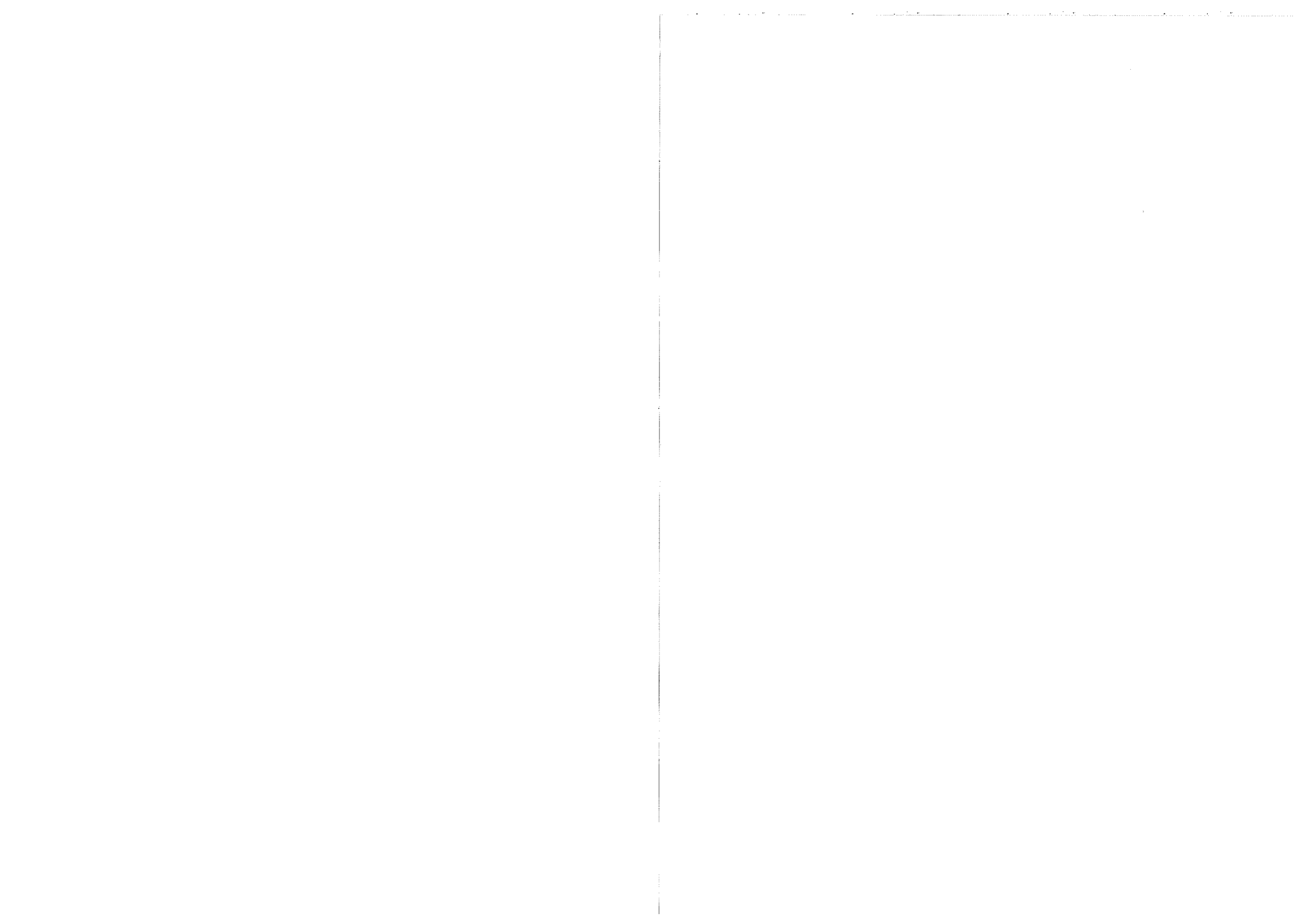


Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi tartalék előirányzatai

4. mell

Tartalék megnevezése	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	Előirányzat átcsoportosítási hatáskör / megjegyzés
Működési célú általános tartalék	5 344		5 344	Előre nem látható kiadásokra, polgármesteri hatáskör
Működési célú céltartalék			-	Közfoglalkoztatás önrésze, polgármesteri hatáskör
Felhalmozási célú céltartalék	2 254		2 254	Pályázatok önrészeinek fedezetére
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
Mindösszesen	7 598		7 598	





Monorierdő Község Önkormányzat
Polgármestere
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A
Telefon: 06-29-419-103
Fax: 06-29-619-390
E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu



Szám: 1-~~77~~1./2017.
2-~~50~~1./2017. PTKB.

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2017. 05. ~~25~~...-i soros, nyílt ülésére
a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága 2017. 05. ~~23~~-i soros, nyílt ülésére

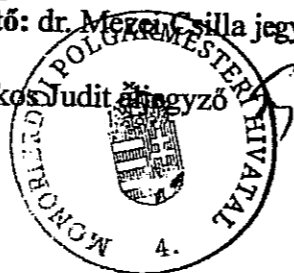
Tárgy: Beszámoló a 2016. Kincstári
ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: dr. Mezei Csilla jegyző

Készítette: dr. Mezei Csilla jegyző *dr. Mezei Csilla*

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Gaálné Czinkos Judit jegyző

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2017.05.15.

Látta: Sente Béla polgármester



Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

Mint ahogy már korábban említettük 2016. október és 2017. március hónapok között a Magyar Államkincstár ellenőrzést végzett Monorierdő Község Önkormányzatánál. A végleges ellenőri jelentést 2017. április 24.-én kaptuk meg, amelyet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület elé kell terjeszteni (a beszámolóval együtt), és azt a testületnek el kell fogadnia. Ennek az előterjesztési kötelezettségünknek kívánunk eleget tenni jelen előterjesztéssel.

Az Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) részletes ellenőrzési jelentést készített a megállapításairól, és javaslatot tett a hiányosságok megszüntetésével kapcsolatban.

Az ellenőrzés megállapításairól összefoglalóan azt mondhatjuk, hogy jelentős, az önkormányzat gazdasági megítélését döntően befolyásoló hibát az ellenőrzés NEM TALÁLT.

Szinte minden intézménynél az alábbi hiányosságok fordultak elő:

- bár az aláírásokra próbálunk fokozottan ügyelni, előfordult, hogy egy-egy dokumentum nem lett aláírva, főként a bevételi utalványok esetében
- a dátumot csak egyszer szerepeltettük az utalványlapon, nem volt külön dátumozva az utalványozás, ellenjegyzés
- előfordult, hogy utólag nyomtattuk ki az utalványlapot, és mivel a gép rögzíti a nyomtatás dátumát, így úgy tűnt, mint ha az utalvány a pénzforgalom után készült volna el
- nem megfelelő végzettségű ember lett kijelölve ellenjegyzőnek

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat és az intézményei vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
1. Kontrollkörnyezet	I	I	I
2. Kockázatkezelés	M	M	M
3. Kontrolltevékenység	I	I	I
4. Információ és kommunikáció	M	M	M
5. Monitoring	M	M	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és a fenntartása alá tartozó intézményeknél megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal az intézmények a jogszabályi előírások szerint rendelkeztek, amelyeket az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben, valamint a Csicsergő Óvoda esetében a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében rögzítetteknek is.

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények SZMSZ-ét a jogszabályi előírások szerint elkészítették. A Csicsergő Óvoda SZMSZ-ét nem az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, tartalmában felülvizsgálatra szorul, valamint nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 3.1.2 pontja és a Csicsergő Óvoda SZMSZ-ének 2.7 pontja hivatkozik „együttműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

Számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények rendelkeztek. A szabályzatok tartalmazták a Csicsergő Óvoda vezetőjének aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága az intézményre vonatkozóan nem volt rögzítve (pl. Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Munkamegosztási megállapodás hiányában a vonatkozó és egységesen alkalmazandó szabályzatok elkészítését nem rögzítették. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem, vagy nem megfelelően tartalmazták az Önkormányzatra és a fenntartása alá tartozó intézmények gazdálkodására és szervezeti felépítésére jellemző sajátosságokat. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenység

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontrolleljáráásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Önkormányzatra és a fenntartása alá tartozó intézményekre vonatkozó adatokat megjelentették. Iratkezelési szabályzattal az Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az intézményvezetők jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési

alátámasztani nem tudta, továbbá 1 esetben pedig a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitika között eltérést tárt fel az ellenőrzés.

