

**VÖRS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE  
RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS ÜLÉS**

**4.sz. jegyzőkönyv**

**2018. május 14.  
HATÁROZATAI**



- 
- 42/2018.(V.14.)kt.határozat: - 2018. május 14-i rendkívüli nyilvános ülés napirendjének elfogadása*
- 43/2018.(V.14.)kt.határozat: - 2017.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
- 44/2018.(V.14.)kt.határozat: - Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzügyi támogatása*

**RENDELETEI**

---

- 3/2018.(V.14.)önkormányzati rendelet: - az Önkormányzat 2017.évi költségvetési zárszámáról*

Vörs Község Polgármesterétől  
8711 Vörs, Alkotmány u.29.



## MEGHÍVÓ

Értesitem, hogy  
2018. év május hó 14.napján 8,00 órakor  
rendkívüli nyilvános képviselő-testületi ülést  
hívok össze a Községháza tanácskozó termében, melyre tisztelettel meghívom

Napirend:

1.) 2017.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása  
Előadó: Deák Tamás polgármester

2.) Rendeletalkotás az Önkormányzat 2017.évi költségvetési zárszámadásáról  
Előadó: Deák Tamás polgármester

3.) Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzügyi támogatás ügye  
Előadó: Deák Tamás polgármester

Kérem az ülésen megjelenni szíveskedjen.

Vörs, 2018. május 8.




Deák Tamás sk.  
polgármester

## JELENLÉTI ÍV

### VÖRS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

2018.év május hó 14. napján tartandó \*  
rendkívüli nyilvános ülésére



DEÁK TAMÁS polgármester	
FARKAS DEZSŐ alpolgármester	<i>igazolhatóan távol</i>
KÁLMÁN ZOLTÁN képviselő	<i>igazolhatóan távol</i>
SIMON GYÖRGY képviselő	<i>Simon György</i>
SIMON GYÖRGYNÉ képviseelő	<i>Simon Györgyné</i>

Tanácskozási joggal jelen van:

TÖRÖK CSILLA címzetes főjegyző	
--------------------------------	--

## JEGYZŐKÖNYV



Készült a Vörs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. év május hó 14.napján 8,00 órakor a Községháza épületében (Vörs, Alkotmány u.29.) megtartott nyilvános rendkívüli testületi üléséről.

Jelen vannak: Deák Tamás polgármester  
Simon György képviselő  
Simon Györgyné képviselő

Igazoltan távol van: Farkas Dezső alpolgármester  
Kálmán Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Török Csilla címzetes főjegyző

Deák Tamás polgármester köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a testület ülése határozatképes, mert a megválasztott 5 fő települési képviselőből 3 fő jelen van, az ülést megnyitja. Javaslatot tesz a tárgyalandó napirendi pontokra a kiküldött meghívó szerint.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

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

### 42/2018.(V.14.)kt.határozat:

Vörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. május 14-i rendkívüli nyilvános ülésén az alábbi napirendet tárgyalja:

1.) 2017.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása  
Előadó: Deák Tamás polgármester

2.) Rendeletalkotás az Önkormányzat 2017.évi költségvetési zárszámadásáról  
Előadó: Deák Tamás polgármester

3.) Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzügyi támogatás ügye  
Előadó: Deák Tamás polgármester

Határidő: azonnal

Felelős: Deák Tamás polgármester

## **1.)Napirend tárgyalása**

### **2017.évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyalása**

**Előadó:** Deák Tamás polgármester

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

**Deák Tamás polgármester:**

Ismerteti a határozati javaslatot:

„Vörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás által végzett belső ellenőrzési tevékenységről készült 2017.évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte, megtárgyalta, azt elfogadja.”

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

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

#### **43/2018.(V.14.)kt.határozat:**

Vörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás által végzett belső ellenőrzési tevékenységről készült 2017.évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte, megtárgyalta, azt elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Deák Tamás polgármester

## **2.)Napirend tárgyalása**

### **Rendeletalkotás az Önkormányzat 2017.évi költségvetési zárszámadásáról**

**Előadó:** Deák Tamás polgármester

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

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

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

**Vörs Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének 3/2018.(V.14.)önkormányzati rendelete**  
**az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról**

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

1. §

(1) Vörs Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 2., 3. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

a bevételeket 64.062.686 Ft módosított előirányzattal, 64.071.496 Ft teljesítéssel  
a kiadásokat 64.062.686 Ft módosított előirányzattal, 54.844.473 Ft teljesítéssel  
jóváhagyja.

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

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

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

2. §

A felhalmozási (v. fejlesztési) kiadások módosított előirányzatát 5.300.000 Ft, teljesítését 5.200.000 Ft összességben, a felújítási kiadások módosított előirányzatát 10.328.247 Ft, teljesítését 10.328.229 Ft összességben, valamint ezek feladatonkénti részletezését a 4. és 5. számú mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

3. §

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

4. §

Az önkormányzat a 2017.december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 8. számú melléklet - a mérlegben valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 228.358.454 Ft-ban állapítja meg.

#### 5. §

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

#### 6. §

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

#### 7. §

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

#### 8. §

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

#### 9.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi pénzkészlet változását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

#### 10. §

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

#### 11. §

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

#### 12. §

E rendelet a kihirdetés napját követő napon lép hatályba.

Deák Tamás polgármester:

Az elfogadott 3/2018.(V.14.)önkormányzati rendelet kihirdetésének idejére 5 perc szünetet rendel el.

