

Sásd Város Önkormányzatának  
5/2018.(V.16.) önkormányzati rendelete  
**Sásd Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.1.) önkormányzati  
rendelet módosításáról**

Sásd Város Önkormányzata az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.1.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja.

1. §

Az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.1.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Kvr.) 3. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép.

„A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését **1.863.971 ezer forint** együttes bevétellel és kiadással, ezen belül

|         |                                                |
|---------|------------------------------------------------|
| 738.846 | ezer forint személyi juttatással,              |
| 116.882 | ezer forint munkaadót terhelő járulékkal,      |
| 346.565 | ezer forint dologi kiadással,                  |
| 10.713  | ezer forint ellátottak pénzbeli juttatásaival, |
| 124.889 | ezer forint egyéb működési kiadással,          |
| 134.143 | ezer forint beruházási kiadással,              |
| 46.422  | ezer forint felújítási kiadással               |
| 345.511 | ezer forint finanszírozási kiadással           |

tervezi.”

2. §

A Kvr. 1-10. számú mellékletei helyébe e rendelet 1-10. számú mellékletei lépnek.

3. §

E rendelet a közzétételét követő napon lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

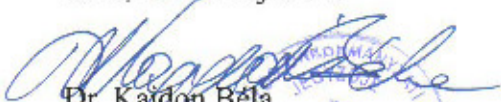
S á s d , 2018. május 10.

  
Rabb Gyözőné  
Polgármester



  
Dr. Kajdón Béla  
jegyző

A rendelet kihirdetve.  
Sásd, 2018. május 16.

  
Dr. Kajdón Béla  
jegyző



Sásd Város Önkormányzatának  
.../2018.(V.....) önkormányzati rendelete  
**Sásd Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.01.) önkormányzati  
rendelet módosításáról**

Sásd Város Önkormányzata az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.01.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja.

1. §

Az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(III.01.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Kvr.) 3. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép.

„A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését **1.863.971 ezer forint** együttes bevétellel és kiadással, ezen belül

|         |                                                |
|---------|------------------------------------------------|
| 738.846 | ezer forint személyi juttatással,              |
| 116.882 | ezer forint munkaadót terhelő járulékkal,      |
| 346.565 | ezer forint dologi kiadással,                  |
| 10.713  | ezer forint ellátottak pénzbeli juttatásaival, |
| 124.889 | ezer forint egyéb működési kiadással,          |
| 134.143 | ezer forint beruházási kiadással,              |
| 46.422  | ezer forint felújítási kiadással               |
| 345.511 | ezer forint finanszírozási kiadással           |

tervezi.”

2. §

A Kvr. 1-10. számú mellékletei helyébe e rendelet 1-10. számú mellékletei lépnek.

3. §

E rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

S á s d , 2018. május 10.

Rabb Gyözőné  
Polgármester

Dr.Kajdon Béla  
jegyző

A rendelet kihirdetve.  
Sásd, 2017. december ....

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

## KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET

módosítás

Időszak: 2017.év 12.hó

1.számú melléklet

## Sásd Város Képviselőtestületének címrendje 2017 évre

| Cím száma | Cím neve                              | Szakterület neve                 | Feladat jellege<br>K:kötelező, Ö:önként,<br>Á:államig. | COFOG  | Szakter.kód | Részl.<br>Kód |
|-----------|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------|---------------|
| 1         | ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT          | Általános Művelődési Központ     | K                                                      | 091110 | 999000      | 0101          |
| 2         | SÁSDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL     | Közös hivatal                    | K,Á                                                    | 011130 | 999000      | 0201          |
| 3         | SÁSDI CSALÁD-és GYERMEKJÖLÉTI KÖZPONT | Család-és gyermekjóléti központ  | K                                                      | 104043 | 999000      | 0301          |
| 4         | Egészségügyi ellátás                  | Fogorvosi ellátás                | K                                                      | 072311 | 862301      | 0401          |
| 5         | Szociális tevékenység                 | Családi támogatások              | K,Ö                                                    | 104051 |             | 0501          |
| 5         |                                       | Betegséggel kapcs. ellátások     | K,Ö                                                    | 101150 |             | 0501          |
| 5         |                                       | Lakhatással kapcs. ellátások     | K,Ö                                                    | 106020 |             | 0501          |
| 5         |                                       | Egyéb szociális támogatások      | K,Ö                                                    | 107060 |             | 0501          |
| 5         |                                       | Kölcsönök nyújtása, vtér         | K                                                      | 011130 | 999000      | 0502          |
| 5         |                                       | Szoc.étkeztetés                  | K,Ö                                                    | 107051 | 889921      | 0503          |
| 6         | Üdülők                                | Üdültetés Fonyódliget            | K,Ö                                                    | 081071 | 552001      | 0601          |
| 6         |                                       | Magyarhertelend                  | K,Ö                                                    | 013350 | 680001      | 0602          |
| 7         | Közfoglalkoztatás                     | START foglalkoztatás             | K                                                      | 041232 | 999000      | 0701          |
| 7         |                                       | Rövid közfoglalkoztatás          | K                                                      | 041231 | 999000      | 0701          |
| 7         |                                       | Hosszabb közfoglalkoztatás       | K                                                      | 041233 | 999000      | 0701          |
| 8         | Városgazdálkodás                      | Saját v.bérelt ing. haszn.       | K,Ö                                                    | 013350 | 680001      | 0801          |
| 8         |                                       | Temető fenntartás                | K                                                      | 013320 | 960302      | 0802          |
| 8         |                                       | Utak, hidak                      | K                                                      | 045160 | 999000      | 0803          |
| 8         |                                       | Közüvilágítás                    | K                                                      | 064010 | 999000      | 0804          |
| 8         |                                       | Köztisztasági tev.               | K                                                      | 066020 | 999000      | 0805          |
| 8         |                                       | Vízkezelés                       | K                                                      | 047410 | 999000      | 0806          |
| 8         |                                       | Piac és vásár                    | K                                                      | 047120 | 999000      | 0807          |
| 8         |                                       | Tel.vízell.és vízmin.véd         | K                                                      | 063020 | 999000      | 0808          |
| 8         |                                       | Közüsségi busz                   | K,Ö                                                    | 011130 | 999000      | 0809          |
| 8         |                                       | Nonprofit szervek támogatása     | K                                                      | 011130 | 999000      | 0810          |
| 8         |                                       | Egyéb városgazd. és karbantartók | K                                                      | 066020 | 999000      | 0811          |
| 9         | Igazgatási tevékenység                | Önkorm.elisz.                    | K                                                      | 018010 | 999000      | 0901          |
| 9         |                                       | Állami támogatások               | K                                                      | 018030 | 999000      | 0901          |
| 9         |                                       | Önkormányzati jogalkotás         | K                                                      | 011130 | 999000      | 0901          |
| 10        | KEOP-1.3.0 Ivóvízminőségjav           | KEOP-1.3.0 Ivóvízminőségjav      | K                                                      | 011130 | 999000      | 1001          |
| 11        | Tanuszoda                             | Tanuszoda                        | K                                                      | 011130 | 999000      | 1101          |
| 12        | ÁROP                                  | ÁROP                             | K                                                      | 011130 | 999000      | 1201          |
| 13        | ASP                                   | ASP                              | K                                                      | 011130 | 999000      | 1301          |
| 14        | TOP PÁLYÁZATOK                        | TOP-1.1.3-16 PIAC                | K                                                      | 011130 | 999000      | 1401          |
| 14        |                                       | TOP 3.2.1.-15 ENERGETIKA         | K                                                      | 011130 | 999000      | 1402          |
| 14        |                                       | TOP-2.1.3-15 CSVÍZ               | K                                                      | 011130 | 999000      | 1403          |
| 15        | GYEP                                  | EFOP-1.4.2 GYEP                  | K                                                      | 011130 | 999000      | 1501          |
| 1.-14.    | Önkormányzat összesen                 |                                  |                                                        |        |             |               |