A vizsgálat során a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. Az Önkormányzatra vonatkozó gyorsjelentést a főkönyvi kivonat teljes mértékben nem támasztotta alá. Az eltérések az alábbi sorok adatait érintették:

- A/II/1 Vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nyitó értéke,
- A/III/1b Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban nyitó és záró értéke,
- A/III/1e Egyéb tartós részesedések nyitó és záró értéke,
- D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre nyitó értéke,
- D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre nyitó értéke,
- H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra záró értéke,
- H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó értéke,
- H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó és záró értéke,
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke,
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat gyorsjelentése a nyitó értékeket érintően jelentős eltéréseket tartalmazott, azok javításáról a jelentés elkészítéséig nem tudtunk meggyőződni. Az eltéréseket jeleztük annak érdekében, hogy a beszámoló összeállításáig a javítások megtörténjenek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, de a leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentéshez** kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.	
A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege:	182 950 809 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a:	9 147 540 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	5 488 524 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	6 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	20,00 %

Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása – 6 hibás mintatétel kivételével – a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy a beérkezett közüzemi számla kifizetését teljesítette a szolgáltató felé, de a közüzemi szerződést nem az Önkormányzat kötötte, 5 minta esetében pedig nem a megfelelő kormányzati funkción vette nyilvántartásba a könyvvezetés során. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.
- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvezetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésigazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- a vizsgálatba bevont minták között egy esetben a teljesítést igazoló nem rendelkezett az Ávr. előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi írásos kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

A IV. negyedévi költségvetési jelentés 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR – Törzsszám:

Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal
590200

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a Polgármesteri Hivatal, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, valamint tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 3.1.2 pontja hivatkozik „együtműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

Számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – a

Polgármesteri Hivatal rendelkezett. A szabályzatok tartalmazták az intézményvezető aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan nem volt rögzítve (pl: Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem, vagy nem megfelelően tartalmazták a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására és szervezeti felépítésére jellemző sajátosságokat. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

2. Kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenység

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontrolleljáráásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó adatokat megjelentették. A Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő az intézményvezető jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal helyett, az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. A 2016. évben a Polgármesteri Hivatal 2015. évre vonatkozóan a beszámoló

valódiságának, személyi juttatásokkal való gazdálkodásának, valamint közbeszerzéseinek ellenőrzésére került sor.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2017. március 8-ai utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.	5 662 172 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	113 243 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	67 946 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	6 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	18,8 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	9,38
3. A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	9,38
4. A vagyonszámok bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	9,38
5. A vagyonszámok megfelelő értékelése (Értékelés)	9,38
6. A vagyonszámokban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	9,38
7. A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	18,75

A feltárt hibák abból fakadtak, hogy a kijelölésre került minták között 3 esetben az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szerepeltek pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalások, melyek jellemzően személyi juttatásokkal voltak kapcsolatosak. A

nyitótételekből kijelölésre került 3 minta esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől, így az Szt. 15. § (6) bekezdésében előírt folytonosság elvét nem biztosították.

A vizsgálat során a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, de a leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentéshez** kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege:	27 341 274 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a:	1 367 064 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	820 238 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
---	------------------

A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	3,33 %

A Polgármesteri Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása – 1 hibás mintatétel kivételével - a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy az előző évi költségvetési maradvány összegét nem a megfelelő kormányzati funkcióban vette nyilvántartásba. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR – Törzsszám:

Csicsergő Óvoda
687076

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Csicsergő Óvodánál (továbbiakban: Óvoda) megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben és a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében rögzítetteknek.

Az Óvoda SZMSZ-ét nem az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, tartalmában felülvizsgálatra szorul, valamint nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az Óvoda SZMSZ-ének 2.7 pontja hivatkozik „együttműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

Számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzügyi szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – az Óvoda rendelkezett. A szabályzatok tartalmazták az intézményvezető aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága az Óvodára vonatkozóan nem volt rögzítve (pl:

Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Munkamegosztási megállapodás hiányában a vonatkozó és egységesen alkalmazandó szabályzatok elkészítését nem rögzítették. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem tartalmazták az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat. A szabályzatok esetében az egységes szabályozást alkalmazták az Óvoda gazdálkodása során. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

3. Kontrolltevékenység

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontrolleljáráásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Óvodára vonatkozó adatokat megjelentették. Az SzMSz mellékletének részeként, Iratkezelési szabályzattal az Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő az intézményvezető jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal helyett az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó útján látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. A 2016. évi ellenőrzési tervben az Óvoda 2015. évi gazdálkodásának, valamint a személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzését hagyta jóvá a Képviselő-testület.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 7.) a beszámoló részét képező mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.	6 262 376 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	125 248 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	75 149 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	4 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	13,3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,00
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,00
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,00
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	10,00
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10,00
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13,33

A feltárt hibák abból fakadtak, hogy a kijelölésre került minták között 1 esetben nem megfelelő kormányzati funkcióra történt a gazdasági esemény elszámolása, 2 esetben a főkönyvi kivonatban szerepeltett érték eltért az azt alátámasztó analitikában nyilvántartott értéktől, továbbá 1 esetben a nyitótételekből kijelölésre került minta esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől. A vizsgálat során kijelölt minták között a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést

mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, az abban feltárt hibákról a gazdasági vezetőt tájékoztattuk. A feltárt hibák javítását a zárlati műveletek keretében javították. A leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentés**hez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege:	42 239 648 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a:	2 111 982 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	1 267 189 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

33 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott:

1 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya:

3,33 %

Az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása – 1 hibás mintatétel kivételével - a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél több esetben nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy a beérkezett közüzemi számla kifizetését teljesítette a szolgáltató felé, de a közüzemi szerződést nem az Óvoda kötötte. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárással kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. Több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.

- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvezetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésgazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- a vizsgálatba bevont minták között egy esetben a teljesítés igazoló nem rendelkezett az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

A IV. negyedévi költségvetési jelentés 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a II. negyedéves adatokból választott mintatételekre vonatkoztak. A végre nem hajtott intézkedések a gyorsjelentés vizsgálatakor is fenn álltak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásánál feltárt hibák utólag nem javíthatóak, ezért jövőbeni intézkedésre vonatkozó javaslatokat fogalmaztunk meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra az Óvoda SZMSZ-e, valamint tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodás megkötésre kerüljön.
- a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt aktualizálják.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatát elkészítse.
- az intézményre vonatkozó releváns szabályzatok tartalmazzák az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat.
- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése megvalósuljon.
- az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező személy kerüljön kijelölésre.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy a gazdasági feladatai ellátó költségvetési szerv az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elvére vonatkozó előírásait az Óvoda könyvvezetése során tartsa be.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az írásos kötelezettségvállalás mindenkor tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a ki- és befizetések esetében az utalvány készítés dátuma megelőzze a pénzforgalmi teljesítés dátumát.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítésigazolás mindenkor tartalmazza annak dátumát.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) és h) pont előírásának megfelelően az utalvány tartalmazza az utalványozó és az érvényesítő aláírása mellett a keltezés.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben készítse el az utalványt és biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.
- vizsgálja felül azokat a közüzemi számla kifizetéseit, amelyekhez kapcsolódóan nem az Óvoda vállalta a kötelezettséget.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Mellékletek:

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Monorierdő Község Önkormányzata mintatételek értékelése tábla |
| 2. sz. melléklet | Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal mintatételek értékelése tábla |
| 3. sz. melléklet | Csicsergő Óvoda mintatételek értékelése tábla |
| 4. sz. melléklet | Monorierdő Község Önkormányzata teljességi nyilatkozat |
| 5. sz. melléklet | Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal teljességi nyilatkozat |
| 6. sz. melléklet | Csicsergő Óvoda teljességi nyilatkozat |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 29/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

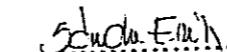
Eredetiben kapják:

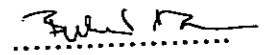
1. eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Monorierdő Község Önkormányzat (Szente Béla polgármester, 2213 Monorierdő Szabadság u. 50/A.)

Másolatban kapják:

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

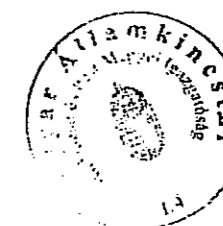
Budapest, 2017. április „ 13. „

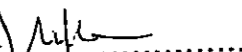

Sándor Erika
vizsgálatvezető


Brebán Andrea
ellenőr

Budapest, 2017. április „ 19. „

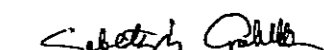
Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:




Kasza Ildikó
irodavezető

Budapest, 2017. április „ 19. „




Sebestyén Gabriella
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.
Az aláírt intézkedési tervet, az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóságának megküldöm.

