

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: JE/1-7/2019.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. május 2-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján, a számviteli jogszabályok szerint el kell készíteni a helyi önkormányzatok költségvetésének végrehajtását és vagyonát bemutató éves költségvetési beszámolót. A beszámoló alapján a költségvetés végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell készíteni, amely szöveges indokollással tartalmazza a bevételek és a kiadások alakulását, az önkormányzat adósságállományát, a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást.

Elkészítettük és a Magyar Államkincstár felé továbbítottuk Nagyatád Város Önkormányzat és intézményei 2018. évi költségvetési beszámolójának adatait, kimutatásait. A hivatkozott jogszabályok alapján a 2018. évi költségvetés végrehajtását az alábbi szöveges beszámoló egészíti ki, amely egyúttal a zárszámadási rendelet-tervezet indokolása is.

I. AZ ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az elmúlt években végbement gazdasági folyamatok az önkormányzat és az állam által ellátandó feladatok arányeltolódása jellemezte. A feladatátrendeződéssel párhuzamosan a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozása is évről-évre változott. A 2015. évtől pozitív irányú változást tapasztaltunk két éven át, azonban a 2017. évtől 34%-kal megemelkedett minimálbér és az 51%-kal megnövekedett garantált bérminimum kiadás-növekedése nehézséget okoz az önkormányzatunk gazdálkodásában. Az átalakított központi költségvetési támogatás rendszere és az önkormányzat saját bevétele a működési kiadásokra az elmúlt évben sem nyújtott fedezetet.

Az önkormányzat gazdálkodásának főbb jellemzői a 2018. évre vonatkozóan:

- a helyi adóbevételek 6,6 %-kal növekedtek az előző évihez képest;
- az előző évihez hasonló nagyságrendű, 63.259 eFt rendkívüli költségvetési támogatásban részesült önkormányzatunk;
- a START és a közfoglalkoztatási programok keretében 154.379 eFt központi költségvetési támogatással és 8.174 eFt saját forrással 158 főt foglalkoztattak az önkormányzat intézményei;
- az elmúlt három év béremelést eredményező kormányzati intézkedés 98.685 eFt kiadás-többlettel terhelte az Önkormányzat saját bevételeit;
- Önkormányzatunk eleget tett a törvényben előírt kötelezettségeinek, a feladat-ellátás és a városműködtetés feltételeit biztosította;
- megvalósítási szakaszba érkeztek az európai uniós Település- és Területfejlesztési Operatív Program pályázatok.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetését a 1/2018. (II.26.) önkormányzati rendeletében 6.267.965 eFt főösszeggel alkotta meg, amelyet – hat módosítást követően – 6.515.739 eFt-ra változtatott. A kötelező és az önként vállalt feladatokra fordított kiadások az Önkormányzat, valamint hat intézménye önálló költségvetésében jelentek meg.

Az önkormányzat intézménystruktúrája nem változott:

Nagyatád Város Önkormányzata
 Polgármesteri Hivatal
 Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete (NINESZ)
 Nagyatádi Óvodák
 Nagyatádi Kulturális és Sport Központ (NKSK)
 Nagyatádi Fürdők
 Városgondnokság

A gazdálkodásunkra jellemző néhány mutatót az alábbi táblázat tartalmaz 5 év viszonylatában.

eFt	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
Kiadási főösszeg (teljesítés)	3 152 186	2 692 002	2 499 868	3 132 803	3 593 093
ebből: - működési kiadás	2 176 899	2 228 227	2 147 747	2 940 943	3 281 761
- felhalmozási kiadás	637 101	463 775	248 575	178 080	311 332
ÖNHKI támogatás	186 947	93 000	66 609	66 696	63 259
Következő évre átvitt működési kiadás	80 324	58 163	77 516	75 800	79 634

Az átalakított állami támogatás rendszere és az önkormányzat saját bevétele a működési kiadásokra nem nyújtott fedezetet, ezért a pályázat útján elnyert támogatások elengedhetetlenek voltak az önkormányzat intézményeinek folyamatos, zavartalan működéséhez.

II. A HITELÁLLOMÁNY VÁLTOZÁSAI

Az Önkormányzat 2018. december 31-i hitelállományát, tárgyévben fizetett hitelkamatának összegét, valamint a kommunális gépek beszerzéséből adódó, több évet érintő részletfizetés törlesztésének összegét a *9/A melléklet* mutatja be.