**Sásd Város Önkormányzat 2017. évi költségvetési jelentése E ft-ban**

| Ssz.                                         | Megnevezés                              | Eredeti előir. | Módosított előir. | Tény      | Ssz.                                         | Megnevezés                       | Eredeti előir. | Módosított előir. | Tény    |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------|---------|
| <b>Bevételek</b>                             |                                         |                |                   |           | <b>Kiadások</b>                              |                                  |                |                   |         |
| 1                                            | Működési célú támogatások áh. belül     | 467 250        | 962 077           | 453 608   | 1                                            | Személyi juttatások              | 266 971        | 738 846           | 294 738 |
|                                              | Önkormányzatok működési támogatása      | 405 635        | 397 473           | 397 473   | 2                                            | Munkaadót terhelő járulékok      | 60 297         | 116 882           | 58 747  |
| 2                                            | Felhalmozási célú támogatások áh. belül | 0              | 115 882           | 115 880   | 3                                            | Dologi kiadások                  | 184 793        | 346 565           | 182 848 |
| 3                                            | Közhatalmi bevételek                    | 52 250         | 92 250            | 105 128   | 4                                            | Ellátottak pénzbeli juttatásai   | 6 250          | 10 713            | 9 833   |
| 4                                            | Működési bevételek                      | 59 285         | 227 530           | 108 682   | 5                                            | Egyéb működési célú kiadások     | 71 880         | 124 889           | 66 575  |
| 5                                            | Felhalmozási bevételek                  | 19 910         | 10 280            | 15 188    | 6                                            | Beruházási kiadások              | 37 240         | 134 143           | 25 092  |
| 6                                            | Működési célú átvett pénzeszközök       | 2 000          | 1 510             | 3 032     | 7                                            | Felújítási kiadások              | 43 422         | 46 422            | 434     |
| 7                                            | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök   | 0              | 0                 | 0         | 8                                            | Egyéb felhalmozási célú kiadások | 0              | 0                 | 0       |
| <b>Költségvetési bevételek</b>               |                                         |                |                   |           | <b>Költségvetési kiadások</b>                |                                  |                |                   |         |
|                                              |                                         | 600 695        | 1 409 529         | 801 517   |                                              |                                  | 670 853        | 1 518 460         | 638 268 |
| <b>Költségvetési bev. és kiad. egyenlege</b> |                                         |                |                   |           | <b>Költségvetési bev. és kiad. egyenlege</b> |                                  |                |                   |         |
|                                              |                                         | -              | -                 | 163 250   |                                              |                                  | -70 158        | -108 931          | -       |
| 8                                            | Finanszírozási bevételek                | 417 546        | 454 442           | 459 761   | 9                                            | Finanszírozási kiadások          | 347 388        | 345 511           | 337 558 |
|                                              | Maradvány igénybevétele                 | 91 278         | 121 938           | 121 938   |                                              |                                  |                |                   |         |
| <b>Bevételek összesen</b>                    |                                         |                |                   |           | <b>Kiadások összesen</b>                     |                                  |                |                   |         |
|                                              |                                         | 1 018 241      | 1 863 971         | 1 261 278 |                                              |                                  | 1 018 241      | 1 863 971         | 975 826 |
| <b>Finanszírozás egyenlege</b>               |                                         |                |                   |           | <b>Finanszírozás egyenlege</b>               |                                  |                |                   |         |
|                                              |                                         | 0              | 0                 | 285 452   |                                              |                                  | -              | -                 | -       |



| 2017                            | . évi bevételek és kiadások E ft-ban           |                   |                                        |                |                   |           |                |
|---------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|----------------|-------------------|-----------|----------------|
| cím száma                       | Előir. csop. szám                              | Kiem. előir. szám | Megnevezés                             | Eredeti előir. | Módosított előir. | Tény      | Tény/ mód.eir. |
| 1.-14.                          |                                                |                   | Önkormányzat összesen                  |                |                   |           |                |
| Bevételek                       | 1                                              |                   | Működési célú támogatások áh.belül     | 467 250        | 962 077           | 453 608   | 47,15%         |
|                                 |                                                | 1                 | Önkormányzatok működési támogatása     | 405 635        | 397 473           | 397 473   | 100,00%        |
|                                 | 2                                              |                   | Felhalmozási célú támogatások áh.belül | 0              | 115 882           | 115 880   | 100,00%        |
|                                 | 3                                              |                   | Közhatalmi bevételek                   | 52 250         | 92 250            | 105 128   | 113,96%        |
|                                 | 4                                              |                   | Működési bevételek                     | 59 285         | 227 530           | 108 682   | 47,77%         |
|                                 | 5                                              |                   | Felhalmozási bevételek                 | 19 910         | 10 280            | 15 188    | 147,74%        |
|                                 | 6                                              |                   | Működési célú átvett pénzeszközök      | 2 000          | 1 510             | 3 032     | 200,78%        |
|                                 | 7                                              |                   | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök  | 0              | 0                 | 0         | 0,00%          |
|                                 | Költségvetési bevételek                        |                   |                                        | 600 695        | 1 409 529         | 801 517   | 56,86%         |
|                                 | 8                                              |                   | Finanszírozási bevételek               | 417 546        | 454 442           | 459 761   | 101,17%        |
|                                 |                                                | 1                 | Maradvány igénybevétele                | 91 278         | 121 938           | 121 938   | 100,00%        |
|                                 | Bevételek összesen                             |                   |                                        | 1 018 241      | 1 863 971         | 1 261 278 | 67,67%         |
| Kiadások                        | 1                                              |                   | Személyi juttatások                    | 266 971        | 738 846           | 294 738   | 39,89%         |
|                                 | 2                                              |                   | Munkaadót terhelő járulékok            | 60 297         | 116 882           | 58 747    | 50,26%         |
|                                 | 3                                              |                   | Dologi kiadások                        | 184 793        | 346 565           | 182 848   | 52,76%         |
|                                 | 4                                              |                   | Ellátottak pénzbeli juttatásai         | 6 250          | 10 713            | 9 833     | 91,78%         |
|                                 | 5                                              |                   | Egyéb működési célú kiadások           | 71 880         | 124 889           | 66 575    | 53,31%         |
|                                 | 6                                              |                   | Beruházási kiadások                    | 37 240         | 134 143           | 25 092    | 18,71%         |
|                                 | 7                                              |                   | Felújítási kiadások                    | 43 422         | 46 422            | 434       | 0,94%          |
|                                 | 8                                              |                   | Egyéb felhalmozási célú kiadások       | 0              | 0                 | 0         | 0,00%          |
|                                 | Költségvetési kiadások                         |                   |                                        | 670 853        | 1 518 460         | 638 268   | 42,03%         |
|                                 | 9                                              |                   | Finanszírozási kiadások                | 347 388        | 345 511           | 337 558   | 97,70%         |
|                                 | Kiadások összesen                              |                   |                                        | 1 018 241      | 1 863 971         | 975 826   | 52,35%         |
|                                 | Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege |                   |                                        |                | 70 158            | 108 931   | 122 203        |
| Bevételek és kiadások egyenlege |                                                |                   |                                        | 0              | 0                 | 285 452   | 0,00%          |

## Önkormányzat működési és fejlesztési mérlege (ezer Ft-ban)

| Működési mérleg                                         |                                                        |                |                  |                  |                    |                                               |                |                  |                |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Bevételek                                               |                                                        |                |                  |                  | Kiadások           |                                               |                |                  |                |
| Sz.                                                     | Megnevezés                                             | Eredeti        | Módosított       | Tény             | Sz.                | Megnevezés                                    | Eredeti        | Módosított       | Tény           |
| 01                                                      | Működési célú támogatások (bizonytalan forrás nélküli) | 413 227        | 934 424          | 425 953          | 01                 | Iberjellegű kiadások                          | 327 268        | 855 738          | 353 485        |
| 02                                                      | Közhatalmi bevételek                                   | 37 350         | 72 070           | 95 449           | 02                 | Dobozai kiadások (tárfutó...)                 | 184 793        | 346 565          | 182 848        |
| 03                                                      | Egyéb működési bevételek                               | 66 495         | 227 530          | 108 682          | 03                 | Ellátottak pénzbeli juttatásai (szegélyekkel) | 6 230          | 10 713           | 9 833          |
| 04                                                      | Működési célú átvett pénzeszközök                      | 2 000          | 1 510            | 3 032            | 04                 | Egyéb működési célú kiadások                  | 61 880         | 76 489           | 66 515         |
| 05                                                      | Finanszírozási bevételek (pénzmaradvány nélkül)        | 326 268        | 332 504          | 337 823          | 05                 | Finanszírozási kiadások                       | 347 388        | 345 511          | 337 558        |
| 06                                                      | Más célra fordítható felj. bevételek                   | 0              | 0                | 0                | 06                 | Működési célú tartalékok                      | 10 000         | 26 247           | 0              |
| <b>Összesen</b>                                         |                                                        | <b>845 340</b> | <b>1 568 038</b> | <b>970 940</b>   |                    |                                               |                |                  |                |
| Működési hiány                                          |                                                        |                |                  |                  |                    |                                               |                |                  |                |
|                                                         |                                                        | 92 239         | 93 214           | -20 641          |                    |                                               |                |                  |                |
| <b>Belső finanszírozás</b>                              |                                                        | <b>38 216</b>  | <b>70 492</b>    | <b>70 492</b>    |                    |                                               |                |                  |                |
| <b>Külső finanszírozási kötelezettség</b>               |                                                        | <b>54 023</b>  | <b>22 723</b>    | <b>0</b>         |                    |                                               |                |                  |                |
| <b>(adósságot keletkeztető ügylet)</b>                  |                                                        |                |                  |                  |                    |                                               |                |                  |                |
| Adósságot keletkeztető ügylet határa (15 sz. melléklet) |                                                        | 159 890        |                  |                  |                    |                                               |                |                  |                |
| <b>Összesen</b>                                         |                                                        | <b>937 579</b> | <b>1 661 253</b> | <b>1 041 432</b> | <b>Összesen</b>    |                                               | <b>937 579</b> | <b>1 661 253</b> | <b>950 300</b> |
| Működési egyensúly                                      |                                                        | OK!            | OK!              | 91 133           | Működési egyensúly |                                               | OK!            | OK!              | !!!!!!         |