**S Z Ü N E T**

Török Csilla címzetes főjegyző:

Az elfogadott 3/2018.(V.14.)önkormányzati rendeletet az önkormányzat hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel kihirdeti.

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

### **3.)Napirend tárgyalása**

#### **Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzübeni támogatás ügye**

Előadó: Deák Tamás polgármester

(szóbeli előterjesztés)

Deák Tamás polgármester:

Eljuttatta hozzám az Alapítvány a kérelmét, amit kérek a testülettel, hogy támogassa 40.000.- Ft-al.

Ismerteti a határozati javaslatot:

„Vörs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzübeni támogatás iránti kérelmében foglaltakat megismerte, megtárgyalta. A képviselő-testület a 2018. évi költségvetési kiadásai terhére 40.000.- Ft pénzübeni támogatást állapít meg a kérelmező részére – működési kiadásokra. Az 3/2014. (II.26.) önkormányzati rendeletben foglalt előírásokat figyelembe véve a támogatás nyújtója támogatottal támogatási szerződést köt, amelynek mindegyik fél által történt aláírása után a támogatás átutalásáról gondoskodik.”

A képviselő-testület tagjai az írásos előterjesztésben foglaltakat megismerték, megtárgyalták.

A szavazásban 3 fő képviselő vesz részt.

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

#### **44/2018.(V.14.)kt.határozat:**

Vörs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Iskolaszék a Gyermekekért Alapítvány pénzübeni támogatás iránti kérelmében foglaltakat megismerte, megtárgyalta. A képviselő-testület a 2018. évi költségvetési kiadásai terhére 40.000.- Ft pénzübeni támogatást állapít meg a kérelmező részére – működési kiadásokra. Az 3/2014. (II.26.) önkormányzati rendeletben foglalt előírásokat figyelembe véve a támogatás nyújtója támogatottal támogatási szerződést köt, amelynek mindegyik fél által történt aláírása után a támogatás átutalásáról gondoskodik.


Határidő: azonnal

Felelős: Deák Tamás polgármester



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

k.m.f.t.

  
Deák Tamás  
polgármester



  
Török Csilla  
címzetes főjegyző



*A. n. elnökhelyettes*  
2  
Marcali Kistérségi Töbpcélú Társulás

8700 Marcali Rákóczi u. 11.  
85/401-001 / 85/501-055  
www.marcali-kisterseg.hu



Ügyiratszám:2885.5/2018

## **2017. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **BESZÁMOLÓ A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL**

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

A Társulási Tanács 27/2016. (XII.12) számú határozatával fogadta el a Társulás 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervét. 2017. évben 24 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg az ellenőrzési programban foglaltak szerint.

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

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, és 2017. évben új program került bevezetésre.

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

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2017. évben kiemelt terület a szabályozottság volt, az önkormányzatok működését és gazdálkodását érintő jogszabályi változások belső szabályzatokban történő módosítása, aktualizálása és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.

A költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, a költségvetés tervezésével és megvalósításával kapcsolatos folyamatokon keresztül, kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. A kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó folyamatok, és a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok

gyakorlati alkalmazásában. A kiadási oldalon a települési támogatások folyósításának folyamata.

A tervezés évről-évre a kockázatkezelés eredményére épül, amely adatai nagyban függenek az ellenőrizendő szervek adatszolgáltatásától. 2017. évben az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót és növelték a törvényi előírások betartását.

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

### **1.2.1 Elmaradt ellenőrzések**

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 24 ellenőrzésből 24 költségvetési szerv ellenőrzése megvalósult, nem maradt el ellenőrzés.

### **1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések**

2017. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

### **1.2.3 Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

### **1.2.4 Utó ellenőrzések**

2017. évben utóellenőrzés nem történt.

### **1.2.5 Tanácsadói tevékenység**

Az ellenőrzések folyamatában több alkalommal nyújtott tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr.

Feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására került sor:

- Kéthely Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvény alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban került sor.

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

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

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2017. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2017. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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

A megüresedett állások betöltésére pályázat nem került kiírásra, helyettesítésre nem került sor.

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

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

A 2 fő belső ellenőr közgazdász végzettségű.

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

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval.

### **2.4.1. Szakmai képzés**

Az ellenőrök 2017. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2017. június 7-8.: 1 fő  
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő  
ABPE. II. továbbképzés 2 fő Rendszerellenőrzés és Uniós támogatások ellenőrzése témakörben történt.

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:

- Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
- Fenntartható önkormányzat 4. Közszolgálati modernizáció
- Államháztartási kontroll
- Integritás, közigazgatási hivatás-etika, antikorrupció
- Interkulturális kommunikáció

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra, elhúzódott a párhuzamosan zajló Kormányhivatal és Ász ellenőrzések miatt.

## **2.7. Összeférhetetlenségi esetek**

A rendelet 20.§ alapján összeférhetlenség nem merült fel.

## **2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

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

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

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

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

## **2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Belső ellenőrzés végrehajtását megakadályozó külső tényező 2017. évben nem merült fel, az ellenőrzések elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés során a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrendben jelentkező változást. 2017. évben tagdíjmaradás ellenére az ütemben foglalt ellenőrzések megvalósultak.

Az utóellenőrzések a szűkös kapacitás miatt nem történt. Az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr, továbbá a tervezett időkeretből valósultak meg a tanácsadói tevékenységek.