Monorierdő, 2017. ^{május} ~~április~~ „ 3 „

Dr. Mezei Csilla
.....
Dr. Mezei Csilla
jegyző



Szente Béla
.....
Szente Béla
polgármester



UMLAHAN PERUSAHAAN

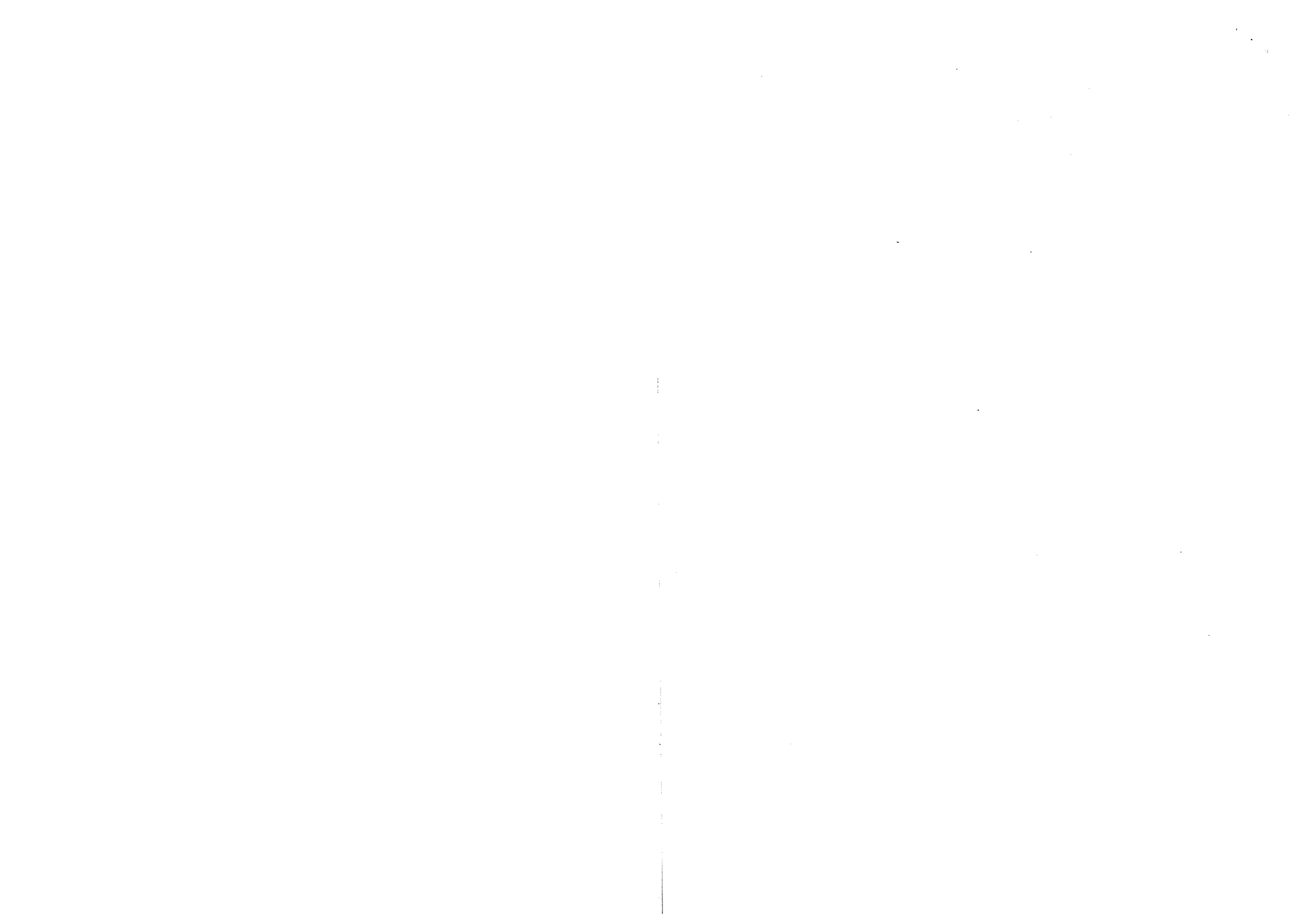
No. Urut	Kategori	Kode	Nama	Uraian	Kategori	Kode	Uraian	Klasifikasi Perkiraan										Keterangan																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
								1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269	1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278	1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287	1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296	1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305	1306	1307	1308	1309	1310	1311	1312	1313	1314	1315	1316	1317	1318	1319	1320	1321	1322	1323	1324	1325	1326	1327	1328	1329	1330	1331	1332	1333	1334	1335	1336	1337	1338	1339	1340	1341	1342	1343	1344	1345	1346	1347	1348	1349	1350	1351	1352	1353	1354	1355	1356	1357	1358	1359	1360	1361	1362	1363	1364	1365	1366	1367	1368	1369	1370	1371	1372	1373	1374	1375	1376	1377	1378	1379	1380	1381	1382	1383	1384	1385	1386	1387	1388	1389	1390	1391	1392	1393	1394	1395	1396	1397	1398	1399	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1408	1409	1410	1411	1412	1413	1414	1415	1416	1417	1418	1419	1420	1421	1422	1423	1424	1425	1426	1427	1428	1429	1430	1431	1432	1433	1434	1435	1436	1437	1438	1439	1440	1441	1442	1443	1444	1445	1446	1447	1448	1449	1450	1451	1452	1453	1454	1455	1456	1457	1458	1459	1460

Vârsta	Administrativă				Administrativă				Administrativă				Administrativă				Administrativă				Măsurători
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
10	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
11	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
13	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
15	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
16	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
17	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
18	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
19	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
20	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
21	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Linea de tabelă
 în tabelul următor
 2017-2018

Linea de tabelă
 în tabelul următor
 2017-2018

Linea de tabelă
 în tabelul următor
 2017-2018



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Szente Béla

polgármester és

(név, beosztás)

Dr. Mezei Csilla

jegyző

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Monorierdő Község Önkormányzata PIR:736228

költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőjében eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.

.....
polgármester

.....
jegyző

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

.....



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Szente Béla

polgármester és

(név, beosztás)

Dr. Mezei Csilla

jegyző

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Monorierdői Polgármesteri Hivatal

PIR: 590200

költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselésében eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.

.....
polgármester

.....
jegyző

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

.....



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Győri Borbála

intézményvezető és

(név, beosztás)

Dr. Mezei Csilla

jegyző

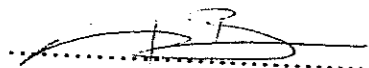
(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

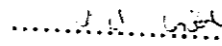
Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha PIR 687076 költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.



intézményvezető



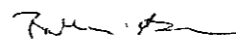
jegyző



A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság





Monorierdő Község Önkormányzat
Polgármestere
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A
Telefon: 06-29-419-103
Fax: 06-29-619-390
E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu

Szám: 1-⁸³/2017.
2-⁶¹/2017. PTKB.

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2017. 04.28-i soros nyílt ülésére
a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2017.04.26-i soros nyílt ülésére

Tárgy: 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadása
Előterjesztő: Szente Béla polgármester

Készítette: dr. Mezei Csilla jegyző *dr. Mezei Csilla*
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Gaálné Czinkos Edit aljegyző
Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2017. 05.26.
Látta: Szente Béla polgármester



Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Bizottság, Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 26.§. (1) bekezdése, valamint az Ávr. 29.§. (1) bekezdése alapján elkülönült a helyi önkormányzat és a polgármesteri hivatal, valamint a Csicsergő óvoda költségvetése, így külön-külön készült elemi költségvetés a helyi önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek részére is.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek (ideértve a polgármesteri hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kellett vezetni és önálló beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az éves költségvetési beszámoló 2017. május 5-én továbbításra került a Magyar Államkincstár Pest Megyei Igazgatósága részére, amely továbbított beszámoló alapján elkészítésre került a 2016. évről szóló zárszámadási rendelet tervezet.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat és intézményeinek költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a helyi önkormányzati és intézményeinek maradvány-kimutatását
- a helyi önkormányzat és intézményeinek eredmény-kimutatását
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

Az Önkormányzatnak többéves kihatással járó döntése nem volt, így az ehhez kapcsolódó melléklet nemleges.

Az Önkormányzat adósságállománnyal nem rendelkezik.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelet tervezet részletesen tartalmazza a 2016. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének intézményenkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

Szöveges indokolás

A költségvetési kiadások főösszege a 2016. évben összesen 370.500 eFt-ot tett ki, míg a költségvetési bevételek összeg 407.275 eFt-ot. A fentiekből következik, hogy a finanszírozási bevételek és kiadások nélkül 36.775 eFt többlete volt az önkormányzatnak.

Bevételek alakulása

A bevételei főösszeg legnagyobb részét a központi költségvetési forrásból származó bevételek teszik ki. Az összes költségvetési bevétel 71,5%-a a működési célú normatív állami támogatás, melynek összege 291.034 eFt.

Sorrendben a második legjelentősebb tételt a helyi adókból származó közhatalmi bevételek teszik ki, melyek teljesülési összege 57.914 eFt volt. Ezen összeg a módosított előirányzat 99,3%-a, ami nagyon jónak mondható. Ezen eredményt a kintlévőségek állományának csökkentésével tudta elérni a polgármesteri hivatal, főleg a gépjármű-adó vonatkozásában. Az elkövetkező időkben még inkább fokozni szeretnénk az adóhátralékok behajtását, hiszen az ebből származó bevétel megközelíti az önkormányzat összes költségvetési bevételének 14,2%-át.

Jelentősnek mondható még az államháztartáson belülről átvett pénzeszközök aránya, amely 38.475 eFt-os összegével közelíti az összes költségvetési bevétel 9,4%-át. Ezen bevételekről tudni kell, hogy tipikusan valamely feladat ellátásához kapcsolódnak, így Monorierdő a védőnői szolgálat működtetéséért kap finanszírozást az OEP-től, illetőleg a közfoglalkoztatásért a Munkaerő piaci alaptól. Ide tartozik a 2016. októberi népszavazás kapcsán átvett pénzeszköz is.

Sajnos a saját bevételek aránya folyamatos visszaesést mutat az elmúlt években, még a bevételek 3,4%-át is alig éri el az ebből befolyt 13.849 eFt. Ugyanakkor azt mindenképpen meg kell említeni, hogy ez a visszaesés nem a fizetési fegyelem romlásának, vagy a rossz tervezésnek tudható be, hiszen a módosított előirányzathoz képest 99,7%-os a tényleges teljesülés. A visszaesést az okozta, hogy jogszabály alapján kiterjesztésre került az ingyenesen étkező gyermekek köre, így az ellátási díjából származó bevétel folyamatosan csökken.

Az összbevétel körülbelül 1,4%-át teszi ki az ingatlanokból, egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel, mely összességében 5.775eFt-ot tett ki 2016-ban. Itt azonban az elmúlt évben jelentős előrelépés történt, hiszen a költségvetés tervezésekor szakítottak a korábbi hibás gyakorlattal, és az idéntől a valós, ténylegesen beszédhető bevételek lettek betervezve. Ezt az is mutatja, hogy ha az eredeti előirányzathoz viszonyítjuk a ténylegesen befolyt összegeket, akkor a teljesülések összege meghaladja az eredeti előirányzatot.