| Fejlesztési mérleg                        |                                         |               |                |                |                        |                                                                        |               |                |               |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Bevételek                                 |                                         |               |                |                | Kiadások               |                                                                        |               |                |               |
| Sz.                                       | Megnevezés                              | Eredeti       | Módosított     | Tény           | Sz.                    | Megnevezés                                                             | Eredeti       | Módosított     | Tény          |
| 01                                        | Felhalmozási célú támogatások           | 0             | 120 812        | 115 880        | 01                     | Beruházási kiadások                                                    | 37 240        | 134 143        | 25 092        |
| 02                                        | Tulajdonosi bevételek fejlesztési része | 8 700         | 10 280         | 9 679          | 02                     | Felújítási kiadások                                                    | 43 422        | 46 422         | 434           |
| 03                                        | Magánszemélyek kommunális adója (100%)  | 6 700         | 9 900          | 9 679          | 03                     | Egyéb felhalmozási kiadások                                            | 0             | 0              | 0             |
| 04                                        | Felhalmozási bevételek                  | 12 700        | 10 280         | 15 188         | 04                     | Korábban felvett fejlesztési célú hitelek, kölcsönök törlesztései      | 0             | 0              | 0             |
| 05                                        | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök   | 0             | 0              | 0              | 05                     | Korábban felvett fejlesztési célú hitelek, kölcsönök kamattörlesztései | 0             | 0              | 0             |
| 06                                        | Más célra fordítható felj. bevételek    | 0             | 0              | 0              | 06                     | Tartalékok fejlesztési célra elkülönített része                        | 0             | 22 153         | 0             |
| <b>Összesen</b>                           |                                         | <b>27 600</b> | <b>151 272</b> | <b>140 747</b> |                        |                                                                        |               |                |               |
| Felhalmozási hiány                        |                                         |               |                |                |                        |                                                                        |               |                |               |
|                                           |                                         | 53 062        | 51 446         | -115 221       |                        |                                                                        |               |                |               |
| <b>Belső finanszírozás</b>                |                                         | <b>53 062</b> | <b>51 446</b>  | <b>51 446</b>  |                        |                                                                        |               |                |               |
| <b>(pénzmaradvány felhalmozási része)</b> |                                         |               |                |                |                        |                                                                        |               |                |               |
| <b>Külső finanszírozási kötelezettség</b> |                                         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                        |                                                                        |               |                |               |
| <b>(adósságot keletkeztető ügylet)</b>    |                                         |               |                |                |                        |                                                                        |               |                |               |
| <b>Összesen</b>                           |                                         | <b>80 662</b> | <b>202 718</b> | <b>192 193</b> | <b>Összesen</b>        |                                                                        | <b>80 662</b> | <b>202 718</b> | <b>25 527</b> |
| Felhalmozási egyensúly                    |                                         | OK!           | !!!!!!         | 166 667        | Felhalmozási egyensúly |                                                                        | OK!           | 0              | !!!!!!        |

**Városi Önkormányzat felhalmozási és felújítási kiadásai 2017-ben (Ft-ben)**

| I. | Szervezet neve                  | Fejlesztési (beruházási) feladatok      | Eredeti előir.    | Módosított         | Tény              |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 1  | START foglalkoztatás            | Mezőgazdasági gépek beszerzése          | 7 500 000         | 7 500 000          | 6 635 692         |
| 2  | Saját v.bérelt ing haszn        | Terület vásárlás piachoz                | 2 000 000         | 2 800 000          | 2 800 000         |
| 3  | Saját v.bérelt ing haszn        | Óvoda kazán                             | 0                 | 5 350 000          | 5 349 716         |
| 4  | Temető fenntartás               | Temető rekultiváció                     | 2 300 000         | 0                  | 0                 |
| 5  | Önkorm.elisz.                   | TAK                                     | 0                 | 1 050 000          | 1 050 000         |
| 6  | Önkorm.elisz.                   | ASP pályázat eszközbeszerzése           | 0                 | 2 500 000          | 2 472 010         |
| 7  | Tanuszoda                       | Tanuszodához aktuális év önereje        | 15 000 000        | 13 990 000         | 0                 |
| 8  | ASP                             | ASP pályázat eszközbeszerzése           | 3 140 000         | 2 472 000          | 0                 |
| 9  | Általános Művelődési Központ    | ÁMK hűtő, grill, öltözőszekrény         | 7 300 000         | 1 132 000          | 595 011           |
| 10 | Közös hivatal                   | Monitorok ASP miatt                     | 0                 | 210 000            | 210 000           |
| 11 | Család-és gyermekjóléti központ | GYEP közbeszerzés                       | 0                 | 1 990 000          | 0                 |
| 12 | Család-és gyermekjóléti központ | GYEP számítógépek                       | 0                 | 1 415 000          | 5 504             |
| 13 | Üdültetés Fonyódliget           | TV, tűzhely üdülőbe                     | 0                 | 170 000            | 168 409           |
| 14 | TOP 3.2.1.-15 ENERGETIKA        | Arad u.1.felújítás terve                | 0                 | 1 290 000          | 1 290 000         |
| 15 | TOP 3.2.1.-15 ENERGETIKA        | Energetika pályázat                     | 0                 | 72 128 000         | 0                 |
| 16 | TOP-2.1.3-15 CSVÍZ              | Csap.víz pályázat                       | 0                 | 15 199 000         | 0                 |
| 17 |                                 | ÁFA                                     | 0                 | 4 947 000          | 4 516 114         |
|    |                                 |                                         |                   |                    |                   |
|    |                                 | <b>Felhalmozási kiadások összesen :</b> | <b>37 240 000</b> | <b>134 143 000</b> | <b>25 092 456</b> |

| II. | Szervezet neve           | Felújítási kiadások                   | Eredeti előir.    | Módosított        | Tény           |
|-----|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1   | Tel.vizell.és vízmin.véd | Víz-szennyvízhálózat rekonstrukciója  | 43 422 000        | 43 000 000        | 341 834        |
| 2   |                          | ÁFA                                   | 0                 | 3 422 000         | 92 295         |
|     |                          |                                       |                   |                   |                |
|     |                          | <b>Felújítási kiadások összesen :</b> | <b>43 422 000</b> | <b>46 422 000</b> | <b>434 129</b> |

**Támogatások, pénzeszköz átadások kiadásai 2017-ben (Ft-ben)**

| I.  | Működési célú pénzeszközáttadások                  | Eredeti előir.    | Módosított        | Tény              |
|-----|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1   | Szociális Társulásnak átadás                       | 44 325 000        | 50 325 000        | 49 001 088        |
| 2   | Elszámolási különbözet                             | 519 000           | 519 000           | 518 805           |
| 3   | Befizetési kötelezettség                           | 9 000 000         | 9 000 000         | 0                 |
| 4   | DRV-nek lakossági                                  | 0                 | 8 518 000         | 5 707 400         |
| 5   | Ifj.házass támogatás, lelépési díjak               | 0                 | 0                 | 2 740 845         |
| 6   | BURSA                                              | 700 000           | 700 000           | 0                 |
| 7   | BURSA                                              | 0                 | 0                 | 851 169           |
| 8   | Lakosságnak kölcsön                                | 0                 | 0                 | 16 000            |
| 9   | Lakosságnak kölcsön                                | 500 000           | 500 000           | 435 410           |
| 10  | RK.vételárresz                                     | 0                 | 0                 | 874 235           |
| 11  | Nonprofit Kft                                      | 6 240 000         | 6 240 000         | 6 240 000         |
| 12  | Sportegyesület, polgárőrök, alapítvány és roma sze | 596 000           | 676 000           | 180 000           |
| 13  | KÖH lakásszla fedezet                              | 0                 | 11 000            | 10 092            |
|     |                                                    |                   |                   |                   |
|     | <b>Összesen</b>                                    | <b>61 880 000</b> | <b>76 489 000</b> | <b>66 575 044</b> |
| II. | Felhalmozási célú pénzeszközáttadás                | Eredeti előir.    | Módosított        | Tény              |
|     |                                                    |                   |                   |                   |
|     | <b>Összesen</b>                                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

| III. | Közvetett támogatások                     | Eredeti előir. | Módosított     | Tény     |
|------|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------|
| 1    | ellátottak tér.díj, kártérítés elengedése | 0              | 0              | 0        |
| 2    | lakoss.lakásép,felúj.kölcsön elengedése   | 0              | 0              | 0        |
| 3    | helyi adó, gépj.adó kedvezm.,mentesség    | 718 000        | 718 000        | 0        |
| 4    | hely.eszk.haszn.bev.kedvezm.,mentesség    | 0              | 0              | 0        |
| 5    | egyéb kedvezmény kölcsön elengedés        | 0              | 0              | 0        |
|      |                                           |                |                |          |
|      | <b>Összesen</b>                           | <b>718 000</b> | <b>718 000</b> | <b>0</b> |