Az ellenőrzési tevékenység nyilvántartását a Bkr. 22. § és 50. § szerint vezetésre került, s az ellenőrzési dokumentumok az iktatási rendszer szerint tárolásra kerültek.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította.

A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják.

Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított.

Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása az internetes jogtárhoz.

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

**Az ellenőrzések nyilvántartása**

**2.10.**

2017-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Főnyed Önkormányzata	Balatonszentgyörgyi Községi Önkormányzati Hivatal	2017.04.27.	2017.05.09.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások ellenőrzése.	8
Balatonszentgyörgyi Községi Önkormányzata	Balatonszentgyörgyi Községi Önkormányzat	2017.07.17.	2017.07.25.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8) 2.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	8



### 3.2017. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Főnyed Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Az év közben létrejött bevételi többletből 6.500.000,- Ft értékben értékpapírt vásároltak, mely pénzügyi műveletről képviselő-testületi döntés nem született.</p> <p>A költségvétési számláló B5 Felhalmozási bevételek során ingatlan értékesítésből származó bevétel, a 2009. évben értékesített ingatlanok vételárának utolsó részlete szerepel, az adásvételiről a belső ellenőr számára képviselő-testületi határozatot nem adtak át.</p> <p>A támogatások odaítélésénél egyes esetekben nem tartották be a szoc. rendeletben meghatározott feltételeket (kamatmentes kölcsön összege, kölcsönrel párhuzamos támogatás, jövedelemre való tekintet nélkül adható rendkívüli települési támogatás két alkalommal).</p> <p>Egyes támogatásoknál a pénzügyi kifizetés ideje megelőzi a támogatás megállapításáról szóló határozat idejét.</p> <p>A pénzügyi kifizetéseknel egyes esetekben a rászoruló közös Iven igazolták alátámasztással a támogatás átvételét, így sérül a személyes adatok (név, támogatás összege) védelméhez való jog.</p> <p>A kifizetéseknel egyes esetekben nem az vette fel a támogatást, akinek megállapították, meghatalmazást nem csatoltak.</p>	<p>Az önkormányzat vagyonát érintő változásokról egyes esetekben képviselő-testületi döntés nem született. A települési támogatások megállapításánál egyes esetekben nem tartották be a szoc. rendelet előírásait.</p> <p>A támogatások házipénziárból való kifizetésénél egyes esetekben sérülhet a személyes adatok védelméhez való jog.</p> <p>Más nevében történő pénzfelvételeinél a meghatalmazás hiányzik.</p>	<p>Javaslom, hogy az önkormányzat gazdálkodása során létrejövő bevételi többlet 1 millió Ft feletti hasznosításáról – a költségvetési rendeletben szabályozottaknak megfelelően - a képviselő-testület döntsön.</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzati ingatlanok értékesítéséről a Mótív.-ben, valamint a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozottaknak megfelelően a képviselő-testület döntsön.</p> <p>Javaslom, hogy a települési támogatások megállapításánál tartassák be az önkormányzat szoc. rendeletében szabályozottakat a támogatás összegére, valamint a kifizetés gyakoriságára vonatkozóban.</p> <p>Javaslom, hogy a támogatás kifizetésére minden esetben a támogatásról szóló határozat meghozatalát követően kerüljön sor.</p> <p>Javaslom, hogy a szociális támogatások házipénziárból való kifizetésénél ügyeljenek arra, hogy harmadik személy az ügyfelek személyes adatait ne láthassa.</p> <p>Javaslom, hogy ha a támogatást házipénziárból nem a jogosult veszi fel, akkor a helyette eljáró személynek írásbeli meghatalmazást adjon.</p>
Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	<p>Balatonszentgyörgy Község Önkormányzata vonatkozásban az Áhtsz. 50. §-51 §. előírásai szerint elkészítettek a Számviteli rend szabályzatgyűjteményt, azonban az Ávr. 13. § (2) előírása szerinti szabályzatokkal nem rendelkeztek 2016. évre. Pl.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Belföldi és külföldi kiküldetések szabályozása</li> <li>-Anyag és eszköz gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,</li> <li>- Reprezentációs kiadások szabályozása,</li> <li>- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,</li> <li>- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását</li> </ul>	<p>A szervezetenél a szabályozottságnál jelentkező hiányosságokat</p>	<p>Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően pótolják a hiányzó szabályzatokat.</p>

<p>Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú</p>	<p>Hiányosság a gazdálkodási jogkörök szabályzatban, hogy a teljesítés igazoló személyek kijelölése elmaradt a szabályzat 5. számú mellékletében, és a kötelezően vezetett aláírási nyilvántartás kiegészítését a teljesítésigazoló személyére.</p>		<p>Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a teljesítés igazolást elvégző személyek kijelölését írásban elvégezni és a gazdálkodási jogkörök ellátóinak nyilvántartását e feladat ellátójával kiegészíteni.</p>
---	---	--	---

### **3.1. Tanácsadói tevékenység**

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására 2017. évben sor került.

- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvénnyel alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban került sor.

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

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

A 2017. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

### **II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

1. A jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása, 2017 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. 2017. évben a kötelezettségvállalás dokumentumai, költségvetés végrehajtása is ellenőrzésre került, amely megállapításai alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásának dokumentálására tettünk javaslatot.
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége  
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.
3. nyomon-követési eljárások megfelelése és határidői (az eljárások

kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)  
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet.

Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitűzésével tartalmazzák.

4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.

Adatbázis rendszer fenntartása 2017. évben teljes körűen megvalósult.