Még ennél is jelentéktelenebb tételt jelentenek az államháztartáson kívüli pénzeszköz átvételek. Felhalmozási célú átvétel kapcsán összesen 42 eFt érkezett be, mely a lakossági közműfejlesztési hozzájárulások összegéből adódik.

Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézményei esetében a legjelentősebb kiadási tételt a személyi juttatások, és az ezekhez kapcsolódó járulékok adják. Arányait tekintve ez 58%-ot tesz ki, összegét tekintve pedig 214.855 eFt-ot. Mind a személyi juttatások, mind pedig a járulékok a módosított előirányzathoz képest több mint 91-92% körül teljesültek. Ugyanakkor meg kell említeni, hogy az előző évhez viszonyítva nem emelkedett az ilyen jogcímen kifizetett összegek értéke, sőt a minimálbér emelés ellenére kis mértékben csökkent. Arányait tekintve azonban a csökkenés jelentős mértékű, hiszen a 2015. évi beszámolóban az ilyen jogcímen kifizetett összegek az összes kiadás több mint 65%-át tették ki.

A dologi kiadások tekintetében a teljesülési arány a módosított előirányzat 80,4%-a körül mozog. 128.676 eFt-os összege 34,7%-os arányt tesz ki az összes kiadásból. Bár arányait tekintve ezen kiadási előirányzat teljesítése az egyik legalacsonyabb, ez azonban nem jelenti azt, hogy az önkormányzat a kötelező feladat-ellátási kötelezettségének ne tett volna eleget. Tény, hogy a takarékos gazdálkodásra változatlanul odafigyelünk, és a felesleges pénzköltést kerüljük, de mindig minden szükséges eszköz, anyag megvételre kerül. Az sem lenne célszerű, ha az előirányzat csökkentére kerül a későbbi évek folyamán, hiszen mindig szükség van biztonsági tartalékra.

Az ellátottak pénzbeli juttatása során a lakosok részére kifizetett segélyeket tartja nyilván az önkormányzat. Ezek összege és aránya az elmúlt évek folyamán jelentős mértékben csökkent annak köszönhetően, hogy a segélyek nagy része átkerült a kormányhivatalhoz, a jelenlegi jogszabályok alapján már csak a települési támogatás, a rendkívüli szociális segély, a köztemetés illetve a Szociális célú Erzsébet-utalvány jelentkezik az önkormányzatok esetében kiadásként. Az elmúlt évben a kiadások összege 6.162 eFt volt, amely az össz költségvetési kiadás 1,6%-a.

Az egyéb működési kiadások összességében a kiadások 1,5%-át teszik ki. Ide tartoznak a normatíva visszafizetések összegei, mely jogcímen az elmúlt évben 326 eFt-ot fizetett ki az önkormányzat, illetve a pénzeszközátadások összegei. A pénzeszköz átadás történhet államháztartáson belülről (családsegítő szolgálat finanszírozása), illetve államháztartáson kívülről (civil szervezetek, és a KFT támogatása). Ezen támogatások részletes összegeit a rendelet 6. melléklete tartalmazza. Bár az egyéb működési kiadások teljesülésének aránya csupán 47,34%-os ez azért van, mivel itt kell figyelembe venni a működési tartalékok összegét is, mely költségvetési soron csak előirányzat tervezhető, de teljesítés nem számolható el. Ha levonjuk a módosított előirányzathoz az 5.344 eFt-os működési tartalékot, akkor a teljesülés aránya máris 87,8%-ra módosul.

Szót kell ejteni még a beruházások és felújítások alakulásáról. A fejlesztésre költött összegek 2016-ban 32.594 eFt-ot tettek ki, amely az összes költségvetési kiadás 8,8%-a. Bár ez alacsony számnak tűnik, de az előző évi 2,2%-hoz képest mégis jelentős emelkedést mutat. Igaz ehhez a jelentős növekedéshez hozzájárult a konyha felújítása is, melyhez 2015. évben állami támogatást kapott az önkormányzat. Összességében a fejlesztésre költött összegek teljesülése a módosított előirányzathoz képest 70% körül alakulnak. Ezt az is magyarázza, hogy a beruházások, felújítások között tervezet munkálatok egy részét saját dolgozóival csináltatta meg az önkormányzat (pl. Tornaterem parketta felújítás), így azok költségei a dologi kiadások között jelentkeztek. Hasonló a helyzet az útfelújításokkal kapcsolatban is. Az önkormányzat nagyobb összeget költött az utak javításához szükséges anyagokra (mely szintén a dologi kiadások között jelennek meg), ezért is alacsonyabb a fejlesztési kiadások teljesülési aránya.

A finanszírozás alakulása

A finanszírozások között a legnagyobb tételt az intézményfinanszírozás jelenti. Ezen összeg az önkormányzat esetében kiadásként, az intézmények esetében pedig bevételként jelentkezik. Az önkormányzat által folyósított támogatás összege 139.783 eFt volt 2016. évben, amely mint egy 20 millió Ft-tal kevesebb mint 2015-ben.

Itt kell figyelembe venni a nettó finanszírozási előlegekkel való elszámolást is. Még 2015. decemberében 9.670 eFt finanszírozási előleget kapott az önkormányzat, amely az idén finanszírozási kiadásként jelentkezik. Ugyanakkor a 2017. évre vonatkozó, de 2016. decemberében kiutalt 10.477 eFt az önkormányzatnál finanszírozási bevételként jelent meg.

Ugyancsak a finanszírozási bevételeket növeli az előző évi pénzmaradvány összege, mely 2016. évben 33.242 eFt volt.

Összességében az önkormányzat 2016. évi gazdálkodása kiegyensúlyozottnak mondható. Lejárt határidejű fizetési kötelezettsége 2016. december 31.-én nem volt, tartozás állománya is abból adódott, hogy a számlák egy része az igazgatási szünet ideje alatt érkezett, így azt csak január első napjaiban tudta az önkormányzat rendezni.

Az önkormányzat vagyongazdálkodása

Az önkormányzat adósságállománya 2016. évben 0 Ft, hitelkerettel az önkormányzat nem rendelkezik.

Az Önkormányzat vagyonkimutatása, valamint költségvetési mérlege –a költségvetési rendeletbe került beépítésre. A rendelet tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcímcsoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatokként.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások:

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásának nagy része az adóelengedés kapcsán keletkezett. A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény. 5.§ (f) pontja alapján a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig adóelengedésben részesül. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.

A közvetett támogatások másik részét az un. terembérllet kedvezmények, mentességek adják, melyekről a képviselő-testület minden esetben egyedileg határoz. A közvetett támogatások összegét részletesen a rendelet 8. számú melléklete tartalmazza.

Pénzeszközök változása:

A költségvetési támogatásokat az Ávr mellékletben előírt ütemezésben kaptuk meg. A helyi adó befizetése nagyobb részben március és szeptember hónapban történt, az iparüzési adó ettől eltérő időpontban is folyt be. A bérleti díjak szintén az előírásoknak megfelelően realizálódtak. A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

Az önkormányzat pénzeszköz állománya (intézményekkel együtt) összességében 47.248 eFt-tal emelkedett az előző év záró állományához képest.

Az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Adósságot keletkeztető ügyletek

Kötelezettség	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Készfizető kezesség	-	-	-	-
Összesen:	-	-	-	-

Saját bevételek

Megnevezés	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Helyi adók	56.000	56.000	56.800	56.800
Önk. vagyon, tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel	2.500	3.000	3.000	3.000
Egyéb működési bevétel	1.350	2.000	2.000	2.000
Összesen:	60.650	61.800	61.800	61.800

A létszám alakulása

Az Önkormányzat létszámalakulását a 7. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat esetében a foglalkoztatási jogviszony keretében az engedélyezett létszám és az átlagos állományi között 1 fő különbség van, amely a betöltetlen védőnői állásból adódik.

A közfoglalkoztatás esetében nem tudunk létszámmal tervezni, hiszen a közfoglalkoztatottakra adandó támogatás összegét, és ez által a létszámot is a munkaügyi központ határozza meg.

A polgármesteri hivatal esetében a testület által engedélyezett létszám 12 fő volt, e létszámból azonban volt egy üres álláshely is, vagyis az átlagos állományi létszám 11 fő volt 2016-ban.

Az óvoda esetében az engedélyezett létszám megegyezik az átlagos állományi létszámmal, amely 23 fő volt.

A pénzmaradvány alakulása

A pénzmaradvány részletes alakulását a 11. számú melléklet tartalmazza.

A polgármesteri hivatal pénzmaradványa -1.972 eFt-mel szemben áll 381 eFt-kifizetetlen szállítói tartozás állomány.

A Csicsergő Óvoda pénzmaradványa - 2.787 eFt, december 31-én kifizetetlen számla állománya 514 eFt.

A két intézmény negatív pénzmaradványa annak köszönhető, hogy 2016. évben megváltozott a bérek kifizetésének szabálya, immár nem lehet hamarabb kifizetni a dolgozókat. 2015. decemberében még ezt meg lehetett tenni, így a decemberi bérekhez kapcsolódó intézményfinanszírozás bevételek megjelentek 2015.-ben, ugyanakkor a bérfeladás csak 2016. januárban jelentkezett. A negatív pénzmaradványt pedig az okozza, hogy ugyanezt a 2016.-os bérekkel kapcsolatban már nem lehetett megtenni.