## 2017. évi állami támogatások

| Állami támogatások                        |                          | 3 137          |          | Sásd               |
|-------------------------------------------|--------------------------|----------------|----------|--------------------|
| Támogatás címe                            |                          | összeg (FT/fő) | fő       | összeg             |
| Közös hivatal                             | alaplétszám              | 4 580 000      | 18,51    | I.1.a              |
|                                           | Korrektció               |                | 9,00     |                    |
|                                           | Beszámítás után          |                |          | 125 995 800        |
| Településüzemeltetés                      | Zöldterület (ha alapú)   | 22 300         | 222,20   | I.1.ba             |
|                                           | Beszámítás után          |                |          | 4 955 060          |
|                                           | Közüvilágítás            | 6 240 000      | 1        | I.1.bb             |
|                                           | Beszámítás után          |                |          | 2 358 920          |
|                                           | Köztetető                | 1 107 174      | 1        | I.1.bc             |
|                                           | Beszámítás után          |                |          | 6 240 000          |
|                                           | Közüutak                 | 3 527 580      | 1        | I.1.bd             |
|                                           | Beszámítás után          |                |          | 1 107 174          |
| Település igazg.,komm. feladatok          |                          | 2 700          | 3 137    | I.1.c              |
| Beszámítás után                           |                          |                |          | 8 469 900          |
| Lakott külterület                         |                          | 2 550          | 20       | I.1.d.             |
| Beszámítás után                           |                          |                |          | 0                  |
| Önk.működési támogatása                   |                          | -              | -        | 150 346 514        |
| Összes beszámítás                         |                          | -              | -        | -11 117 040        |
| Önk.működési támogatása (beszámítás után) |                          | -              | -        | I.                 |
| Óvodai ellátás                            | Óvodaped.bértám.         | 4 469 900      | 11       | II.1.              |
|                                           | Segítők bértám.nem szak. | 1 800 000      | 7        | II.1.              |
|                                           | Segítők bértám.szakképz  | 4 469 900      | 0        | II.1.              |
|                                           | Pótlólagos bértám.       | 38 200         | 10,9     | II.1.              |
|                                           | Működési tám.            | 81 700         | 126      | II.2.              |
|                                           | Kieg.tám.minősített ped. | -              | 2        | II.5.              |
| Óvoda támogatások összesen                |                          | -              | -        | 77 256 770         |
| Köznev.int.működéséhez kapes.tám.         |                          |                |          | II.4.              |
| Köznevelési feladatok összesen            |                          |                |          | II                 |
| Pénzbeni és term.szoc.ell.                |                          |                | 3 137    | III.2.             |
| CSGYJ SZOLGÁLAT                           |                          | 3 000 000      | 1,5      | III.3.a.           |
| CSGYJ KÖZPONT                             |                          | 3 000 000      | 4,5      | III.3.b.           |
| SZOCIÁLIS ÉTKEZTETÉS                      |                          | 55 360         | 88       | III.3.c            |
| Házi segítségnyújtás                      |                          | -              | 61       | III.3.d            |
| Falugondnoki szolgálat                    |                          | 2 500 000      | 0        | III.3.e            |
| INE normál                                |                          | 163 500        | 62       | III.3.f.           |
| INE demens                                |                          | 550 000        | 17       | III.3.g.           |
| Bölcsoede                                 | Alaphozzájárulás         | 494 100        | 11       | III.3.ja           |
|                                           | Hátrányos helyzetű       | 518 805        | 0        | III.3.ja           |
| Bölcsoedei ellátás                        |                          | -              | -        | III.3.ja           |
| Étkezte- tés                              | Bértámogatás             | 1 632 000      | 9,06     | III.5.a            |
|                                           | Üzemeltetési tám.        | -              | 100      | III.5.b            |
|                                           | Szüniidei étkeztetés     | 2 492          | 542      | III.5.c            |
| Étkeztetések összesen                     |                          | -              | -        | III.5              |
| Szoc.és gy.jóléti feladatok összesen      |                          |                |          | III                |
| Könyvtári és közművelődési feladatok      |                          | 1 140          | 3 137    | IV.1.d.            |
| <b>ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN</b>        |                          | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>351 138 511</b> |

**Önkormányzat közhatalmi és működési bevételei 2017-ben (Ft-ban)**

| <b>A./ Közhatalmi bevételek</b>      |                                                | <b>Eredeti előir.</b> | <b>Módosított</b> | <b>Tény</b>        |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| 1                                    | Kommunális és építményadó                      | 9 900 000             | 9 900 000         | 9 678 954          |
| 2                                    | Állandó jelleggel végzett tevékenység után fiz | 33 000 000            | 68 000 000        | 86 256 952         |
| 3                                    | Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gép  | 8 900 000             | 11 900 000        | 8 765 081          |
| 4                                    | Egyéb bírság bevételei                         | 0                     | 0                 | 48 051             |
| 5                                    | Talajterhelési díj bevételei                   | 350 000               | 2 350 000         | 0                  |
| 6                                    | Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése         | 100 000               | 100 382           | 378 818            |
| <b>Közhatalmi bevételek összesen</b> |                                                | <b>52 250 000</b>     | <b>92 250 382</b> | <b>105 127 856</b> |

| <b>B./ Működési bevételek</b>     |                                            | <b>Eredeti előir.</b> | <b>Módosított</b>  | <b>Tény</b>        |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kiemelt működési bevételek</b> |                                            | <b>59 285 000</b>     | <b>225 459 247</b> | <b>106 283 653</b> |
| 1                                 | Igazgatási bevételek                       | 100 000               | 30 100 000         | 1 101 438          |
| 2                                 | Közvetített szolgáltatások                 | 100 000               | 100 000            | 0                  |
| 3                                 | Kapott jutalék, kamat                      | 100 000               | 110 000            | 105 450            |
| 4                                 | Ellátási díjak teljesítése                 | 0                     | 38 098 247         | 18 860             |
| 5                                 | Túlfizetések, technikai bevételek          | 0                     | 50 118 000         | 32 009 682         |
| 6                                 | Kiadások visszatérítései                   | 0                     | 0                  | 690 705            |
| 7                                 | Szoc.étk.szállítási díj                    | 700 000               | 700 000            | 363 156            |
| 8                                 | Szoc.étk.térítés                           | 7 977 000             | 7 977 000          | 9 220 836          |
| 9                                 | Szoc étkezés 2016.évi hátralék befizetések | 0                     | 0                  | 1 138 345          |
| 10                                | Fonyódligeti bevétel                       | 2 600 000             | 2 600 000          | 3 568 592          |
| 11                                | Lakbér, közterület                         | 0                     | 3 900 000          | 3 507 528          |
| 12                                | Közös üz.bev.(Rákóczi 41, Szl 25-27)       | 5 200 000             | 5 200 000          | 4 448 728          |
| 13                                | Egyéb működési bevételek teljesítése       | 0                     | 133 000            | 4 963              |
| 14                                | Kiadások visszatérítései                   | 0                     | 0                  | 357 670            |
| 15                                | Temető bevétel                             | 360 000               | 360 000            | 403 766            |
| 16                                | Közösségi busz                             | 4 100 000             | 4 100 000          | 3 560 760          |
| 17                                | ÁMK egyéb szolg (CSORBA)                   | 3 162 000             | 17 871 000         | 17 013 427         |
| 18                                | Ellátási díjak                             | 19 443 000            | 24 853 000         | 11 296 807         |
| 19                                | KÖH kormányhivatal                         | 3 820 000             | 4 957 000          | 4 423 659          |
| 20                                | GYJK szolg.bev. (SZOC.TÁRS felé)           | 600 000               | 0                  | 0                  |
| 21                                | Kiszámlázott szolg.Áfa-k                   | 11 023 000            | 34 282 000         | 13 049 281         |
| <b>Működési bevételek</b>         |                                            | <b>59 285 000</b>     | <b>227 529 567</b> | <b>108 681 613</b> |

**Önkormányzat felhalmozási bevételei 2017-ben (Ft-ban)**

| Felhalmozási bevételek                 |                                           | Eredeti előir.    | Módosított         | Tény               |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I.</b>                              | <b>Felhalmozási célú támogatások</b>      | <b>0</b>          | <b>115 881 618</b> | <b>115 880 413</b> |
| 1                                      | TOP 3.2.1.-15 ENERGETIKA                  | 0                 | 73 768 000         | 73 767 336         |
| 2                                      | TOP-2.1.3-15 CSVÍZ                        | 0                 | 15 199 000         | 15 198 459         |
| 3                                      | EU önerő (KEOP)                           | 0                 | 26 914 618         | 26 914 618         |
| <b>II.</b>                             | <b>Ingatlanok értékesítése</b>            | <b>2 700 000</b>  | <b>0</b>           | <b>5 550 000</b>   |
| 1                                      | Ingatlan értékesítés (Fáy u.)             | 2 700 000         | 0                  | 2 350 000          |
|                                        | Ingatlan értékesítés (Dózsa u.)           | 0                 | 0                  | 3 200 000          |
| <b>III.</b>                            | <b>Felh.jellegű tulajdonosi bevételek</b> | <b>17 210 000</b> | <b>10 280 000</b>  | <b>9 637 795</b>   |
| 1                                      | DRV eszközhasználati díj                  | 10 000 000        | 10 000 000         | 9 324 955          |
| 2                                      | Tulajdonosi bevétel                       | 3 000 000         | 0                  | 312 840            |
| 3                                      | ÁMK tulajdonosi (működés)                 | 4 210 000         | 280 000            | 0                  |
| <b>Felhalmozási bevételek összesen</b> |                                           | <b>19 910 000</b> | <b>126 161 618</b> | <b>131 068 208</b> |