## **II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése /Bkr.48. bb/ általánosságban a vizsgált szervezetekre**

### **Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzési folyamatokban kiemelt figyelmet fordítottunk minden esetben a kontrollkörnyezet vizsgáltára. Megállapításaink szerint az ellenőrzött szervezetnél a belső szabályozottságban, a folyamatok meghatározásának dokumentálásában hiányosságokat tapasztaltunk.

Kockázatkezelési rendszert a vizsgált szervek nem működtetnek, elavult szabályzatok mellett általánosságban jellemző a kockázatkezelési rendszer működtetésének teljes hiánya.

Kontrolltevékenységek értékelésénél megállapítható, hogy a szervezetek működési szabályzatukban szervezeti egységeiket, munkaköröket átlátható formában elkülönítik. A feladatvégzés a kisebb szervezeteknél koncentráltabban jelentkezik, nagyobb létszámú szervezeteknél – gazdasági szervezettel nem rendelkezőknél- elkülönülnek, amely folyamatok munkamegosztási szabályokban rögzítettek.

Az információ, kommunikáció körében az ellenőrzött szervezeteknél az iktatási rendszer működését nem ellenőriztük, azonban az ellenőrzés során figyelemmel kísértük és nem tapasztaltunk kiemelkedő hiányosságot. A vizsgált területeken feltárt hiányosságok javítása, a szabálytalanságok megszüntetése érdekében a gyakorlati folyamatok módosítása általában jól beépült az érintett szervezeteknél, még intézkedési terv készítésének elmaradása esetén is.

Monitoring rendszer tartalmazza a belső ellenőrzést, amely a szervezeti célok megvalósítása érdekében mind a szervezet vezetőjének, mind a folyamatban érintetteknek visszajelzést ad munkavégzésükről. Az ellenőrzések és kontrollok kiemelkedően fontos tényezők, melyek a szabályozott szervezeti célok megvalósításában segítenek.

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

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

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében belső ellenőri kapacitás hiányában nem került vizsgálatra. 2017. évben 24 ellenőrzött szervezetnél lefolytatott vizsgálatból összesen 23 intézkedési terv készítését írtuk elő. Az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig összesen 12 db érkezett meg. Az ellenőrzések során összesen 160 db javaslatot tettünk, amelyre 91 db intézkedés érkezett az ellenőrzött szervezetektől.

A beszámolók még folyamatban vannak a szervek vezetői részéről, eddig az előírt 80 intézkedésből 40 valósult meg a visszaküldött beszámolók alapján.

Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok, felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja.

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

2017. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént, a kialakított nyomon-követési rendszer a belső ellenőrzési csoportnál kiépült. Az ellenőrzési jelentések aláírását követő dokumentumok elektronikus formában történő kezelése egyszerűsíti a szervezet vezetőinek a belső ellenőrzési megállapodások nyilvántartását, az intézkedési tervek és a beszámolók elkészítését. A belső ellenőrzésben foglalt megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok javítására, hiányosságok pótlására az ellenőrzött szervezeteknek kell nagyobb energiát fordítani. A belső ellenőröknek nagyobb figyelmet kell fordítani ezen határidők betartására, az intézkedések utóellenőrzésére. A fejlesztés megvalósítása a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervezetek közös munkájával fejleszhető. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

**Marcali, 2018. február 15.**

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

2.sz.  
Előterjesztés

Vörs Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. év május hó 14. napján tartandó  
rendkívüli nyilvános ülésére



Tárgy: az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról rendeletalkotás  
Melléklet: rendelettervezet mellékletei

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

**Bevételek alakulása**

A 2017. évi zárszámadás bevételi főösszege, a tervezett 37.776.989 Ft-tal szemben 64.071.496 Ft, melyből 47.823.541 Ft a működési bevétel, 7.950.000 Ft a felhalmozási bevétel, pénzmaradvány igénybevétele 8.297.955 Ft.

A közhatalmi és működési bevételek alakulása:

Megnevezés	er.ei.	mód.ei.	tény	%
Gépjárműadó	1.021.326	1.471.326	1.223.254	83
Vagyoni típusú adók	2.936.822	3.236.822	3.510.469	108
Iparüzési adó	2.588.240	4.888.240	4.996.550	102
Egyéb működési bevétel	1.860.602	2.170.602	2.154.849	99
Egyéb közhatalmi bev.	98.688	198.688	90.104	45
<b>Összesen:</b>	<b>8.505.678</b>	<b>11.965.678</b>	<b>11.975.226</b>	<b>100</b>

A felhalmozási célú bevételek 7.950.000 Ft-ban realizálódtak.

**Kiadások alakulása**

A 2017. évi zárszámadás kiadási főösszege a tervezett 37.776.989 Ft-tal szemben 54.844.4730 Ft-ban valósult meg, ebből 39.316.244 Ft a működési, 15.528.229 Ft a felhalmozási célú kiadás.

**Létszámgazdálkodás:**

A foglalkoztatottak létszáma átlagban: 2 fő  
Ezen belül: közfoglalkoztatás: 0 fő

## Vagyongazdálkodás

2017. december 31-én az önkormányzat vagyona 228.358.454 Ft a 8. számú melléklet szerint, ezen belül a befektetett eszközök aránya 96%.

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

Az önkormányzat a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság felé a KGR K11 elektronikus rendszeren keresztül 2017. évi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőre eleget tett, azt a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság jóváhagyta.