Az önkormányzat pénzmaradvány 75.583 eFt, mely a következő kötelezettségekkel terhelt:

- költségvetésben figyelembe vett pénzmaradvány	45.150 eFt
- normatíva visszafizetés összege	10.000 eFt
- 2017. évre áthúzódó önkormányzati számlák	4.902 eFt
- intézményfinanszírozási kötelezettség (negatív maradvány, 2017.évre áthúzódó számlák)	5.664 eFt
- tornaterem elektronikai, gáz leválasztásának többlet ktge.	3.812 eFt
- eredetileg nem tervezett de szükségessé vált beruházások (közterület-felügyelői autó, nagy teljesítményű szivattyú)	555 eFt
Összesen	70.083 eFt

Az összes pénzmaradvány 75.583 eFt, mellyel szemben áll 70.083 eFt kötelezettség, vagyis az önkormányzatnak kötelezettséggel nem terhelt maradványa 5.500 eFt.

A költségvetés tervezés során az alábbi tételek kerültek ki a költségvetésből, és szó volt arról, hogy amennyiben a pénzmaradvány ezt megengedi, úgy ezek később ismét betervezésre kerülnek:

- térfigyelő kamerarendszer kiépítése	5.000 eFt
- faház vásárlása rendezvényekre	700 eFt
- közvilágítás bővítése (többlet forrás)	1.270 eFt
Összesen	6.970 eFt

Wódosvári
Többlet
Erdélyi
Erdélyi

Tekintettel arra, hogy a rendelkezésre álló szabad pénzmaradvány kevesebb, mint ami az előzetes megbeszéléseken elhangzott fejlesztésre szükséges, így a Képviselő-testületnek a zárszámadás elfogadását megelőzően határozattal kell döntenie arról, hogy a rendelkezésre álló pénzmaradványt milyen célra kívánja fordítani.

Javaslom a Tisztelt Bizottságnak, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-tervezet szerint fogadja el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2016. évi zárszámadási rendeletet az előterjesztés szerint fogadja el.

Monorierdő, 2017. május 16.

Szente Béla
polgármester

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztük el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

Hatásvizsgálati lap
Monorierdő Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
...../2017. (.....) önkormányzati rendelethez

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások

Az önkormányzat tárgyevi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

2. Környezeti és egészségügyi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának nincs környezetre gyakorolt hatása, illetve egészségügyi következménye.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletnek nincs adminisztratív terheket befolyásoló hatása.

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény kötelezővé teszi az önkormányzat számára zárszámadási rendelet megalkotását. Elmaradásának lehetséges következményei: a Pest Megyei Kormányhivatal törvényességi észrevétele, illetőleg a késedelmes elfogadás akadályozza az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését, mely bírságot von maga után.

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

A rendelet elfogadása esetén az alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet feltételt nem igényel, az alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

Határozati javaslat:

Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslat:

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
...../2017. (. .) PTKB.
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a rendelkezésre álló 5.500 eFt szabad pénzmaradványt az alábbi célokra fordítsa:

Cél megnevezése:	Összeg
.....
.....
.....
.....
.....

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Gábor bizottság elnöke
Szente Béla polgármester

**Határozat-tervezet
Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
...../2017. (. .) PTKB.
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetési zárszámadásáról szóló rendeletét.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Gábor bizottság elnöke
Szente Béla polgármester

Határozati javaslat:
Képviselő-testület határozati javaslat:

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2017. (. .) KT.
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és úgy dönt, hogy a rendelkezésre álló 5.500 eFt szabad pénzmaradványt az alábbi célokra fordítsa:

Cél megnevezése:	Összeg
.....
.....
.....
.....
.....

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Gábor bizottság elnöke
Szente Béla polgármester

Monorierdő Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
...../2015 (.....) önkormányzati rendelete

2016. évi költségvetési zárszámadásáról

Monorierdő Község önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány és többlet mértéke

1.§ (1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak szerveire (polgármester, bizottságok, a polgármesteri Hivatal, a jegyző), illetve Monorierdő Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire terjed ki.

(2) E rendelet alkalmazásában: költségvetési szerv: a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv,

(3) A zárszámadási rendelet címrendjét az 1. számú melléklet tartalmazza

2.§ (1) Az Önkormányzat 2016. év költségvetéséről szóló, többször módosított 1/2016 (II.29) önkormányzati rendelete végrehajtását

- a) 407.275 eFt költségvetési bevételi összeggel
- b) 370.500 eFt költségvetési kiadási összeggel
- c) 183.502 eFt finanszírozási bevételi összeggel
- d) 149.453 eFt finanszírozási kiadási összeggel
- e) 70.824 eFt nettó többlettel

jóváhagyja.

(2) Az Önkormányzat 2016. évi bruttó pénzmaradványát 70.824 eFt-ban, határozza meg az alábbi bontásban:

- az Önkormányzat maradványa	75.583 eFt
- a Polgármesteri hivatal maradványa	- 1.972 eFt
- a Csicsergő Óvoda maradványa	- 2787 eFt

A kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összege:	70.083 eFt
A szabad pénzmaradvány összege	5.500 eFt

2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

3. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatok megbontását intézményenként, közigazdasági jelleg szerinti tagolásban, a 2.a és 2.b számú melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat beruházási, felújítási és felhalmozási célú támogatási előirányzatait és teljesítéseit intézményenkénti megbontásban a 5. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat pénzeszköz átvételeinek és átadásainak előirányzatait és teljesítéseit intézményenkénti megbontásban a 6 számú melléklet tartalmazza.

(4) A költségvetési szervek engedélyezett létszámát a foglalkoztatási jogviszonyok szerinti megbontásban a 7. számú melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások összegét és céljait a 8. számú melléklet tartalmazza

(6) Az önkormányzat nem rendelkezik az Európai Unió forrásból finanszírozott projekttel.

(7) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalása

(8) Az önkormányzatnak nincs több éves kihatással járó döntésből származó kötelezettségvállalása. Az erről szóló nemleges kimutatást a 9. számú melléklet tartalmazza.

(9) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyeletekből eredő fizetési kötelezettsége

3. Az önkormányzat vagyonával kapcsolatos adatai

4. § (1) Az önkormányzat 2016. évi vagyonmérlegét az 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat maradvány-kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat eredmény-kimutatását a 12. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek miatti kötelezettségvállalásokat, illetve a részesedés változását a 13. melléklet tartalmazza.

4. Záró rendelkezések

5. § (1) Ez a rendelet 2017.május napján lép hatályba.

Monorierdő, 2017. május.....

P. H.

.....
Szente Béla
polgármester

.....
dr. Mezei Csilla
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem:

Monorierdő, 2017. május....

P. H.

.....
dr. Mezei Csilla
jegyző

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi címrendje

1. mell

Gazdálkodói kód (intézmény) száma	Szervezeti kód		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok
	száma	megnevezése		
1000 Monorierdő Község Önkormányzata	1100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	tisztviselők illetménye, költségterfése, az önkormányzat egészét érintő általános működéshez kapcsolódó kiadások, intézményfinanszírozás, normatívák, adóbevételek, önkormányzati vagyion hasznosítása	képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíja, költségterfése, reprezentáció, caffetéria
		<i>Településüzemeltetési feladatok</i>	a település üzemeltetéshez kapcsolódó közalkalmazottak illetménye, utakra, parkokra, közvilágításra, iskolára fordított kiadások	környezetvédelmi alap kiadásai és bevételei
		<i>Kulturális és közművelődési feladatok</i>	könyvtár üzemeltetéséhez kapcsolódó kiadások, kiemelt állami rendezvények	önkormányzati rendezvények kiadásai, kítüntető címek adományozása, civil szervezetek támogatása, néptánc oktatás
		<i>Egészségügyi feladatok</i>	a védőnői szolgálattal, ügyeleti ellátással, illetőleg a házi gyermekorvosi rendelő fenntartásával kapcsolatos kiadások	-
		<i>Szociális és gyermekjóléti feladatok</i>	a segélyezéssel kapcsolatos kiadások, illetőleg a családsegítésre és az idősgondozásra átadott összegek	-
		<i>Közfoglalkoztatás feladatai</i>	a megkötött hatósági szerződés alapján a közfoglalkoztatás finanszírozására fordított összegek	-
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	2100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	a köztisztviselők illetménye, illetve a polgármesteri hivatal fenntartásával kapcsolatos kiadások	a polgármesteri hivatallal kapcsolatban felmerült reprezentáció, caffetéria
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	3100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	a közalkalmazottak illetménye, illetve az óvoda fenntartásával kapcsolatban felmerült kiadások	-
		3200	<i>Étkeztetési feladatok</i>	az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos kiadások

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi teljesített bevételei költségvetési címenként

