879 999</b>	<b>14 786 337</b>	<b>68%</b>
<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>	<b>431 111</b>	<b>6 931 111</b>	<b>6 931 111</b>	<b>100%</b>
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>23 436 703</b>	<b>28 811 110</b>	<b>21 717 448</b>	<b>75%</b>

3. melléklet a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat költségvetési mérlege**

<b>Az önkormányzat bevételei forrásonként</b>	<b>Eredeti</b>	<b>Módosít.</b>	<b>Tény</b>	<b>%</b>
B1 Működési célú támogatások AH belülről	13 430 985	16 425 577	16 512 120	101%
B2 Felhalmozási célú támogatások AH belülről		1 500 000	1 500 000	100%
B3 Közhatalmi bevételek	2 390 928	2 392 698	1 949 037	81%
B4 Működési bevételek	793 190	918 414	916 886	100%
B5 Felhalmozási bevételek	570 974	570 974	570 974	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	201 800	215 964	215 964	100%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0%
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>17 387 877</b>	<b>22 023 627</b>	<b>21 664 981</b>	<b>98%</b>
B8 Finanszírozási bevételek	6 048 826	6 787 483	6 787 483	100%
<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>23 436 703</b>	<b>28 811 110</b>	<b>28 452 464</b>	<b>99%</b>
<b>Az önkormányzat kiadásai előirányzatonként</b>	<b>Eredeti</b>	<b>Módosít.</b>	<b>Tény</b>	<b>%</b>
K1 Személyi juttatások	4 405 335	3 379 695	3 379 695	100%
K2 Munkaadókat terhelő jár. és szociális hj.adó	779 998	727 782	727 782	100%
K3 Dologi kiadások	7 258 470	7 106 830	5 323 472	75%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 523 946	1 761 962	1 761 962	100%
K5 Egyéb működési célú kiadások	8 037 843	8 700 730	3 443 375	40%
K6 Beruházások	0	203 000	150 051	74%
K7 Felújítások				0%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások				0%
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>23 005 592</b>	<b>21 879 999</b>	<b>14 786 337</b>	<b>68%</b>
K9 Finanszírozási kiadások	431 111	6 931 111	6 931 111	100%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>23 436 703</b>	<b>28 811 110</b>	<b>21 717 448</b>	<b>75%</b>



## 5.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felújítási kiadásai feladatonként

Adatok forintban!

feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2016.12.31.	Teljesítés %
				0%
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

## 6.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

## Létszám-előirányzat

Adatok főben!

Költségvetési szerv	Módosított előirányzat				Tény 2016.12.31.			
	Vál.tisztségvi selő	Közalkalmaz ott	MT. hatálya alá tartozó	Összesen	Vál.tisztségvi selő	Közalkalmaz ott	MT. hatálya alá tartozó	Összesen
Önkormányzat	3	0	1	4	3	0	0	3
<b>Összesen</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

7.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

Közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata

Adatok főben!

1 fő 8 órás foglalkoztatás 11 hónapra

Átlagléttség

1 fő

Összesen

1 fő

## 8.melléklet

## a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

## Főnyed Önkormányzat vagyonmérlege 2016. év december 31-én

## ESZKÖZÖK

Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	Nyitó január 1.	Záró december 31.
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek		
5.	Immateriális javakra adott előleg		
6.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
<b>A/I</b>	<b>Immateriális javak összesen (1+....+6)</b>		
7.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 865 406	48 195 549
8.	Gépek, berendezések, felszerelések	1 126 645	80 969
9.	Járművek		
10.	Tenyészállatok		
11.	Beruházások, felújítások		
12.	Beruházásra adott előlegek		
13.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
<b>A/II</b>	<b>Tárgyi eszközök összesen (7+.....+13)</b>	49 992 051	49 005 318
14.	Egyéb tartós részesedés	60 000	60 000
15.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
16.	Tartósan adott kölcsön		
17.	Hosszú lejáratú bankbetétek		
18.	Egyéb hosszú lejáratú követelések		
19.	Befektetett pénzeszközök értékhelyesbítése		
<b>A/III</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen (14+.....+19)</b>	60 000	60 000
	Üzemeltetésre átadott, vagyonk. átvett eszközök	20 314 140	51 650 364
<b>A/IV</b>	<b>Üzem. átadott, vagyonk. átvett eszk. értékhely.</b>		
<b>A)</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (I.+.....+IV/a)</b>	<b>70 366 191</b>	<b>112 215 682</b>
<b>B/I</b>	<b>Készletek összesen (20+.....+24/b)</b>		
25	Egyéb részesedés		
26	Forgalmi célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	5 000 000	
<b>B/II</b>	<b>Értékpapírok összesen</b>	<b>5 000 000</b>	
<b>B</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>5 000 000</b>	
27	Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	57 755	90 675
28	Forintszámlák	6 442 383	6 704 621
29	Elszámolási számlák		
30	Idegen pénzeszközök		
<b>C</b>	<b>Pénzeszközök összesen (31+....+34)</b>	<b>6 500 138</b>	<b>6 795 296</b>
25.	Követelés áruszállításból (vevő)		
26.	Követelések közhatalmi bevételekre	566 986	566 986
27.	Rövid lejáratú kölcsönök	100 000	187 000
28.	Egyéb követelések		
	- ebből a mérlegfordulónapot követő évbeni részlet		
<b>D</b>	<b>Követelések összesen (25+.....+28)</b>	<b>666 986</b>	<b>753 986</b>
<b>E</b>	<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>251 292</b>	
<b>F</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>82 784 607</b>	<b>119 764 964</b>