Rendelettervezet:

**Vörs Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelete**  
**az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról**

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

### 1. §

(1) Vörs Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 2., 3. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

a bevételeket 64.062.686 Ft módosított előirányzattal, 64.071.496 Ft teljesítéssel  
a kiadásokat 64.062.686 Ft módosított előirányzattal, 54.844.473 Ft teljesítéssel

jóváhagyja.

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

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

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

### 2. §

A felhalmozási (v. fejlesztési) kiadások módosított előirányzatát 5.300.000 Ft, teljesítését 5.200.000 Ft összegben, a felújítási kiadások módosított előirányzatát 10.328.247 Ft, teljesítését 10.328.229 Ft összegben, valamint ezek feladatonkénti részletezését a 4. és 5. számú mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

### 3. §

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

#### 4. §

Az önkormányzat a 2017.december 31-ei állapot szerinti vagyonát a 8. számú melléklet - a mérlegben valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 228.358.454 Ft-ban állapítja meg.

#### 5. §

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

#### 6. §

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

#### 7. §

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

#### 8. §

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

#### 9.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi pénzkészlet változását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

#### 10. §

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

#### 11. §

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

#### 12. §

E rendelet a kihirdetés napját követő napon lép hatályba.



## **Előzetes hatásvizsgálat**

### **az Önkormányzat 2017.évi költségvetési zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez**

#### **1. Társadalmi hatások**

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

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

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

#### **3. Környezeti hatások**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatásai nincsenek.

#### **4. Egészségügyi hatások**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi hatásai nincsenek.

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

A pénzügyi előadó jelentős többletfeladatot jelent a rendelet elkészítése.

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

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

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

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

Kérem az előterjesztésem megtárgyalását, a rendelet megalkotását.

Vörs, 2018. május 8.

Deák Tamás sk.  
polgármester



## Az önkormányzat bevételei forrásoként

		2017 Eredeti ei	2017 Módosított ei	2017 Tény	%
<b>B1 Működési célú támogatások ÁH belülről</b>		<b>21 589 054</b>	<b>29 216 104</b>	<b>29 216 104</b>	<b>100%</b>
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	21 589 054	28 192 104	28 192 104	100%
	B111 Helyi önkormányzatok működésének ált. tám.	16 434 594	17 434 594	17 434 594	100%
	B113 Tel.önk.szoc.gyjóléti és gyétkeztetési fel. tám.	3 954 460	3 717 910	3 717 910	100%
	B114 Tel.önk.kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000	100%
	B115 Működési célú központosított előirányzatok	0	5 839 600	5 839 600	100%
B16	Egyéb működési célú támogatások bev.áh. belülről	0	1 024 000	1 024 000	100%
<b>B2 Felhalmozási célú támogatások ah. belülről</b>		<b>0</b>	<b>2 950 000</b>	<b>2 950 000</b>	<b>100%</b>
<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>		<b>6 645 076</b>	<b>9 795 076</b>	<b>9 820 377</b>	<b>100%</b>
	B34 Vagyoni típusú adók	2 936 822	3 236 822	3 510 469	108%
	B35 Termékek és szolgáltatások adói	3 609 566	6 359 566	6 219 804	98%
	B351 Értékesítési és forgalmi adók	2 588 240	4 888 240	4 996 550	102%
	B354 Gépjárműadók	1 021 326	1 471 326	1 223 254	83%
	B36 Egyéb közhatalmi bevételek	98 688	198 688	90 104	45%
<b>B4 Működési bevételek</b>		<b>1 860 602</b>	<b>2 171 602</b>	<b>2 155 111</b>	<b>99%</b>
	B411 Egyéb működési célú bevételek	1 860 602	2 171 602	2 155 111	99%
<b>B5 Felhalmozási bevételek</b>					0%
<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>		<b>176 874</b>	<b>5 681 874</b>	<b>5 681 874</b>	<b>100%</b>
	B62 Működési célú visszatér.tám. visszatér.ÁH kiv.	176 874	5 681 874	5 681 874	100%
<b>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		<b>0</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>100%</b>
	B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	5 000 000	5 000 000	100%
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>		<b>30 271 606</b>	<b>54 814 656</b>	<b>54 823 466</b>	<b>100%</b>
<b>B8 Finanszírozási bevételek</b>		<b>7 505 383</b>	<b>9 248 030</b>	<b>9 248 030</b>	<b>100%</b>
	B813 Maradvány igénybevétele	7 505 383	8 297 955	8 297 955	100%
	Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	950 075	950 075	100%
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>		<b>37 776 989</b>	<b>64 062 686</b>	<b>64 071 496</b>	<b>100%</b>