2.a mell

Cím	Megnevezés	Kötelező feladat			Önként vállalt feladat			Összesen					
		eredeti	módosított	összege	Tejlesztés aránya	eredeti	módosított	összege	Tejlesztés aránya	eredeti	módosított	összege	Tejlesztés aránya
1100	1100	277 327	291 064	291 064	100,00%	277 327	291 064	291 064	100,00%	58 000	58 330	57 914	99,29%
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	3 810	4 697	4 697	100,00%	3 810	4 697	4 697	100,00%	339 137	354 091	353 675	99,88%
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	5 000	-	-	-	5 000	-	-	-	-	5 776	5 775	99,98%
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	54	42	-	-	54	42	-	-	-	42	-
	Működési célú bevételek összesen	5 000	5 830	5 817	99,78%	5 000	5 830	5 817	99,78%	13 020	32 984	32 984	100,00%
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	13 020	43 461	43 461	100,00%
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Központri, irányítószervi támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	357 157	402 953	402 953	99,89%
	Bevételek összesen	480	465	465	96,88%	480	465	465	96,88%	-	-	-	-
1200	1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Központri, irányítószervi támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Központri, irányítószervi támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	1400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Központri, irányítószervi támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1500	9 125	8 571	8 547	99,72%	9 125	8 571	8 547	99,72%	9 060	10 125	10 126	100,01%
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Központri, irányítószervi támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bevételek összesen	9 125	8 571	8 547	99,72%	9 125	8 571	8 547	99,72%	9 060	10 125	10 126	100,01%
1600	1600	9 060	10 255	10 253	99,98%	9 060	10 255	10 253	99,98%	9 060	10 255	10 253	99,98%
	1. Működési célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Kozhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről												

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi teljesített bevételei költségvetési címenként

Cím száma	Megnevezés	Kötelező feladat		Önként vállalt feladat		Összesen			
		Előirányzat eredeti	módosított	Teljesítés összege	Teljesítés aránya	Előirányzat eredeti	módosított	Teljesítés összege	Teljesítés aránya
1700	Működési célú támogatások ÁHT beltről	5 373	23 197	23 197	100,00%	5 373	23 197	23 197	100,00%
	1. Működési célú támogatások ÁHT beltről	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	5 373	23 197	23 197	100,00%	5 373	23 197	23 197	100,00%
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT beltről	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	1 365	-	-	-	1 365	-	-	-
	4. Központi, irányítószervi támogatás	1 365	-	-	-	1 365	-	-	-
	Finanszírozási bevételek előirányzatok összesen	6 738	23 197	23 197	100,00%	6 738	23 197	23 197	100,00%
	Bevételek összesen	12 111	46 394	46 394	100,00%	12 111	46 394	46 394	100,00%
2000	Működési célú támogatások ÁHT beltről	-	865	865	100,00%	-	865	865	96,00%
	2. Közhatalmi bevételek	-	200	192	96,00%	-	200	192	96,00%
	3. Működési saját bevételek	-	13	13	100,00%	-	13	13	100,00%
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	1 078	1 070	99,26%	-	1 078	1 070	99,26%
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT beltről	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	203	203	203	100,00%	-	203	203	100,00%
	4. Központi, irányítószervi támogatás	59 025	49 818	49 818	83,79%	3 199	3 391	2 849	84,02%
	Finanszírozási bevételek előirányzatok összesen	59 025	59 659	50 021	83,84%	3 199	3 391	2 849	84,02%
	Bevételek összesen	59 025	60 737	51 091	84,12%	3 199	3 391	2 849	84,12%
3000	Működési célú támogatások ÁHT beltről	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Működési saját bevételek	-	3	-	0,00%	-	3	-	0,00%
	4. Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Működési célú bevételek összesen	-	3	-	0,00%	-	3	-	0,00%
	1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT beltről	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Ingatlanok értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-
	5. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	-	-	-
	1. Likvid hitel felvétele	-	-	-	-	-	-	-	-
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-	-	-	-
	3. Pénzmaradvány igénybevétele	99 794	98 907	85 864	86,81%	1 377	1 252	87 116	86,87%
	4. Központi, irányítószervi támogatás	99 794	98 962	85 919	86,82%	1 377	1 252	87 171	86,88%
	Finanszírozási bevételek előirányzatok összesen	99 794	98 965	85 919	86,82%	1 377	1 252	87 171	86,87%
	Bevételek összesen	99 794	99 930	85 919	86,82%	1 377	1 252	87 171	86,87%

Cím Szám	Megnevezés	Kötelező feladat			Önként vállalt feladat			Összesen					
		Előirányzat eredeti	módosított összege	Teljesítés aránya	Előirányzat eredeti	módosított összege	Teljesítés aránya	Előirányzat eredeti	módosított összege	Teljesítés aránya			
1100	<p>Alapvető működés</p> <p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	7 332	8 277	7 297	88,16%	7 176	8 001	7 577	94,70%	14 508	16 278	14 874	91,37%
1200	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	8 127	8 043	7 989	99,33%	-	-	-	-	8 127	8 043	7 989	99,33%
1300	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	1 579	1 579	1 535	97,21%	-	-	-	-	1 579	1 579	1 535	97,21%
1400	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	12 703	12 795	11 522	90,05%	-	-	-	-	12 703	12 795	11 522	90,05%
1500	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	6 328	7 826	5 346	68,31%	-	-	-	-	6 328	7 826	5 346	68,31%
1600	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás;</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-nbelüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	12 924	14 616	11 630	79,57%	-	-	-	-	12 924	14 616	11 630	79,57%

Cím Szám	Megnevezés	Közelebű feladat			Önként vállalt feladat			Összesen				
		Előirányzat		Teljesítés aránya	Előirányzat		Teljesítés aránya	Előirányzat		Teljesítés aránya		
		eredeti	módosított	összege	eredeti	módosított	összege	eredeti	módosított	összege		
1900	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás.</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószerői támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	5 937	21 596	21 719	100,57%	-	-	-	5 937	21 596	21 719	100,57%
		801	3 224	3 192	99,01%	-	-	801	3 224	3 192	99,01%	
		-	56	53	94,64%	-	-	-	56	53	94,64%	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		6 738	24 876	24 964	100,35%	-	-	6 738	24 876	24 964	100,35%	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		6 738	24 876	24 964	100,35%	-	-	6 738	24 876	24 964	100,35%	
2000	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás.</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószerői támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	34 781	35 147	32 275	91,83%	2 256	2 447	2 352	37 037	37 594	34 627	92,11%
		9 019	9 295	8 684	93,43%	562	563	464	9 581	9 858	9 148	92,80%
		12 654	13 724	9 872	71,93%	381	381	33	13 035	14 105	9 905	70,22%
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		56 454	58 166	50 831	87,39%	3 199	3 391	2 849	59 653	61 557	53 680	87,20%
		2 571	2 571	2 232	86,81%	-	-	-	2 571	2 571	2 232	86,81%
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		2 571	2 571	2 232	86,81%	-	-	-	2 571	2 571	2 232	86,81%
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		59 025	60 737	53 063	87,37%	3 199	3 391	2 849	62 224	64 128	55 912	87,19%
3000	<p>1. Személyi juttatás</p> <p>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájár.adó</p> <p>3. Dologi kiadások</p> <p>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</p> <p>5. Egyéb működési célú kiadás.</p> <p>Működési célú Kiadások összesen</p> <p>1. Beruházások</p> <p>2. Felújítások</p> <p>3. Egyéb felhalmozási kiadások</p> <p>Felhalmozási célú Kiadások összesen</p> <p>1. Likvid hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásnak</p> <p>2. ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése</p> <p>3. Központi, irányítószerői támogatás folyósítása</p> <p>Finanszírozási bevétel előirányzatok összesen</p> <p>Kiadások összesen</p>	61 820	65 418	59 341	90,71%	-	1 024	1 024	61 820	66 442	60 365	90,85%
		16 461	17 562	15 949	90,82%	-	353	353	16 461	17 915	16 302	91,00%
		14 816	12 209	9 553	78,25%	-	-	-	14 816	12 209	9 553	78,25%
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		93 097	95 189	84 843	89,13%	-	1 377	1 377	93 097	96 566	86 220	89,29%
		4 411	3 776	3 738	98,99%	-	-	-	4 411	3 776	3 738	98,99%
		2 286	-	-	#####	-	-	-	2 286	-	-	-
		6 697	3 776	3 738	98,99%	-	-	-	6 697	3 776	3 738	98,99%
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		99 794	98 965	88 581	89,51%	-	1 377	1 377	99 794	100 342	89 958	89,65%

Monorierdő Község Önkormányzatának 2015. évi beruházásainak, felújításainak teljesülése