- A Városcsopont rehabilitáció projekt önrészt az Önkormányzat a 2014. évben 186.016.000 Ft hosszú lejáratú fejlesztési hitelfelvételből finanszírozta. Kamatfizetési kötelezettség havonta terheli a város költségvetését. A tőke törlesztése 2016. év márciusában kezdődött, lejáratára 2029. március 30. napja. A 2018. évben 13.780.000 Ft hiteltörlesztést, valamint 4.648.486 Ft kamatfizetési kötelezettséget teljesítettünk. A hitelállomány év végén 144.676.000 Ft volt.
- A TOP európai uniós pályázatok megvalósításához, megkezdtük a Kormány által engedélyezett 394 millió forint keretösszegű hitel lehívását. Az év utolsó napjáig igénybe vett 102.716.635 Ft után 207.103 Ft kamatfizetési kötelezettségünk keletkezett. A hitel tőketörlesztése 2021-től 2033-ig terheli a költségvetésünket.
- A Városgondnokság feladatellátásához nélkülözhetetlen 2 kommunális gépbeszerzést 3 éves részletfizetéssel terveztük, amelyet szintén a Kormány engedélyezett. A 2018. évben kifizettük a gépek árának a 40 %-át. A következő két évben 15.739.968 Ft/év törlesztést fizetünk. A részletek visszafizetése a 2020. évben lejár.

Az önkormányzat és intézményei napi likviditását a 2018. évben is a számlánkat vezető K&H Bank Zrt. biztosította, 170 millió forint folyószámla-hitelkerettel. Az év közben igénybe vett likvid hitelt – a stabilitási törvény alapján – a költségvetési év végén vissza kell fizetni, a mérlegforduló napon egyenlege nem lehet.

A 2016, a 2017. és a 2018. évi folyószámla-hitelkeret igénybevételének jellemző adatai:

	2016.01.01-12.31	2017.01.01-12.31	2018.01.01-12.31
Naptári napok száma	366	365	365
Hitelkeret összege	125 millió Ft	170 millió Ft	170 millió Ft
Likvidhitelt igénybevett napok	260	322	347
1 naptári napra jutó hitel összege	41 526 801 Ft	80 633 482 Ft	110 934 409 Ft
Igénybevett hitel			
- legmagasabb összege	110 627 375 Ft	169 824 008 Ft	169 583 924 Ft
- legmagasabb összeg időpontja	2016.09.06	2017.09.05	2017.07.25
Kamatfizetési kötelezettség	1 101 050 Ft	1 789 775 Ft	2 545 234 Ft

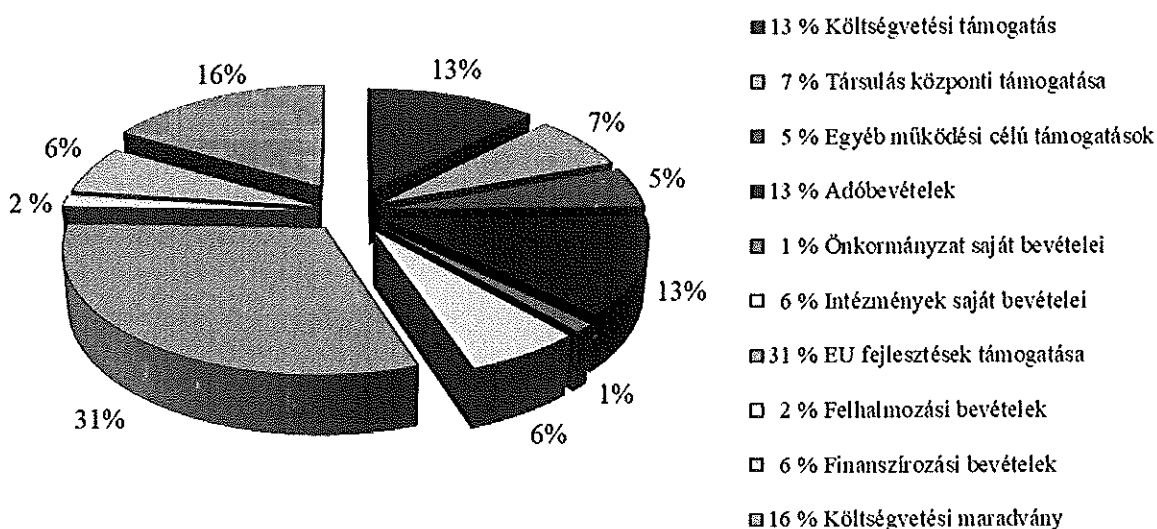
A 2018. év 365 napjából 347 napon vált szükségessé a folyószámlahitel használata. Az igénybevett átlagosan 110.934.409 Ft likvid hitel után a tárgyévben 2.545.234 Ft kamatfizetést teljesítettünk.