**FORRÁSOK**

Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	Nyitó január 1.	Záró december 31.
1.	Nemzeti vagyon inuláskori értéke	119 621 907	119 621 907
2.	Nemzeti vagyon változásai		22 603 035
3.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 018 090	8 018 090
4.	Felhalmozott eredmény	-40 443 664	-35 234 310
5.	Eszközök érték helyesbítésének forrása		
6.	Mérleg szerinti eredmény	-5 791 829	3 890 599
<b>G</b>	<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>81 404 504</b>	<b>118 899 321</b>
13.	Hosszú lejáratú kölcsönök		
14.	Tartozás fejl. c. kötvény kibocsátásból		
15.	Beruházási, fejlesztési hitel		
16.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség		
<b>H/II</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettség (13+.....+16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17.	Rövid lejáratú kölcsönök		
18.	Rövid lejáratú hitelek		
19.	Költségvetési évet köv. esedékes kötelezettségek		
	- tárgyévi szállítói kötelezettség		
	- tárgyévet követően áh. belüli megelőlegezés	431 111	443 417
20.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		
	- tartozás működési célú kötvény kibocsátásból		
	- beruházási hitel következő évi törlesztése		
	- hosszú lejáratú következő évi törlesztése		
	- tárgyév kgt. vet. terh. rövidlejáratú kötelezettségek		
	- helyi adó túlfizetés		
<b>H/II</b>	<b>Költs. Évet köv. esedékes kötelezettség</b>	<b>431 111</b>	<b>443 417</b>
21.	Kapott előlegek	480 873	211 350
22.	Költségvetési passzív átfutó elszámolások	77 561	
23.	Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások		
24.	Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások		
	- költségvetésen kívüli letéti elszámolások		
	- Nemzetközi támogatási program deviza elszámolások		
<b>H/III</b>	<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (21+.....+24)</b>	<b>558 434</b>	<b>211 350</b>
<b>H</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>	<b>989 545</b>	<b>654 767</b>
<b>I</b>	<b>Egyéb sajátos forrás oldall elszámolások</b>		
<b>J</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>390 558</b>	<b>210 876</b>
	<b>FORRÁSOK (G+H+I+J)</b>	<b>82 784 607</b>	<b>119 764 964</b>



## 9.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

Főnyed Község Önkormányzatának Eredmény kimutatása 2016. évben

Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	Állomány
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	2 598 159
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek	18 953 350
IV	Anyagjellegű ráfordítások	4 550 480
V	Személyi jellegű ráfordítások	3 927 795
VI	Értékcsökkenési leírás	3 372 877
VII	Egyéb ráfordítások	5 809 066
A	Tevékenységek eredménye	3 891 291
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	472
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 164
B	Pénzügyi műveletek eredménye	-692
C	Szokásos eredmény	
X	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	
XI	Rendkívüli ráfordítások	
D	Rendkívüli eredmény	
E	Mérlegszerinti eredmény	3 890 599

10.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

**Közvetett támogatások**

Adatok forintban!

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2016.12.31.	Teljesítés %
<b>Mindösszesen</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>100%</b>

11.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

Lakosságnak juttatott támogatások

Adatok ezer forintban!