5. mell

adatok ezer forintban

Költségvetési cím száma / neve	Megnevezés	Beruházások								Felújítások							
		Kötelező feladat				Önként vállalt feladat				Kötelező feladat				Önként vállalt feladat			
		Eredeti	Módosított	Teljesítés	%	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Microsoft Office programcsomag	127	127	20	15,75%												
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Polgármester részére laptop beszerzése	241	241	115	47,72%												
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Székek beszerzése nagyterem	508	508	-	0,00%												
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Kandelláber kiépítése polgármesteri hivatal		254	254	100,00%												
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Hanfalszett beszerzés		271	365	134,69%												
1100 Monorierdő Község Önkormányzata - Általános működés feladatok	Egyéb kisértékű tárgyi eszköz beszerés			56													
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Utak felújítása									3 810	2 939	3 226	109,77%				
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Járda, csapadékvíz elvezető árkok építése	1 905	1 905		0,00%												
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Közvilágítás bővítése	1 270	1 270		0,00%												
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Díszvilágítás bővítése					381	381	400	104,99%								
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Erdősítés	1 270	1 270		0,00%												
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Játszóter, sportpálya kialakítása					1 651	1 651	369	22,35%								
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Egészségház tervezése	1 270	2 182	413	18,93%												
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Gépek beszerzése (űthenger, lapvibrátor stb.)			2 238		2 540	2 606	454	17,42%								
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Általános Iskola kazán beszerzés	6 350	3 737		0,00%												
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Tomaterem parketta felújítás / padlószőnyeg beszerzés		324	384	118,52%					1 194	1 194		0,00%				
1200 Monorierdő Község Önkormányzata - Településszervezési feladatok	Faház vásárlása		342	340	99,42%												
1300 Monorierdő Község Önkormányzata - Kulturális és köznevelési feladatok	Egyéb kisértékű tárgyi eszköz (tablet, sorsátor)		93	91	97,85%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	2 db 200 l hűtőszekrény	200	200	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	1 db rozsdamentes tálaló szekrény	400	400	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	1 db 400 l fagyasztóláda	150	150	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	1 db főzőlap gluténmentes ételek	50	50	53	106,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	fehér mosogató	150	150	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	napközi asztalok, székek cseréje	83	83	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	konyha nyílászáró csere	300	300	-	0,00%												
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	konyhapályázat eszköz beszerzés, felújítás	4 392	5 692	6 685	117,45%					9 836	11 630	10 782					
1400 Monorierdő Község Önkormányzata - Étkeztetési feladatok feladatok	Egyéb kisértékű tárgyi eszköz beszerés			151													
1500 Monorierdő Község Önkormányzata - Egészségügyi feladatok	asztali számítógép cseréje	76	76	-	0,00%												
1500 Monorierdő Község Önkormányzata - Egészségügyi feladatok	laptop beszerzés	190	190	135	71,05%												
1500 Monorierdő Község Önkormányzata - Egészségügyi feladatok	egyéb kisértékű eszközök (baby dop stb)	98	98	93	94,90%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Microsoft Office programcsomagok beszerzése	317	317	118	37,22%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Kisértékű gépek beszerzése (magnó, megafon stb)	305	305	126	41,31%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Iratmegsemmisítő beszerzése	257	257	-	0,00%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Szerverszoba klíma beszerzés, beszerelés	191	191	-	0,00%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Előző évi klímaberuházás áthúzódó	1 501	1 501	1 502	100,07%												
2000 Monorierdői Polgármesteri Hivatal	Tárgyaló székek beszerzése			486													
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Projektor beszerzés	95	95	100	105,26%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Údvari játékok felújítás									2 286							
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Sófal kialakítás		889	889	100,00%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Roletta felszerelése		120	120	100,00%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Vízvezető telepítése		250	250	100,00%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Bútor csere		2 163	2 163	100,00%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Egyéb kisértékű eszközök		259	216	83,40%												
3000 Monorierdői Csicsergő Óvoda	Zárolt beruházási előirányzat	4 316															
Működési költségvetés		26 012	26 260	17 363	66,12%	4 572	4 638	1 223	26,37%	17 126	15 763	14 008	88,87%				

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi adott - kapott támogatásainak, pénzeszköz átvételeinek és átadásainak alakulása

6. mell

Megnevezés	Támogatások bevételei ÁHT-n belülről				Támogatások bevételei ÁHT-n kívülről				Támogatások kiadásai ÁHT-n belülről				Támogatások kiadásai ÁHT-n kívülről			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Önkormányzat																
Ellátottak juttatása																
Társulások Családsegítő, Foglalkoztatás																
Előirányzatok módosításai																
Civil szervezetek támogatás																
KFT támogatás																
Egyéb pénzeszköz átadás ÁHT-n kívülre (háztartások)																
Normatív állami támogatás	277 327	291 034	291 034	100,00%												
Felhalmozási célú állami támogatás																
OPF finanszírozás védőnői szolgálat működésére	9 060	10 125	10 126	100,01%												
Közfoglalkoztatás támogatás	5 373	23 197	23 197	100,00%												
Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel (Szociális Elzáróbetű utalvány, Bursák)		4 288	4 280	99,81%												
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel (köznyelvelés)					54	42	77,78%									
Önkormányzat összesen	291 760	328 644	328 637	100,00%	54	42	77,78%	1 950	3 433	2 833	82,52%	8 235	8 799	8 492	96,51%	
Polgármesteri hivatal																
Központi kezelésű előirányzatok átvétele (választás)		865	865	100,00%												
Polgármesteri hivatal összesen		865	865	100,00%												
Csicszergei Óvoda																
Csicszergei Óvoda összesen																
Művelődési ház összesen																
Művelődési ház összesen	291 760	328 644	328 637	100,00%	54	42	77,78%	1 950	3 433	2 833	82,52%	8 235	8 799	8 492	96,51%	0,00%

Költségvetési cím száma / neve	Közsérviseleők			Közsékhivatalok			Munka törvénykönyve hatálya alatti lévők			Megbízási díj / Tiszteletdíj alapján foglalkoztatottak			Mindösszesen		
	Tervezett álláshely	Átlagos létszám	Üres álláshely	Tervezett álláshely	Átlagos létszám	Üres álláshely	Tervezett álláshely	Átlagos létszám	Üres álláshely	Tervezett álláshely	Átlagos létszám	Üres álláshely	Tervezett álláshely	Átlagos létszám	Üres álláshely
Monorierdő Község Önkormányzata															
- Alapítás igazgatási feladatok	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- településszervezési feladatok	-	-	-	5,00	5,00	-	12,00	12,00	-	-	-	-	13,00	13,00	-
- kulturális és köznevelési feladatok	-	-	-	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-	5,00	5,00	-
- egészségügyi feladatok	-	-	-	8,00	8,00	-	-	-	-	-	-	-	8,00	8,00	-
- gazdasági feladatok	-	-	-	2,00	1,00	1,00	0,50	0,50	-	-	-	-	2,50	1,50	1,00
- közfoglalkoztatási feladatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,00	-
- szociális és gyermekjóléti feladatok	1,00	1,00	-	16,00	15,00	1,00	0,50	0,50	-	12,00	12,00	-	29,50	28,50	1,00
Monorierdő Község Önkormányzata összesen															
Monorierdői Polgármesteri Hivatal	12,00	11,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,00	11,00	1,00
Monorierdői Cseresznye Óvoda	-	-	-	23,00	23,00	-	-	-	-	-	-	-	23,00	23,00	-
MINDÖSSZESEN	13,00	12,00	1,00	39,00	38,00	1,00	0,50	0,50	-	12,00	12,00	-	64,50	62,50	2,00

Monorierdő Község Önkormányzata által 2016. évben nyújtott közvetett támogatások összege

8. mell

Támogatott megnevezése	Közvetett támogatás tervezett összege	Közvetett támogatás tényleges összege	Megjegyzés
Lakosság	470	189	Adóelengedések miatt
Ifjúsági Jujitsu kör	104	302	terembérlet kedvezmény
Rockets	52	24	terembérlet kedvezmény
Monorierdei Fekete István Általános Iskola Szülői Munkaközössége	25	25	terembérlet kedvezmény
Csicseregő Óvoda Szülői Munkaközössége	25	25	terembérlet kedvezmény
Őszirózsa Nyugdíjas Klub	100	100	terembérlet kedvezmény
Szépkori Nyugdíjas Klub	100	100	terembérlet kedvezmény
Mindösszesen	876	765	

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi egyszerűsített mérlege

10. mell

ESZKÖZÖK				Önkormányzat			
	2015.	Változás	2016.	FORRÁSOK	2015.	Változás	2016.
A/I Immateriális javak	40	430	470	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 631 368	-	3 631 368
A/II Tárgyi eszközök	3 011 501	21 377	3 032 878	G/II Nemzeti vagyon változásai	-	-	-
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	350	2 650	3 000	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	9 662	-	9 662
A/IV Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök	-	-	-	G/IV Felhalmozott eredmény	- 608 904	51 819	- 557 085
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	3 011 891	24 457	3 036 348	G/V Eszközök értékteljesíthetőségének forrása	-	-	-
B/I Készletek	36	25	61	G/VI Mérték szerinti eredmény	13 853	19 491	33 344
B/II Értékpapírok	1 344	22	1 366	G/SAJÁT TŐKE	3 045 979	71 310	3 117 289
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	1 380	47	1 427	H/I Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	6 603	2 712	9 315
C/I Lekötött bankbetétek	-	-	-	H/II Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	9 670	807	10 477
C/II Pénztárak, esekkek, betétkönyvek	253	- 182	71	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	13 793	700	14 493
C/III Forintszámlák	47 882	47 378	95 260	H) Kötelezettségek	30 066	4 219	34 285
C/IV Devizaszámlák	-	-	-	J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	-	-	-
C) Pénzeszközök	48 135	47 196	95 331	J) Passzív időbeli elhatárolások	-	-	-
D/I Költségvetési évből esedékes követelések	10 597	2 018	12 615				
D/II Költségvetési évből esedékes követelések	-	-	-				
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	169	39	130				
D) Követelések	10 766	1 979	12 745				
E) Egyéb sajátos eszközökkel elszámolások	3 873	1 850	5 723				
F) Aktív időbeli elhatárolások	-	-	-				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 076 045	75 529	3 151 574	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	3 076 045	75 529	3 151 574