## Az önkormányzat kiadásai előirányzatonként

		2017 Eredeti ei.	2017 Módosított ei	2017 Tény	%
<b>K1. Személyi juttatások</b>		<b>6 606 804</b>	<b>7 547 809</b>	<b>7 547 809</b>	<b>100%</b>
	K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	2 559 600	2 978 286	2 978 286	100%
	K1101 Törvény szerinti illetmények,	2 415 600	2 712 586	2 712 586	100%
	K1102 Normatív jutalmak	0	110 700	110 700	100%
	K1107 Béren kívüli juttatások	144 000	155 000	155 000	100%
	K12 Külső személyi juttatások	4 047 204	4 569 523	4 569 523	100%
	K121 Választott tisztségviselők juttatásai	4 047 204	4 569 523	4 569 523	100%
<b>K2. Munkaadókat terhelő jár. és szociális ha.</b>		<b>1 502 774</b>	<b>1 680 765</b>	<b>1 680 765</b>	<b>100%</b>
<b>K3. Dologi kiadások</b>		<b>7 938 039</b>	<b>13 011 873</b>	<b>12 183 370</b>	<b>94%</b>
	K31 Készletbeszerzés	2 251 146	2 251 146	1 991 808	88%
	K32 Kommunikációs szolgáltatások	351 800	351 800	325 958	93%
	K33 Szolgáltatási kiadások	3 875 075	6 851 243	6 604 712	96%
	K34 Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	352 480	1 352 480	1 155 651	85%
	K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 107 538	2 205 204	2 105 241	95%
<b>K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>		<b>3 511 000</b>	<b>4 464 624</b>	<b>4 444 624</b>	<b>100%</b>
	K48. Egyéb nem intézményi ellátások	3 511 000	4 464 624	4 444 624	100%
<b>K5. Egyéb működési célú kiadások</b>		<b>10 855 125</b>	<b>20 865 806</b>	<b>12 596 114</b>	<b>60%</b>
	K502 Elvonások és befizetések	358 828	418 828	416 968	100%
	K506. Egyéb működési célú támogatások áh. be.	8 032 997	8 032 997	7 361 246	92%
	K512. Egyéb működési célú támogatások áh. Kív.	100 000	4 817 900	4 817 900	100%
	K513. Tartalékok	2 363 300	7 596 081	0	0%
<b>K6. Beruházások</b>		<b>0</b>	<b>5 300 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>98%</b>
	K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	4 361 990	4 361 990	100%
	K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	200 000	157 480	79%
	K67. Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	0	738 010	680 530	92%
<b>K7. Felújítások</b>		<b>6 499 685</b>	<b>10 328 247</b>	<b>10 328 229</b>	<b>100%</b>
	K73 Egyéb tárgyi eszköz felújítása	5 117 862	8 291 918	8 291 913	100%
	K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	1 381 823	2 036 329	2 036 316	100%
<b>K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>					<b>0%</b>
<b>K1-8. Költségvetési kiadások összesen:</b>		<b>36 913 427</b>	<b>63 199 124</b>	<b>53 980 911</b>	<b>85%</b>
<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>		<b>863 562</b>	<b>863 562</b>	<b>863 562</b>	<b>100%</b>
<b>Kiadások összesen:</b>		<b>37 776 989</b>	<b>64 062 686</b>	<b>54 844 473</b>	<b>86%</b>

3. melléklet a ...../2018.(V. 14.)önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat költségvetési mérlege**

Az önkormányzat bevételei forrásoként	Eredeti	Módosít.	Tény	%
B1 Működési célú támogatások AH belülről	21 589 054	29 216 104	29 216 104	100%
B2 Felhalmozási célú támogatások AH belülről	0	2 950 000	2 950 000	100%
B3 Közhatalmi bevételek	6 645 076	9 795 076	9 820 377	100%
B4 Működési bevételek	1 860 602	2 171 602	2 155 111	99%
B5 Felhalmozási bevételek	176 874	5 681 874	5 681 874	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	5 000 000	5 000 000	100%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>30 271 606</b>	<b>54 814 656</b>	<b>54 823 466</b>	<b>100%</b>
B8 Finanszírozási bevételek	7 505 383	9 248 030	9 248 030	100%
<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>37 776 989</b>	<b>64 062 686</b>	<b>64 071 496</b>	<b>100%</b>
<b>Az önkormányzat kiadásai előirányzatoként</b>				
K1 Személyi juttatások	6 606 804	7 547 809	7 547 809	100%
K2 Munkaadókat terhelő jár. és szociális hj.adó	1 502 774	1 680 765	1 680 765	100%
K3 Dologi kiadások	7 938 039	13 053 967	12 183 370	93%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 511 000	4 464 624	4 444 624	100%
K5 Egyéb működési célú kiadások	10 855 125	20 823 712	12 596 114	60%
K6 Beruházások	0	5 300 000	5 200 000	98%
K7 Felújítások	6 499 685	10 328 247	10 328 229	100%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások				
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>36 913 427</b>	<b>63 199 124</b>	<b>53 980 911</b>	<b>85%</b>
K9 Finanszírozási kiadások	863 562	863 562	863 562	100%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>37 776 989</b>	<b>64 062 686</b>	<b>54 844 473</b>	<b>86%</b>

**Az önkormányzat felhalmozási előirányzatai feladatonként**

Ft-ban					
Ssz.	Fejlesztési cél megnevezése	Eredeti	Módosit.	Tény	%
1	Beruházás		5 300 000	5 200 000	98%
<b>Összesen:</b>		<b>0</b>	<b>5 300 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>98%</b>

## 5.melléklet

az .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felújítási kiadásai feladatonként

Adatok forintban!

feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2016.12.31.	Teljesítés %
Ingatlan felújítás	6 499 685	10 328 247	10 328 229	100%
<b>Összesen</b>	<b>6 499 685</b>	<b>10 328 247</b>	<b>10 328 229</b>	<b>100%</b>

## 6.melléklet

a .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

## Létszám-előirányzat

Adatok főben!

Költségvetési szerv	Módosított előirányzat				Tény 2017.12.31.			
	Vál.tisztségvi selő	Közalkalmaz ott	MT. hatálya alá tartozó	Összesen	Vál.tisztségvi selő	Közalkalmaz ott	MT. hatálya alá tartozó	Összesen
Önkormányzat	5	2		7	5	2		7
<b>Összesen</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

7.melléklet

az .../2018.(.....)önkormányzati rendelethez

**Közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata**

Adatok főben!