**Támogatások és működési célú pénzeszköztétel 2017-ban (Ft-ben)**

| <b>A.</b>                                      |   | <b>Támogatások</b>                                     | <b>Eredeti előir.</b> | <b>Módosított</b>  | <b>Tény</b>        |
|------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I.</b>                                      |   | <b>Önkormányzat költségvetési tám.</b>                 | <b>405 634 713</b>    | <b>397 473 383</b> | <b>397 473 383</b> |
|                                                | 1 | Helyi önkormányzatok működésének általános támoga      | 139 702 676           | 140 702 676        | 140 702 676        |
|                                                | 2 | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladata   | 77 256 770            | 79 255 044         | 79 255 044         |
|                                                | 3 | Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti t | 131 076 087           | 143 947 723        | 143 947 723        |
|                                                | 4 | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak tám  | 3 576 180             | 4 977 321          | 4 977 321          |
|                                                | 5 | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészít   | 54 023 000            | 27 652 934         | 27 652 934         |
|                                                | 6 | Elszámolásból származó bevételek teljesítése           | 0                     | 937 685            | 937 685            |
| <b>II.</b>                                     |   | <b>Működési célú egyéb támogatás</b>                   | <b>61 615 000</b>     | <b>564 604 000</b> | <b>56 134 487</b>  |
|                                                | 1 | Közcélú támogatás                                      | 57 931 000            | 57 931 000         | 46 586 033         |
|                                                | 2 | Közcélú támogatás                                      | 0                     | 0                  | 196 420            |
|                                                | 3 | ÁMK GINOP                                              | 0                     | 100 000            | 0                  |
|                                                | 4 | ÁMK GINOP                                              | 0                     | 3 200 000          | 1 767 728          |
|                                                | 5 | ÁMK GINOP                                              | 0                     | 0                  | 1 315 273          |
|                                                | 6 | GYJK GYEP                                              | 0                     | 499 990 000        | 0                  |
|                                                | 7 | GYJK közcélú                                           | 3 684 000             | 3 383 000          | 3 585 567          |
|                                                | 8 | BURSA vissza                                           | 0                     | 0                  | 90 000             |
|                                                | 9 | Erzsébet utalvány, szoc társulásra befizetések         | 0                     | 0                  | 2 593 466          |
| <b>Támogatások összesen</b>                    |   |                                                        | <b>467 249 713</b>    | <b>962 077 383</b> | <b>453 607 870</b> |
| <b>B.</b>                                      |   | <b>Működési célú pénzeszköztétel</b>                   | <b>Eredeti előir.</b> | <b>Módosított</b>  | <b>Tény</b>        |
|                                                | 1 | TCKT megszün., arculati támogatás 1000, szoc társulá   | 500 000               | 0                  | 1 624 999          |
|                                                | 2 | Szoc.kölcsönök visszatérülése                          | 500 000               | 510 000            | 376 772            |
|                                                | 3 | Nonprofit Kft.tőkepótlás vissza                        | 0                     | 1 000 000          | 1 030 000          |
| <b>Működési célú pénzeszk.átvétel Összesen</b> |   |                                                        | <b>2 000 000</b>      | <b>1 510 000</b>   | <b>3 031 771</b>   |



## **Sásd Város Önkormányzata**

### **2017. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

#### **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2017. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,

- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

### **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

2017-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

#### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

Összességében 6 témában összesen 7 vizsgálatot végeztek, melyekre 125 revizori napot használtak fel. Vizsgálatokat a 2017. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 7 ellenőrzés, melyből:

4 db szabályszerűségi ellenőrzés,  
0 db pénzügyi ellenőrzés,  
2 db rendszerellenőrzés,  
1 db utóellenőrzés.

**I/1/a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 7 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés 2016. évről 1 ellenőrzés volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: nem volt
- korlátozottan megfelelő: 6 db
- gyenge: 1 db
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

| Ssz. | Tárgy                                                                                                                               | Cél                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Módszer                                                                                           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | Gödrei Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi vizsgálata                                                   | Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működése megfelel-e az alapításkori szándéknak. A tevékenységét megfelelő gazdaságossággal, hatékonysággal, eredményességgel látja-e el. A működés során betartották-e a jogszabályi előírásokat.                                                                                                                                       | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |
| 2    | Az önkormányzat 2016. évi zárási feladatai                                                                                          | Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e. A zárás során betartották-e a jogszabályi előírásokat. | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |
| 3    | Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának utóvizsgálatát                                                                | Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés által tett megállapításokra tett intézkedéseket végrehajtották-e.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |
| 4    | A rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Sásdi Általános Művelődési Központnál | Ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény a rendezvénytervben szereplő rendezvények lebonyolítását, bizonylatolását és kötelezettségvállalását az előírásoknak megfelelően végezte-e.                                                                                                                                                                                                           | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |
| 5    | Nemzetiségi Önkormányzatok – gazdálkodás, működés szabályszerűségi vizsgálata                                                       | Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.                                                                                                                                                                                                                                                                               | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |
| 6    | Az ingatlanvagyon kataszter teljeskörűsége, a vagyon nyilvántartásának vizsgálata                                                   | Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kataszteri nyilvántartás teljes körű-e, az aktualizálások megtörténtek-e, szabályszerűen végezték-e el a frissítéseket, valamint annak vizsgálata, hogy milyen módon történik a tárgyi eszköz állományváltozásokkal kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal szerinti ellenőrzés gyakorlati alkalmazása.                                                                                     | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú. |

**I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Sásd Város Önkormányzat a 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett

**I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

**I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2017. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

**I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

**I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

**I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

**I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)**

Tanácsadói tevékenység 2017. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

Például:

- időbeli elhatárolások,
- vagyonleltár,



- költségvetési maradvány,
- bérkönyvelés,
- előlegek.

## II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

### II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

#### 1/2017. számú ellenőrzés:

**Gödrei Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                                    | Megállapítás                                                                                                                  | Következtetés                                                | Javaslat                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gödrei Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi vizsgálata | Az ellenőrzés megállapította, hogy az FB az ügyrendjében meghatározott tulajdonosi ellenőrzési feladatait nem látta el.       | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy a Felügyelő Bizottság az ügyrendjében szabályozott módon lássa el a tulajdonosi ellenőrzési feladatokat.                          |
|                                                                                   | Az ellenőrzés megállapította, hogy a feladatfinanszírozás, és a beszámoltatás nem a megállapodásnak megfelelően valósult meg. | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az Önkormányzattal kötött megállapodás alapján végzett tevékenységek finanszírozását, ill. a beszámolás rendjét. |
|                                                                                   | Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzatot kívül más szabállyal a Kft. nem rendelkezik.                   | szabályozás hiánya / szabálytalan működés                    | Az ellenőrzés javasolja, hogy az Sztv. és más jogszabályok által előírt szabályozást alakítsák ki, majd évente vizsgálják felül.                                |
|                                                                                   | Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2016. évi könyvvizetés és a beszámoló összeállítása nem felelt meg az előírásoknak.      | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy a könyvvizetési feladatokat más, hozzáértőbb könyvelő irodával oldják meg.                                                        |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge.**

#### 2/2017. számú ellenőrzés:

**Az önkormányzat 2016. évi zárási feladatai ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                             | Megállapítás                                                                                                                 | Következtetés                                                          | Javaslat                                                                                                                |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az önkormányzat 2016. évi zárási feladatai | A mérleg alátámasztás, dokumentálás nem felel meg az előírásoknak.                                                           | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés           | Az ellenőrzés javasolja, hogy a beszámoló alátámasztásánál tartsák be a jogszabályi előírásokat.                        |
|                                            | Nem minden esetben dokumentált a leltári egyeztetés.                                                                         | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltári egyeztetéseket megfelelően dokumentálják.                                       |
|                                            | Nem minden esetben végezték el a Nemzetgazdasági Minisztérium zárási útmutatójában előírt értékelési, és zárási feladatokat. | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés           | Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben vegyék figyelembe az NGM által kiadott módszertani útmutató előírásait is. |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### 3/2017. számú ellenőrzés:

**Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának utóvizsgálatátellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                       | Megállapítás                                                                                                                                                     | Következtetés                                                        | Javaslat                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának utóvizsgálatát | Az ellenőrzés megállapította, hogy nem aktualizálták a Belső kontrollsabályzatot.                                                                                | nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja az NGM útmutatója és a Bkr. előírásainak megfelelően alakítsák ki és működtessék a Belső kontrollrendszert.             |
|                                                                      | Az ellenőrzés megállapította, hogy nem alkották meg az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ill. az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. | nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy alakítsák ki és szabályozzák a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ill. az         |
|                                                                      | Az ellenőrzés megállapította, hogy nem jelölték ki a szervezeti felelőst, valamint a folyamatgazdát.                                                             | nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés         | Az ellenőrzés javasolja, hogy jelöljék ki és a munkaköri leírásokon is vezessék át a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### 4/2017. számú ellenőrzés:

**A rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Sásdi Általános Művelődési Központnál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                                                                                      | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                       | Következtetés                                                          | Javaslat                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Sásdi Általános Művelődési Központnál | Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkamegosztási megállapodás nem tartalmazza a szükséges rendelkezéseket.                                                                                                                                     | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés           | Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a munkamegosztási megállapodást.                                |
|                                                                                                                                     | Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírásokat több esetben is megszegtek (előzetes kötelezettségvállalás hiányzik, több esetben hiányzik a teljesítés igazolása és így nem ismerjük az érvényesítést). | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.       |
|                                                                                                                                     | Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendezvényterv nem tartalmazza a várható költségeket.                                                                                                                                                         | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy a rendezvényterv összeállításánál a költség vonatkoz is nyújtassák be.           |
|                                                                                                                                     | Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendezvények megvalósításának pénzügyi elszámolását nem egyeztetik.                                                                                                                                           | nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés   | Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben ellenőrizzék és egyeztessék a tervezett és tényleges költségeket. |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### 5 1/2017. számú ellenőrzés:

**Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                      | Megállapítás                                                                                                                | Következtetés                                                | Javaslat                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzés | A költségvetést csak egy alkalommal módosították, így nem tartották be a kötelezettségvállalás előírásait.                  | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. előírásait a költségvetés módosítására, illetve a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.                      |
|                                                                     | Egy esetben nincs megfelelő melléklet a banki utalás mellett, valamint a kötelezettségvállalás nem megfelelően dokumentált. | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy az Sztv., az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően minden esetben dokumentumok alapján történjen az utalás, és a könyvelés. |
|                                                                     | Több esetben hiányzott a teljesítés igazoló, és a pénzügyi ellenjegyző aláírása.                                            | nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés | Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a kötelezettségvállalás szabályait.                                                                  |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### 5 2/2017. számú ellenőrzés:

**Sásd Város Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                       | Megállapítás                                                                                                | Következtetés                                                          | Javaslat                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sásd Város Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzés | A költségvetést csak egy alkalommal módosították, így nem tartották be a kötelezettségvállalás előírásait.  | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. előírásait a költségvetés módosítására, illetve a kötelezettségvállalásra vonatkozóan. |
|                                                                      | Az Együttműködési megállapodást a 2015. évi megalkotást követően nem vizsgálták felül és nem aktualizálták. | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az együttműködési megállapodást a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.         |
|                                                                      | Több nem a költségvetési szerv nevére szóló számlát is befogadtak.                                          | szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés           | Az ellenőrzés javasolja, hogy csak a költségvetési szerv nevére szóló számlát fogadjanak be.                                            |
|                                                                      | Több esetben hiányzott a teljesítés igazoló, és a pénzügyi ellenjegyző aláírása.                            | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a kötelezettségvállalás szabályait                                              |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

#### **6/2017. számú ellenőrzés:**

**Az ingatlanvagyon kataszter teljeskörűsége, a vagyon nyilvántartásának vizsgálata során a következő megállapításokat tette:**

| Vizsgálat címe                                                                    | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                            | Következtetés                                                          | Javaslat                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az ingatlanvagyon kataszter teljeskörűsége, a vagyon nyilvántartásának vizsgálata | Az analitika és a főkönyvi kivonat egyeztetését igazoló eljárásokat, az elvégzett munkát nem dokumentálták.                                                                                                                             | szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai   | Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyeztetéseket minden esetben dokumentáltan végezzék.                |
|                                                                                   | Dokumentáltan nem egyeztették és nem kezelték elkülönítetten az ingatlanvagyon-kataszterben a 147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdés előírásai szerint a földhivatali nyilvántartásban történő átvezetésig a vagyonelemeket. | szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai | Az ellenőrzés javasolja, hogy biztosítsák az elkülönített kezelést a Korm.rendelet előírásai szerint. |

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### **II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

#### **1. Kontrollkörnyezet**

##### **Értékelés:**

##### **1.1. Célok és szervezeti felépítés**

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták a munkamegosztási megállapodásokat, és az SZMSZ-t.

##### **1.2. Belső szabályzatok**

A belső szabályzatok aktualizálása csak részben történt meg megtörtént a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

##### **1.3. Feladat-, és felelősségi körök**

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban ugyan megtörtént, de munkaköri leírások kiegészítésre szorulnak. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

#### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

#### 1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

#### 1.6. Etikai értékek és integritás

A 2017. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

#### Értékelés:

##### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatokat csak részben határozták meg.

##### 2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatokat teljes körűen még nem elemezték.

##### 2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki.

##### 2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

##### 2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

### 3. Kontrolltevékenységek

#### Értékelés:

##### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

##### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét.

##### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát elkezdtek, azok még nem fedik le a tevékenységeket. A nyomvonalak még nem tartalmazzák minden a költségvetési szervek által ellátott feladatot.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

#### Értékelés:

##### 4.1. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alá vont költségvetési szerv nagyságrendje nem indokolja, hogy komplex beszámolási rendszert működtessenek.

##### 4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot.

##### 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált.



## 5. A monitoring rendszer

### Értékelés:

#### 5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

#### 5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

#### 5.3. Belső ellenőrzés

A 2017. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2018. év.

Sásd, 2018. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

Az önkormányzat 2016. évi zárási feladatai vizsgálat során végzett 2/2017. sorszámu  
belső ellenőrzési jelentés javaslataira

1. A beszámoló alátámasztásánál az Sztv., az Áhsz., valamint a Leltározási és  
leltárkészítési szabályzat előírásait be kell tartani.

Felelős: Nagy Lajos irodavezető

Határidő: 2017. éves beszámoló, ill. aztán folyamatos

2. A jogszabályok által előírt leltári egyeztetések dokumentált elvégzése.

Felelős: Nagy Lajos irodavezető

Határidő: 2017. éves beszámoló, ill. aztán folyamatos

3. A beszámoló elkészítésénél a Nemzetgazdasági Minisztérium közétett  
módszertani útmutató figyelembe vétele.

Felelős: Nagy Lajos irodavezető

Határidő: 2017. éves beszámoló, ill. aztán folyamatos

Sásd, 2018. január 15.

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának utóvizsgálata során  
végzett 3/2017. sorszámú belső ellenőrzési jelentés javaslataira

1. A belső kontrollrendszer kialakítása, és folyamatos működtetése a Bkr. és az NGM útmutatója szerint.

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

2. Ki kell alakítani és szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ill. az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

3. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, valamint a folyamatokért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek, azaz a folyamatgazdák munkaköri leírását ki kell egészíteni a feladatokkal.

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

Sásd, 2018. január 15.

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

## INTÉZKEDÉSI TERV

A rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Sásdi Általános Művelődési Központnál című során végzett 4/2017. sorszámú belső ellenőrzési jelentés javaslataira

1. A Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmény közötti munkamegosztási megállapodás kiegészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

2. A kötelezettségvállalás rendjének betartása az Áht. és az Ávr. előírásai szerint.

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

3. Az intézmény a rendezvényterv összeállítása során a rendezvények tervezett költségeit és bevételeit is mutassa be.

Felelős: Gálné Banizs Gabriella intézményvezető  
Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

4. A rendezvényterv megvalósítását követően dokumentáltan ellenőrizni és egyeztetni kell a tervezett és a tényleges költségeket.

Felelős: Gálné Banizs Gabriella intézményvezető  
Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

Sásd, 2018. január 15.

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

## INTÉZKEDÉSI TERV

Az ingatlanvagyon kataszter teljeskörűsége, a vagyon nyilvántartásának vizsgálataellenőrzés során végzett 6/2017. sorszámú belső ellenőrzési jelentés javaslataira

1. Az analitika és a főkönyvi kivonat egyeztetését dokumentáltan kell végezni.

Felelős: Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

2. A 147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdés előírásai szerint a földhivatali nyilvántartásban történő átvezetésig a vagyonelemeket elkülönítetten kell kezelni az ingatlanvagyon-kataszterben.

Felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző  
Nagy Lajos irodavezető  
Határidő: 2018.06.30.

Sásd, 2018. január 15.

Dr. Kajdon Béla  
jegyző



**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Dr.Kajdon Béla** jegyző, a **Sásd Város Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017.évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: a Rácalmási Polgármesteri Hivatal, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv a jogszabályi előírások és a személyi változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálja a szabályzatokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése folyamatban van. Az integrált kockázatkezelési szabályzat kidolgozása és fejlesztése folyamatos. A kockázatok meghatározását és felmérését folyamatosan végezzük, ahogy a kockázatok elemzését és értékelését is elkezdtük.

Kontrolltevékenységek: Folyamatosan érvényesítjük a „négy szem elvét”, valamint az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat alkalmazunk.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlás megfelelő, a Hivatal biztosítja a döntések meghozatalához szükséges információkat.

Nyomon követési rendszer (monitoring): nyomon követési rendszer kiépítését a Hivatallal közösen megkezdtük, folyamatosan fejlesztjük. A belső kontrollrendszert folyamatosan felülvizsgáljuk és értékeljük. Szükséges intézkedéseket folyamatosan megteszünk.

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

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

2017. évben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Kelt: Sásd, 2018. április 25.

.....  
aláírás

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Dr. Kajdon Béla** jegyző, a **Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: a Rácalmási Polgármesteri Hivatal, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv a jogszabályi előírások és a személyi változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálja a szabályzatokat. Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése folyamatban van. Az integrált kockázatkezelési szabályzat kidolgozása és fejlesztése folyamatos. A kockázatok meghatározását és felmérését folyamatosan végezzük, ahogy a kockázatok elemzését és értékelését is elkezdtük.

Kontrolltevékenységek: Folyamatosan érvényesítjük a „négy szem elvét”, valamint az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat alkalmazunk.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlás megfelelő, a Hivatal biztosítja a döntések meghozatalához szükséges információkat.

Nyomon követési rendszer (monitoring): nyomon követési rendszer kiépítését a Hivatallal közösen megkezdtük, folyamatosan fejlesztjük. A belső kontrollrendszert folyamatosan felülvizsgáljuk és értékeljük. Szükséges intézkedéseket folyamatosan megteszünk.

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

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

2017. évben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Kelt: Sásd, 2018. április 25.

.....  
aláírás

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Gálné Banizs Gabriella igazgató**, a **Sásdi Általános Művelődési Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: a Rácalmási Polgármesteri Hivatal, mint a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv a jogszabályi előírások és a személyi változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálja a szabályzatokat. Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése folyamatban van. Az integrált kockázatkezelési szabályzat kidolgozása és fejlesztése folyamatos. A kockázatok meghatározását és felmérését folyamatosan végezzük, ahogy a kockázatok elemzését és értékelését is elkezdtük.

Kontrolltevékenységek: Folyamatosan érvényesítjük a „négy szem elvét”, valamint az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat alkalmazunk.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlás megfelelő, a Hivatal biztosítja a döntések meghozatalához szükséges információkat.

Nyomon követési rendszer (monitoring): nyomon követési rendszer kiépítését a Hivatallal közösen megkezdjük, folyamatosan fejlesztjük. A belső kontrollrendszert folyamatosan felülvizsgáljuk és értékeljük. Szükséges intézkedéseket folyamatosan megteszünk.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontroll témakörében:  
2017. évben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Kelt: Sásd, 2018. április 25.