Polgármesteri Hivatal

ESZKÖZÖK	2015.		2016.		FORRÁSOK	2015.		2016.	
	2015.	Változás	2016.	Változás		2015.	Változás	2016.	Változás
A/I Immateriális javak	90	-	33	57	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 758	-	1 758	-
A/II Tárgyi eszközök	1 825	740	2 565	G/II Nemzeti vagyon változásai	-	-	-	-	-
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 046	2 046	2 046	2 046	2 046
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-	G/IV Felhalmozott eredmény	12 078	11 086	12 078	11 086	992
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	1 915	707	2 622	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-	-	-	-	-
B/I Készletek	-	-	-	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 928	- 14 389	-	-	3 461
B/II Értékpapírok	-	-	-	G/SAJÁT TŐKE	2 654	- 3 303	-	-	649
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	-	-	-	H/I Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	1 973	1 834	1 973	1 834	3 807
C/I Lekötött bankbetétek	-	-	-	H/II Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	-	-	-	-	-
C/II Pénztárak, esekkel, betétkönyvek	1	5	6	H/III Kötelezettség fellegű sajátos elszámolások	-	-	-	-	-
C/III Forintszámlák	359	- 280	79	H) Kötelezettségek	1 973	1 834	1 973	1 834	3 807
C/IV Devizaszámlák	-	-	-	J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	-	-	-	-	-
C) Pénzeszközök	360	- 275	85	J) Passzív időbeli elhatárolások	-	-	-	-	-
D/I Költségvetési évből esedékes követelések	-	-	-						
D/II Költségvetési évből esedékes követelések	-	-	-						
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	96	118	214						
D) Követelések	96	118	214						
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	2 256	- 2 019	237						
F) Aktív időbeli elhatárolások	-	-	-						
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	4 627	- 1 469	3 158	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	4 627	- 1 469	3 158		

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi egyszerűsített mérlege

10. mell

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
	2015.	Változás	2016.		2015.	Változás	2016.
A/I Immateriális javak				G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke			
A/II Tárgyi eszközök	911	- 813	98	G/II Nemzeti vagyon változásai	185		185
A/III Befektetett pénzügyi eszközök				G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök				G/IV Felhalmozott eredmény	1		1
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	911	- 813	98	G/V Eszközök értékhelyeshítésének forrása	2 405	3 690	1 285
B/I Készletek				G/VI Mérleg szerinti eredmény			
B/II Értékpapírok				G/SAJÁT TŐKE	5 316	- 14 156	- 8 840
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	-	-	-	H/I Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	3 097	- 10 466	- 7 369
C/I Lekötött bankbetétek				H/II Költségvetési évből esedékes kötelezettségek	1 300	6 810	8 110
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	60	- 58		H/III Költségvetési évből esedékes kötelezettségek			
C/III Forintszámlák	66	385	451	H) Kötelezettségek			
C/IV Devizaszámlák				I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	1 300	6 810	8 110
C) Pénzeszközök	126	327	453	J) Passzív időbeli elhatárolások			
D/I Költségvetési évből esedékes követelések	185	- 57	128				
D/II Költségvetési évből esedékes követelések							
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások							
D) Követelések	185	- 57	128				
E) Egyéb sajátos eszközleltári elszámolások	3 175	- 3 113	62				
F) Aktív időbeli elhatárolások	-		-				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	4 397	- 3 656	741	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	4 397	- 3 656	741

Csicsergő Óvoda

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi maradvány elszámolása

	Maradványkimutatás	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda	Mindösszesen
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	406 205	1 070	-	407 275
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	224 630	55 912	89 958	370 500
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	181 575	54 842	-	36 775
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	43 461	52 870	87 171	183 502
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	149 453	-	-	149 453
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	- 105 992	52 870	87 171	34 049
A)	Alaptevékenység maradványa (=±II)	75 583	1 972	-	70 824
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	-	-	-	-
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	-	-	-	-
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	-	-	-	-
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-	-	-	-
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-	-	-	-
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	-	-	-	-
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	-	-	-	-
C)	Összes maradvány (=A+B)	75 583	1 972	-	70 824
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	70 083	1 972	-	65 324
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	5 500	-	-	5 500
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő belzeti kötelezettség (=B*0,1)	-	-	-	-
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-	-	-	-

Eredménykimutatás - Önkormányzat		2015.	Változás	2016.
01	Közhatámi eredményeszméletű bevételek	41 182	85 405	126 587
02	Észközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményeszméletű bevételei	13 848	3 803	10 045
03	Tevékenység egyéb nettó eredményeszméletű bevételei	241	2 459	2 700
1	Tevékenység nettó eredményeszméletű bevétele (-01+02+03)	55 271	84 061	139 332
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállított eszközök aktívált értéke			
II	Aktívai saját teljesítmények értéke (-04+05)			
06	Központi működési célú támogatások eredményeszméletű bevételei	288 914	2 119	291 033
07	Egyéb működési célú támogatások eredményeszméletű bevételei	27 604	10 000	37 604
08	Felhalmozási eredményeszméletű bevételek	4 021	3 979	42
09	Külföldi eredményeszméletű bevételek		13 357	13 357
III	Egyéb eredményeszméletű bevételek (-06+07+08)	320 539	21 497	342 036
10	Anyagköltség	28 717	736	29 453
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	48 833	2 551	51 384
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	2 083	2 083
IV	Anyagjellegű ráfordítások (-09+10+11+12)	77 550	5 370	82 920
13	Béreköltség	60 679	11 005	49 674
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	16 805	16 805
15	Bérlételek	5 545	8 186	13 731
V	Személyi jellegű ráfordítások (-13+14+15)	66 224	13 986	80 210
VI	Értékesítési leírás	34 062	2 417	36 479
VII	Egyéb ráfordítások	184 157	63 493	247 650
A)	TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (-I+II+III-IV-V-VI-VII)	13 817	20 292	34 109
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
17	Kapott (járó) kamatok és kamatteljesítési bevételek	36	21	57
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményeszméletű bevételei			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményeszméletű bevételei (-16+17+18)	36	21	57
19	Fizetendő kamatok és kamatteljesítési ráfordítások		822	822
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
21a	- ebből: árfolyamvesztés			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (-19+20+21)	-	822	822
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (-VIII-IX)	36	801	765
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	13 853	19 491	33 344

Eredménykimutatás - Polgármesteri Hivatal		2015.	Változás	2016.
01	Közhasznú eredményeszméletű bevételek	36	156	192
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményeszméletű bevételei	-	-	-
03	Tevékenység nettó eredményeszméletű bevételei	33	33	192
I	Tevékenység nettó eredményeszméletű bevételei (=01+02+03)	69	123	192
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
05	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	-	-	-
06	Központi működési célú támogatások eredményeszméletű bevételei	59 676	7 009	52 667
07	Egyéb működési célú támogatások eredményeszméletű bevételei	32	833	865
08	Felhalmozási eredményeszméletű bevételek	3 414	3 401	13
09	Különféle egyéb eredményeszméletű bevételek	63 122	9 577	53 545
III	Egyéb eredményeszméletű bevételek (=06+07+08)	326	1 122	1 448
10	Anyagköltség	5 847	325	6 172
11	Igenybe vett szolgáltatások értéke	-	-	-
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV	Anyagjellegű rfordítások (=09+10+11+12)	6 173	1 447	7 620
13	Bétköltség	31 059	1 068	32 127
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	5 206	5 206
15	Bérgarmlékok	6 429	2 555	8 984
V	Személyi jellegű rfordítások (=13+14+15)	37 488	8 829	46 317
VI	Értékesítési leírás	326	693	1 019
VII	Egyéb rfordítások	8 276	6 059	2 217
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	10 928	14 364	3 436
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
17	Kapott (járó) kamatok és kamattellegű eredményeszméletű bevételek	-	-	-
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményeszméletű bevételei	-	-	-
18a	- ebből: ártolymányosság	-	-	-
VIII	Pénzügyi műveletek eredményeszméletű bevételei (=16+17+18)	-	-	-
19	Fizetendő kamatok és kamattellegű rfordítások	-	25	25
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	-	-	-
21	Pénzügyi műveletek egyéb rfordításai	-	-	-
21a	- ebből: ártolymányosság	-	-	-
IX	Pénzügyi műveletek rfordításai (=19+20+21)	-	25	25
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-	-	-
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	10 928	14 389	3 461

Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi eredménykimutatása

12. mell

Eredménykimutatás - Csicseregő Óvoda		2015.	Változás	2016.
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02	Eszközök és szolgálatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei			
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	190	-	190
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	190	-	190
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállított eszközök aktívált értéke			
II	Aktívált saját teljesítmények értéke (=04+05)			
06	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	75 508	11 608	87 116
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei			
08	Felhalmozási eredményszemléletű bevételek			
09	Kulónféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1	-	1
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08)	75 509	11 607	87 116
10	Anyagköltség	2 545	603	3 148
11	Igenybe vett szolgálatások értéke	4 641	230	4 871
12	Eladott (közvetített) szolgálatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	7 186	833	8 019
13	Bétköltség	53 728	7 802	61 530
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések		4 822	4 822
15	Bérlémlékek	7 750	8 894	16 644
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	61 478	21 518	82 996
VI	Értékcsökkenési leírás	13	2 086	2 099
VII	Egyéb ráfordítások	1 706	1 037	2 743
A)	TEVEKÉNYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III+IV+V+VI+VII)	5 316	-	5 316
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
17	Kapott (járó) kamatok és kamattellegű eredményszemléletű bevételek			
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18)			
19	Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások		99	99
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
21a	- ebből: árfolyamvesztés			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)		99	99
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		-	99
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A±B)	5 316	-	5 316
			14 156	8 840