Átlagléttség

0 fő

**Összesen**

**1 fő**



## 8.melléklet

a .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

Vörs Önkormányzat vagyonmérlege 2017. év december 31-én

## ESZKÖZÖK

Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	Nyitó január 1.	Záró december 31.
1	Vagyoni értékű jogok		
2	Szellemi termékek		
3	Immateriális javakra adott előleg		
4	Immateriális javak értékhelyesbítése		
<b>A/I</b>	<b>Immateriális javak összesen (1+....+4)</b>		
5	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	209 436 595	204 116 027
6	Gépek, berendezések, felszerelések	1 145 694	454 435
7	Járművek		
8	Tenyészállatok		
9	Beruházások, felújítások	0	12 811 383
10	Beruházásra adott előlegek		
11	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
<b>A/II</b>	<b>Tárgyi eszközök összesen (5+.....+11)</b>	<b>210 582 289</b>	<b>217 381 845</b>
12	Egyéb tartós részesedés	1 061 905	1 061 905
13	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
14	Tartósan adott kölcsön		
15	Hosszú lejáratú bankbetétek		
16	Egyéb hosszú lejáratú követelések		
17	Befektetett pénzeszközök értékhelyesbítése		
<b>A/III</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen (12+.....+17)</b>	<b>1 061 905</b>	<b>1 061 905</b>
	Üzemeltetésre átadott, vagyonk. átvett eszközök	119 828 870	0
<b>A/IV</b>	<b>Üzem. átadott, vagyonk. átvett eszk. értékhely.</b>		
<b>A)</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (I.+.....+IV/a)</b>	<b>331 473 064</b>	<b>218 443 750</b>
<b>B/I</b>	<b>Készletek összesen</b>		
18	Egyéb részesedés		
19	Forgalmi célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
<b>B/II</b>	<b>Értékpapírok összesen</b>		
<b>B</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>		
20	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	68 915	9 960
21	Forintszámlák	8 318 692	9 225 553
22	Élszámolási számlák		
23	Idegen pénzeszközök		
<b>C</b>	<b>Pénzeszközök összesen (20+.....+23)</b>	<b>8 387 607</b>	<b>9 235 513</b>
24	Követelés áruszállításból (vevő)		
25	Követelések közhatalmi bevételeire	679 191	679 191
26	Rövid lejáratú kölcsönök		
27	Egyéb követelések		
	- ebből a mérlegfordulónapot követő évbenei részlet		
<b>D</b>	<b>Követelések összesen (24+.....+27)</b>	<b>679 191</b>	<b>679 191</b>
<b>E</b>	<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>11 000</b>	<b>0</b>
<b>F</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>340 550 862</b>	<b>228 358 454</b>

**FORRÁSOK**

Ft-ban

Sor- sz.	Megnevezés	Nyitó	Záró
		január 1.	december 31.
1.	Nemzeti vagyon inuláskori értéke	531 374 680	531 374 680
2.	Nemzeti vagyon változásai	0	-206 403 750
3.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	6 491 317	6 491 317
4.	Felhalmozott eredmény	-197 592 089	-113 110 250
5.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
6.	Mérleg szerinti eredmény	-2 093 041	7 181 893
<b>G</b>	<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>338 180 867</b>	<b>225 533 890</b>
13.	Hosszú lejáratú kölcsönök		
14.	Tartozás fejl. c. kötvény kibocsátásból		
15.	Beruházási, fejlesztési hitel		
16.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség		
<b>H/II</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettség (13+.....+16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17.	Rövid lejáratú kölcsönök		
18.	Rövid lejáratú hitelek		
19.	Költségvetési évet köv. esedékes kötelezettségek		
	- tárgyévi szállítói kötelezettség		
	- tárgyévet követően áh. belüli megelőlegezés	863 562	950 075
20.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		
	- tartozás működési célú kötvény kibocsátásból		
	- beruházási hitel következő évi törlesztése		
	- hosszú lejáratú következő évi törlesztése		
	- tárgyévt. kgt. vet. terh. rövidlejáratú kötelezettségek		
	- helyi adó túlfizetés		
<b>H/III</b>	<b>Költs. Évet köv. esedékes kötelezettség</b>	<b>863 562</b>	<b>950 075</b>
21.	Kapott előlegek	907 789	826 789
22.	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	29 662	18 500
23.	Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások		
24.	Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások		
	- költségvetésen kívüli letéti elszámolások		
	- Nemzetközi támogatási program deviza elszámolások		
<b>H/III</b>	<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (21+.....+24)</b>	<b>937 451</b>	<b>845 289</b>
<b>H</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>	<b>1 801 013</b>	<b>1 795 364</b>
<b>I</b>	<b>Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások</b>		
<b>J</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>568 982</b>	<b>1 029 200</b>
	<b>FORRÁSOK (G+H+I+J)</b>	<b>340 550 862</b>	<b>228 358 454</b>

## 9.melléklet

a .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

Vörs Község Önkormányzatának Eredmény kimutatása 2017. évben

Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	Állomány
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	9 820 377
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek	45 002 827
IV	Anyagjellegű ráfordítások	10 036 035
V	Személyi jellegű ráfordítások	9 688 792
VI	Értékcsökkenési leírás	6 011 827
VII	Egyéb ráfordítások	21 897 119
A	Tevékenységek eredménye	7 189 431
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	262
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 800
B	Pénzügyi műveletek eredménye	-7 538
C	Szokásos eredmény	
X	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	
XI	Rendkívüli ráfordítások	
D	Rendkívüli eredmény	
E	Mérlegszerinti eredmény	7 181 893

10.melléklet

a .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

**Közvetett támogatások**

Adatok forintban!