.....  
aláírás

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.) 42.§ (1) bekezdése alapján a törvény alanyi hatálya alá tartozó ajánlatkérők a költségvetési év elején - lehetőség szerint a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig - éves összesített közbeszerzési tervet (továbbiakban: közbeszerzési terv) kötelesek készíteni az adott évre tervezett közbeszerzéseikről. (A helyi önkormányzat a Kbt. 5.§ (1) bekezdés c) pontja alapján tartozik a Kbt. alanyi hatálya alá.) A közbeszerzési terv nyilvános, melyet az ajánlatkérőnek legalább öt évig meg kell őriznie.

## SÁSD VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018. ÉVI KÖZBESZERZÉSI TERVE

A közbeszerzési terv a 2018. évben clindított közbeszerzési eljárásokat tartalmazza.

A közbeszerzési terv nem vonja maga után a benne szerepeltetett közbeszerzésre vonatkozó eljárás lefolytatásának kötelezettségét.

Az ajánlatkérő önkormányzat a közbeszerzési tervben nem szereplő közbeszerzésre vonatkozó eljárást is lefolytathat. Ez esetben a közbeszerzési tervet módosítani kell, megadva a módosítás indokát is.

| Sorszám | Közbeszerzés tárgya                                                          | Tervezett mennyiség                                                | Irányadó eljárási rend | Tervezett eljárás fajtája | Tervezett megindítás | A szerződés teljesítésének várható időpontja |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------------------|
| 01      | EFOP-3.9.2-16-2017-00044, Humán kapacitások fejlesztése a Hegyháti járásban" | A projekt időtartama alatt célcsoport számára rendezvények tartása | Nemzeti                | nyílt                     | 2018.II.negyedév     | 2020.II.negyedév                             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                  |         |               |                  |                      |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|------------------|----------------------|--|
|    | rendezvényszervezés (79952000-2)                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |         |               |                  |                      |  |
| 02 | Célcsoport részére esélyteremtő rendezvények<br><br>EFOP-1.5.3-16-2017-00080<br>kódszámú, „Humán szolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben – kedvezményezett térségek rendezvények tartása<br><br>rendezvényszervezés (79952000-2)<br><br>Célcsoport részére esélyteremtő rendezvények | A projekt időtartama alatt célcsoport számára rendezvények tartása               | Nemzeti | nyílt         | 2018.II.negyedév | 2020.II.negyedév     |  |
| 03 | EFOP-1.5.3-16-2017-00080<br>kódszámú, „Humán szolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben – kedvezményezett térségek képzés (8050000-9)<br><br>A célcsoport részére képzések tartása                                                                                                      | A projekt időtartama alatt célcsoport számára képzések biztosítása               | Nemzeti | nyílt         | 2018.II.negyedév | 2020.II.negyedév     |  |
| 04 | EFOP-1.4.2-2016-00023 kódszámú<br>„Gyökerek és szárnyak”<br><br>Háztáji mezőgazdasági munka betanítása<br><br>termelés-szervezési tanácsadás (79415000-6)                                                                                                                                    | 51 hó alatt családi szervezetben 74 fő megtanítása háztáji mezőgazdasági munkára | Nemzeti | nyílt eljárás | 2018.II.negyedév | 2022<br>III.negyedév |  |



|    |                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |         |               |                   |                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|-------------------|------------------|
| 05 | Kovácsszénája-Magyarhertelend-Sásd<br>kerékpárforgalmi útvonal kialakítása<br><br>TOP-3.1.1-16-BA1-2017-00007<br><br>(a közbeszerzés lebonyolítója a Baranya<br>Megyei Önkormányzati Hivatal) | Kerékpárút<br>kialakítása<br>Kovácsszénája<br>Magyarhertelend-<br>Sásd útvonalon | Nemzeti | nyílt eljárás | 2018.III.negyedév | 2019.IV.negyedév |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|-------------------|------------------|

Sásd, 2018. május 10.

Rabk Gyözőné

Polgármester

Dr. Kajdon Béla

Jegyző

Záradék: Jelen közbeszerzési tervet Sásd Város Önkormányzat Képviselőtestülete .../2018(V.10.)KTH.számú határozatával elfogadta.

Sásd, 2018. május 10.

Dr. Kajdon Béla

Jegyző

Sásd Város Önkormányzatának  
.../2018.(V.....) önkormányzati rendelete  
**Sásd Város Önkormányzata 2017. évi zárszámadásáról**

Sásd Város Önkormányzata 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) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi** bruttó költségvetésének végrehajtását 638.268 ezer forint költségvetési kiadással és 337.558 ezer forint finanszírozási kiadással, mindösszesen **975.826 ezer forint együttes kiadással**, ezen belül

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| a személyi juttatás előirányzatának felhasználását     | 294.738 ezer forint |
| a munkaadót terhelő járulék előirányzat felhasználását | 58.747 ezer forint  |
| a dologi kiadások előirányzatának felhasználását       | 182.848 ezer forint |
| az ellátottak pénzbeli juttatásainak felhasználását    | 9.833 ezer forint   |
| az egyéb működési célú kiadások felhasználását         | 66.575 ezer forint  |
| a beruházási kiadás előirányzatának felhasználását     | 25.092 ezer forint  |
| a felújítási kiadás előirányzatának felhasználását     | 434 ezer forint     |
| a finanszírozás előirányzatának felhasználását         | 337.558 ezer forint |
| összegben jóváhagyja.                                  |                     |

(2) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi** nettó költségvetésének végrehajtását 638.268 ezer forint költségvetési kiadással és -265 ezer forint finanszírozási kiadással, mindösszesen **638.003 ezer forint együttes kiadással**, ezen belül

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| a személyi juttatás előirányzatának felhasználását     | 294.738 ezer forint |
| a munkaadót terhelő járulék előirányzat felhasználását | 58.747 ezer forint  |
| a dologi kiadások előirányzatának felhasználását       | 182.848 ezer forint |
| az ellátottak pénzbeli juttatásainak felhasználását    | 9.833 ezer forint   |
| az egyéb működési célú kiadások felhasználását         | 66.575 ezer forint  |
| a beruházási kiadás előirányzatának felhasználását     | 25.092 ezer forint  |
| a felújítási kiadás előirányzatának felhasználását     | 434 ezer forint     |
| a finanszírozás előirányzatának felhasználását         | -265 ezer forint    |
| összegben jóváhagyja.                                  |                     |

2. §

Az önkormányzati költségvetés 1. § szerinti kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. számú mellékletben részletezett címek szerint a 3. számú melléklet, a forrásonkénti bontását a 2. számú melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi** bevételi előirányzatainak bruttó teljesítését mindösszesen **1.261.278** ezer forintban, nettó teljesítését mindösszesen **923.455** ezer forintban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület a teljesített bevételek és kiadások által kimutatott 285.452 ezer forintos bevételi különbözetet az áthúzódó fejlesztési és működési feladatokra fordítja.

4. §

A 3. § szerinti bevételek címenkénti részletezését a 3. számú melléklet, a forrásonkénti bontását a 2. számú melléklet tartalmazza.

#### 5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi záró pénzügyi mérlegét a 2. számú mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat működési és fejlesztési mérlegének teljesülését a 4. számú melléklet alapján fogadja el az önkormányzat.

#### 6. §

A képviselő-testület a kiadási főösszezből

a) a felhalmozási és felújítási előirányzatok célonkénti teljesítését az 5. számú melléklet szerinti részletezéssel,

b) a pénzeszköztáradás és egyéb támogatás előirányzatainak célonkénti teljesítését, valamint a közvetett támogatásokat a 6. számú melléklet szerinti részletezéssel jóváhagyja.

#### 7. §

A képviselő-testület a bevételi főösszeg forrásai közül

a) az állami támogatások teljesülését a 7. számú melléklet szerinti részletezéssel,

b) az önkormányzat közhatalmi és működési bevételeinek teljesítését a 8. számú melléklet szerinti részletezéssel,

c) a felhalmozási bevételek teljesítését a 9. számú melléklet szerinti részletezéssel,

d) a támogatások és működési célú átvett pénzeszközök bevételeinek teljesítését a 10. számú melléklet szerinti részletezéssel jóváhagyja.

#### 8. §

(1) A rendelet 11. számú melléklete tartalmazza a Sásdi Általános Művelődési Központ 2017. évi pénzügyi mérlegét intézmény-egységekre bontottan.

(2) A rendelet 12. számú melléklete tartalmazza a Sásdi Család-és Gyermekjóléti Központ 2017. évi pénzügyi mérlegét egységekre bontottan.

(3) A rendelet 13. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a tervezett gördülő tervezés 2017.évi teljesülését.

(4) A rendelet 14. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról és az elhasználódás fokáról szóló kimutatást.

(5) A rendelet 15. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a Sásd Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyletei (Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdés, 10. § és 45. § (1) bekezdés) 2017. évben teljesített határát.

(6) Az előző évről áthúzódó feladatok 2017. évi teljesülését a 16. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A betöltött álláshelyek címenkénti részletezettségét 2017.12.31-i fordulónappal a 17. számú melléklettel hagyja jóvá az önkormányzat.

(8) A rendelet 18. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja az önkormányzati feladatok kiadásait és bevételeit kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban.

(9) A rendelet 19. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat összesített eredmény

kimutatását.

(10) A rendelet 20. számú melléklete mutatja be az önkormányzat maradvány elszámolását összesítve és intézményenként részletezve.

(11) A rendelet 21. számú melléklete mutatja be az önkormányzat összesített vagyonmérlegét.

(12) A rendelet 22. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a 2017. évben teljesített finanszírozási bevételeket és kiadásokat.

(13) A rendelet 23. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a 2017. évi előirányzat-felhasználási terv teljesülését.

(14) A rendelet 24. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat törzsvagyonaiba tartozó ingatlanok jegyzékét.