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2016.12.31.	Teljesítés %
<b>Szociális, rászorultsági ellátás</b>	<b>2 523 946</b>	<b>1 761 962</b>	<b>1 761 962</b>	<b>100%</b>
Települési támogatás Szoc. Tv. 45.§	2 523 946	1 761 962	1 761 962	100%
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 523 946</b>	<b>1 761 962</b>	<b>1 761 962</b>	<b>100%</b>

12. melléklet  
a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK(KIVÉVE BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK) ÁLLOMÁNYÁNAK ALA					
Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Koncesszióba adott eszközök	
2	3	4	6	10	
<b>Tárgyévi nyitó állomány (Előző évi záró állomány)</b>	<b>1 242 616</b>	<b>71 427 522</b>	<b>5 918 459</b>	<b>30 869 302</b>	
<b>Bruttó érték növekedés</b>					
- Beszerzés, létesítés			118 150		
- Beszerzés, felújítás előzetesen felszámított ÁFA-ja					
<b>Tárgyévi pénzforgalmi növekedések összesen</b>			<b>118 150</b>		
- Egyéb növekedés					53 472 337
<b>Tárgyévi pénzforg. nélküli növekedések összesen</b>					<b>53 472 337</b>
<b>Összes növekedés</b>			<b>118 150</b>		<b>53 472 337</b>
<b>Bruttó érték csökkenés</b>					
- Egyéb csökkenés					30 869 302
<b>Összes csökkenés</b>					<b>30 869 302</b>
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>1 242 616</b>	<b>71 427 522</b>	<b>6 036 609</b>	<b>53 472 337</b>	
<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>1 242 616</b>	<b>22 562 116</b>	<b>4 791 814</b>	<b>10 555 162</b>	
- Növekedés		669 857	435 026	2 267 994	
- Csökkenés				11 001 183	
<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>1 242 616</b>	<b>23 231 973</b>	<b>5 226 840</b>	<b>1 821 973</b>	
<b>Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya</b>					
<b>Terven felüli értékcsökkenés záró állománya</b>					
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>1 242 616</b>	<b>23 231 973</b>	<b>5 226 840</b>	<b>1 821 973</b>	



<b>KULÁSA</b>
<b>Összesen</b>
<b>12</b>
<b>109 457 899</b>
<b>118 150</b>
<b>0</b>
<b>118 150</b>
<b>53 472 337</b>
<b>53 472 337</b>
<b>53 590 487</b>
<b>30 869 302</b>
<b>30 869 302</b>
<b>132 179 084</b>
<b>39 151 708</b>
<b>3 372 877</b>
<b>11 001 183</b>
<b>31 523 402</b>
<b>0</b>
<b>0</b>
<b>31 523 402</b>

100 655 682

0

13.melléklet

a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat 2016. évi pénzkészlet változása**

2016. január 1. nyitó pénzkészlet:	6 500 138
Pénzforgalmi bevételek:	<u>22 108 398</u>
<b>Összesen:</b>	<b>28 608 536</b>
Pénzforgalmi kiadások:	21 813 240
2016. december 31. záró pénzkészlet:	<u>6 795 296</u>
<b>Összesen:</b>	<b>28 608 536</b>





## 15. melléklet

## a 6/2017.(V.23.)önkormányzati rendelethez

**Főnyed Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása**

Adatok forintban!

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN
		2016	2017	2018	
1	Helyi adók	1 949 037	1 949 037	1 949 037	5 847 111
2	Osztalék, koncessziós díjak, hozambevétel				0
3	Díjak, pótlékok, bírságok				0
4	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése és hasznosítása, vagyonhasznosításból és értékesítésből származó bevétel				0
5	Részvények, részesedések értékesítése				0
6	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek				0
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				0
8	Saját bevételek (1+...+7)	1 949 037	1 949 037	1 949 037	5 847 111
9	Saját bevételek (8. sor) 50%-a	974 519	974 519	974 519	2 923 556
10	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+.....+18)	0	0	0	0
11	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása				0
12	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása				0
13	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
14	Váltó kibocsátás				0
15	Pénzügyi lízing				0
16	Visszavásárlási kötelezettség				0
17	Fedezeti betét				0
18	Halasztott fizetés, részletfizetés, ki nem fizetett ellenérték				0
19	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+.....+27)	0	0	0	0
20	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása				0
21	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása				0
22	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
23	Adott váltó				0
24	Pénzügyi lízing				0
25	Visszavásárlási kötelezettség				0
26	Fedezeti betét				0
27	Halasztott fizetés, részletfizetés, ki nem fizetett ellenérték				0
28	Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	0	0	0	0
29	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)	974 519	974 519	974 519	2 923 556