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2017.12.31.	Teljesítés %
<b>Mindösszesen</b>	<b>240 000</b>	<b>240 000</b>	<b>240 000</b>	<b>100%</b>

11.melléklet

a ...../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

**Lakosságnak juttatott támogatások**

Adatok forintban!

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény 2017.12.31.	Teljesítés %
<b>Szociális, rászorultsági ellátás</b>	<b>3 511 000</b>	<b>4 464 624</b>	<b>4 444 624</b>	<b>100%</b>
Települési támogatás Szoc. Tv. 45.§	3 511 000	4 464 624	4 444 624	100%
<b>Mindösszesen</b>	<b>3 511 000</b>	<b>4 464 624</b>	<b>4 444 624</b>	<b>100%</b>

12. melléklet  
a .../2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK(KIVÉVE BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK) ÁLLOMÁNYAI						
Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházások, felújítások		
2	3	4	6	7		
<b>Tárgyévi nyitó állomány (Előző évi záró állomány)</b>	<b>5 409 500</b>	<b>302 876 127</b>	<b>13 559 020</b>			
<i>Bruttó érték növekedés</i>						
- Beszerzés, létesítés						
- Beszerzés, felújítás előzetesen felszámított ÁFA-ja						
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások				4 519 470		
Nem aktivált felújítások					8 291 913	
Tárgyévi pénzforgalmi növekedések összesen	0	0	0	0	0	
- Egyéb növekedés						
Tárgyévi pénzforg. nélküli növekedések összesen	0	0	0	0	0	
<b>Összes növekedés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 811 383</b>	
<i>Bruttó érték csökkenés</i>						
- Egyéb csökkenés						
<b>Összes csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>5 409 500</b>	<b>302 876 127</b>	<b>13 559 020</b>	<b>12 811 383</b>		
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	5 409 500	93 439 532	12 413 326			
- Növekedés		5 320 568	691 259			
- Csökkenés						

Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	5 409 500	98 760 100	13 104 585	
Terven feüli értékcsökkenés nyitó állománya				
Terven feüli értékcsökkenés záró állománya				
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>5 409 500</b>	<b>98 760 100</b>	<b>13 104 585</b>	
<b>Eszközök nettó értéke</b>	<b>0</b>	<b>204 116 027</b>	<b>454 435</b>	<b>12 811 383</b>

JAK ALAKULÁSA		Összesen
Koncesszióba adott eszközök		
10	12	
<b>206 403 750</b>	<b>528 248 397</b>	
		0
		0
	4 519 470	
	8 291 913	
0	0	
189 942 272	189 942 272	
189 942 272	189 942 272	
<b>189 942 272</b>	<b>202 753 655</b>	
396 346 022	396 346 022	
<b>396 346 022</b>	<b>396 346 022</b>	
0	<b>334 656 030</b>	
<b>86 574 880</b>	<b>197 837 238</b>	
8 615 916	14 627 743	
95 190 796	95 190 796	



0	117 274 185
	0
	0
0	117 274 185
0	217 381 845

13.melléklet

a /2018.(V.14.)önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat 2017. évi pénzkészlet változása**

2017. január 1. nyitó pénzkészlet:	8 387 607
Pénzforgalmi bevételek:	<u>55 773 541</u>
<b>Összesen:</b>	<b>64 161 148</b>

Pénzforgalmi kiadások:	54 925 635
2017. december 31. záró pénzkészlet:	<u>9 235 513</u>
<b>Összesen:</b>	<b>64 161 148</b>



## 15. melléklet

a .../2018./ / önkormányzati rendelethez

## Vörs Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása

Adatok forintban!

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN
		2017	2018	2019	
1	Helyi adók	7 546 388	7 546 388	7 546 388	22 639 164
2	Osztalék, koncessziós díjak, hozambevétel				0
3	Díjak, póttékok, bírságok				0
4	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése és hasznosítása, vagyonhasznosításból és értékesítésből származó bevétel				0
5	Részvények, részesedések értékesítése				0
6	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek				0
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				0
8	Saját bevételek (1+...+7)	7 546 388	7 546 388	7 546 388	22 639 164
9	Saját bevételek (8. sor) 50%-a	3 773 194	3 773 194	3 773 194	11 319 582
10	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+...+18)	0	0	0	0
11	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása				0
12	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása				0
13	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
14	Váltó kibocsátás				0
15	Pénzügyi lízing				0
16	Visszavásárlási kötelezettség				0
17	Fedezeti betét				0
18	Halasztott fizetés, részletfizetés, ki nem fizetett ellenérték				0
19	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	0	0	0	0
20	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása				0
21	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása				0
22	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
23	Adott váltó				0
24	Pénzügyi lízing				0
25	Visszavásárlási kötelezettség				0
26	Fedezeti betét				0
27	Halasztott fizetés, részletfizetés, ki nem fizetett ellenérték				0
28	Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	0	0	0	0
29	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)	3 773 194	3 773 194	3 773 194	11 319 582