## 9. §

(1) A képviselőtestület az önkormányzat összevont maradványát **285.452 ezer forintban** állapítja meg.

(2) Az önkormányzat tudomásul veszi az (1) bekezdés szerinti maradványt módosító tételket a 20. számú melléklet alapján.

(3) Az önkormányzat megállapítja, hogy a 20. számú melléklet II. pontjában közöltek alapján szabad felhasználású pénzmaradványt nem tervez a 2017. évi költségvetésében, a működési pénzmaradványként btervezett összeget teljes egészében a 2017. évi költségvetésben jelentkező működési és fejlesztési forráshiány mérséklésére fordítja, a btervezett fejlesztési pénzmaradványát az áthúzódó feladatok ellátására fordítja, egyben a testület kijelenti, hogy a 2017-ban képződő felhalmozási bevételeit felhalmozási célra fordítja, mely tartalmazza a magánszemélyek kommunális adójának 100 %-át is. A 2017. évben teljesített magánszemélyek kommunális adójának és a lakóingatlaok és nem lakóingatlanok bérleti bevételeit teljes egészében fejlesztési célra fordította a testület.

## 10. §

Az önkormányzat a 2017. évben keletkezett helyi iparüzési adóbevételeit elsősorban a támogatással nem teljesen finanszírozott szociális feladatokra fordította. Kiemelt hangsúlyt kapott a központi költségvetésnek közoktatási célra átadott összeg teljesítése, a kötelező feladatok ellátásának biztosítása, hangsúlyozottan a településüzemeltetés és a városfejlesztés.

## 11. §

Jelen rendelet a közzétételét követő napon lép hatályba.

Sásd, 2018. május 10.

Rabb Gyözőné  
Polgármester

Dr. Kajdon Béla  
jegyző

A rendelet kihirdetve.  
2018. május ....

Dr. Kajdon Béla jegyző

Sásd Város Önkormányzatának  
6/2018.(V.16.) önkormányzati rendelete  
**Sásd Város Önkormányzata 2017. évi zárszámadásáról**

Sásd Város Önkormányzata 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) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi** bruttó költségvetésének végrehajtását 638.268 ezer forint költségvetési kiadással és 337.558 ezer forint finanszírozási kiadással, mindösszesen **975.826 ezer forint együttes kiadással**, ezen belül

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| a személyi juttatás előirányzatának felhasználását     | 294.738 ezer forint |
| a munkaadót terhelő járulék előirányzat felhasználását | 58.747 ezer forint  |
| a dologi kiadások előirányzatának felhasználását       | 182.848 ezer forint |
| az ellátottak pénzbeli juttatásainak felhasználását    | 9.833 ezer forint   |
| az egyéb működési célú kiadások felhasználását         | 66.575 ezer forint  |
| a beruházási kiadás előirányzatának felhasználását     | 25.092 ezer forint  |
| a felújítási kiadás előirányzatának felhasználását     | 434 ezer forint     |
| a finanszírozás előirányzatának felhasználását         | 337.558 ezer forint |
| összegeben jóváhagyja.                                 |                     |

(2) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi** nettó költségvetésének végrehajtását 638.268 ezer forint költségvetési kiadással és -265 ezer forint finanszírozási kiadással, mindösszesen **638.003 ezer forint együttes kiadással**, ezen belül

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| a személyi juttatás előirányzatának felhasználását     | 294.738 ezer forint |
| a munkaadót terhelő járulék előirányzat felhasználását | 58.747 ezer forint  |
| a dologi kiadások előirányzatának felhasználását       | 182.848 ezer forint |
| az ellátottak pénzbeli juttatásainak felhasználását    | 9.833 ezer forint   |
| az egyéb működési célú kiadások felhasználását         | 66.575 ezer forint  |
| a beruházási kiadás előirányzatának felhasználását     | 25.092 ezer forint  |
| a felújítási kiadás előirányzatának felhasználását     | 434 ezer forint     |
| a finanszírozás előirányzatának felhasználását         | -265 ezer forint    |
| összegeben jóváhagyja.                                 |                     |

2. §

Az önkormányzati költségvetés 1. § szerinti kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. számú mellékletben részletezett címek szerint a 3. számú melléklet, a forrásonkénti bontását a 2. számú melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat **2017. évi bevételi** előirányzatainak bruttó teljesítését mindösszesen **1.261.278** ezer forintban, nettó teljesítését mindösszesen **923.455** ezer forintban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület a teljesített bevételek és kiadások által kimutatott 285.452 ezer

forintos bevételi különbözetet az áthúzódó fejlesztési és működési feladatokra fordítja.

#### 4. §

A 3. § szerinti bevételek címenkénti részletezését a 3. számú melléklet, a forrásonkénti bontását a 2. számú melléklet tartalmazza.

#### 5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi záró pénzügyi mérlegét a 2. számú mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat működési és fejlesztési mérlegének teljesülését a 4. számú melléklet alapján fogadja el az önkormányzat.

#### 6. §

A képviselő-testület a kiadási főösszezből

a) a felhalmozási és felújítási előirányzatok célonkénti teljesítését az 5. számú melléklet szerinti részletezéssel,

b) a pénzeszközáradás és egyéb támogatás előirányzatainak célonkénti teljesítését, valamint a közvetett támogatásokat a 6. számú melléklet szerinti részletezéssel jóváhagyja.

#### 7. §

A képviselő-testület a bevételi főösszeg forrásai közül

a) az állami támogatások teljesülését a 7. számú melléklet szerinti részletezéssel,

b) az önkormányzat közhatalmi és működési bevételeinek teljesítését a 8. számú melléklet szerinti részletezéssel,

c) a felhalmozási bevételek teljesítését a 9. számú melléklet szerinti részletezéssel,

d) a támogatások és működési célú átvett pénzeszközök bevételeinek teljesítését a 10. számú melléklet szerinti részletezéssel jóváhagyja.

#### 8. §

(1) A rendelet 11. számú melléklete tartalmazza a Sásdi Általános Művelődési Központ 2017. évi pénzügyi mérlegét intézmény-egységekre bontottan.

(2) A rendelet 12. számú melléklete tartalmazza a Sásdi Család-és Gyermejjóléti Központ 2017. évi pénzügyi mérlegét egységekre bontottan.

(3) A rendelet 13. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a tervezett gördülő tervezés 2017. évi teljesülését.

(4) A rendelet 14. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról és az elhasználódás fokáról szóló kimutatást.



(5) A rendelet 15. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a Sásd Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyletei (Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdés, 10. § és 45. § (1) bekezdés) 2017. évben teljesített határát.

(6) Az előző évről áthúzódó feladatok 2017. évi teljesülését a 16. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A betöltött álláshelyek címenkénti részletezettségét 2017.12.31-i fordulónappal a 17. számú melléklettel hagyja jóvá az önkormányzat.

(8) A rendelet 18. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja az önkormányzati feladatok kiadásait és bevételeit kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban.

(9) A rendelet 19. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat összesített eredmény kimutatását.

(10) A rendelet 20. számú melléklete mutatja be az önkormányzat maradvány elszámolását összesítve és intézményenként részletezve.

(11) A rendelet 21. számú melléklete mutatja be az önkormányzat összesített vagyonmérlegét.

(12) A rendelet 22. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a 2017. évben teljesített finanszírozási bevételeket és kiadásokat.

(13) A rendelet 23. számú mellékletével az önkormányzat elfogadja a 2017. évi előirányzat-felhasználási terv teljesülését.

(14) A rendelet 24. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat törzsvagyonába tartozó ingatlanok jegyzékét.

## 9. §

(1) A képviselőtestület az önkormányzat összevont maradványát **285.452 ezer forintban** állapítja meg.

(2) Az önkormányzat tudomásul veszi az (1) bekezdés szerinti maradványt módosító tételeket a 20. számú melléklet alapján.

(3) Az önkormányzat megállapítja, hogy a 20. számú melléklet II. pontjában közöltek alapján szabad felhasználású pénzmaradványt nem tervez a 2017. évi költségvetésében, a működési pénzmaradványként betervezett összeget teljes egészében a 2017. évi költségvetésben jelentkező működési és fejlesztési forráshiány mérséklésére fordítja, a betervezett fejlesztési pénzmaradványát az áthúzódó feladatok ellátására fordítja, egyben a testület kijelenti, hogy a 2017-ben képződő felhalmozási bevételeit felhalmozási célra fordítja, mely tartalmazza a magánszemélyek kommunális adójának 100 %-át is. A 2017. évben teljesített magánszemélyek kommunális adójának és a lakóingatlanok és nem lakóingatlanok bérleti bevételeit teljes egészében fejlesztési célra fordította a testület.

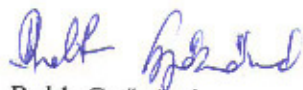
## 10. §

Az önkormányzat a 2017. évben keletkezett helyi iparüzési adóbevételeit elsősorban a támogatással nem teljesen finanszírozott szociális feladatokra fordította. Kiemelt hangsúlyt kapott a központi költségvetésnek közoktatási célra átadott összeg teljesítése, a kötelező feladatok ellátásának biztosítása, hangsúlyozottan a településüzemeltetés és a városfejlesztés.

11. §

Jelen rendelet a közzétételét követő napon lép hatályba.

Sásd, 2018. május 10.

  
Rabb Gyözöné  
Polgármester



  
Dr. Kajdón Béla  
jegyző

A rendeletet kihirdetve.  
2018. május 16.

  
Dr. Kajdón Béla  
jegyző