III. A 2018. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK ÉS TELJESÍTÉSEK

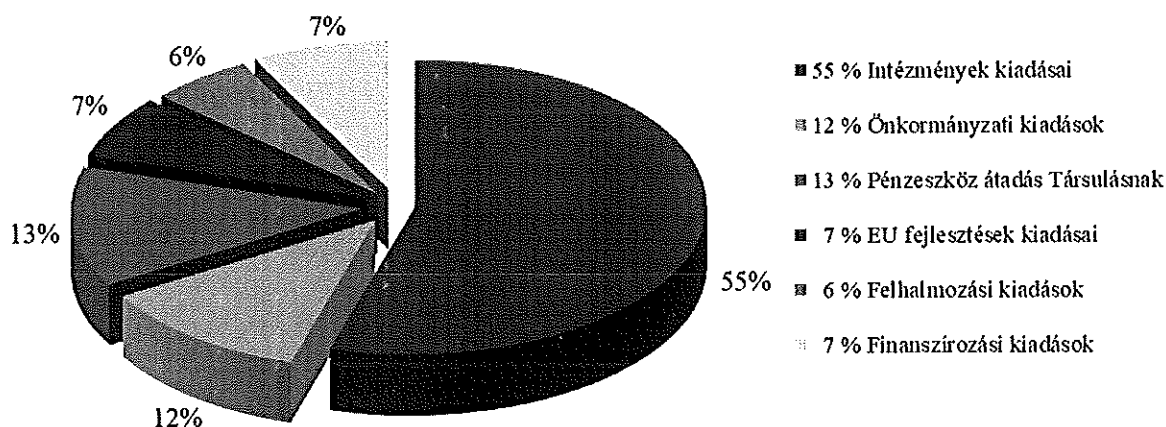
Bevételek		Kiadások	eFt
Költségvetési támogatása	604 212	Intézmények kiadásai	1 525 940
Társulás központi támogatása	348 332	Önkormányzati kiadások	333 013
Egyéb működési célú támogatások	256 591	Pénzeszköz átadás Társulásnak	368 531
Adóbevételek	607 828	EU fejlesztések kiadásai	192 451
Önkormányzat saját bevétele	54 634	Felhalmozási kiadások	158 416
Intézmények saját bevétele	302 469	Finanszírozási kiadások	213 145
EU fejlesztések támogatása	1 504 829		
Felhalmozási bevételek	74 931		
Finanszírozási bevételek	305 343		
Pénzmaradvány	795 592		
Összesen	4 854 761	Összesen	2 791 496

A bevételi jogcímek teljesítési adatainak arányai eltolódtak. Hét uniós (TOP) pályázat támogatási előlege megérkezett a bankszámlánkra, ezért a bevételek 30 %-a uniós forrásokhoz kapcsolódik. A kiadási jogcímeken belül a felhalmozási kiadások aránya növekedett, mivel a TOP-os pályázatok a megvalósítási szakaszba érkeztek.

Önkormányzati bevételek összetétele



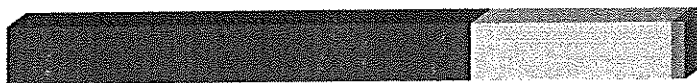
Önkormányzati kiadások összetétele



A kiadások 55 %-a az önkormányzati kötelező és nem kötelező feladatokat ellátó 6 intézménynél merült fel. A kiadás-összetétel belső arányai eltolódtak az elmúlt években, a kötelező béremelések következtében. A korábbi 60% alatti aránnyal szemben a 2018. évben a bérek és járulékok képezik az intézményi kiadások 68%-át.

Intézmények 2018. évi kiadásai	1 556 754 eFt
68% Személyi jellegű ráfordítások	1 064 911 eFt
30% Dologi kiadások	461 029 eFt
ebből: közüzemi kiadás	101 470 eFt
élelmiszer beszerzés	123 935 eFt
2% Beruházások, felújítások	30 814 eFt

Intézmények 2018. évi kiadás összetétele



- 68% Személyi jellegű ráfordítások
- 30% Dologi kiadások
- 2% Beruházások, felújítások

A személyi jellegű kiadások arányának eltolódását két kormányzati intézkedés okozta.

- a) Az egyik befolyásoló tényező a közfoglalkoztatás átalakítása. A 2018. évtől leszűkítette azok körét, akiket a közfoglalkoztatási programban foglalkoztatni lehet, és megszüntette a visszafoglalkoztatás lehetőségét. Ennek következtében, annak érdekében, hogy a feladatellátás ne sérüljön, a közalkalmazotti létszámot a 2017. évi 262 főről 2018. év végéig 289 főre, azaz 27 fővel kellett növelni. Ez a létszám a 2019. évi költségvetés elkészítésekor már 300 fő, azaz 3 év alatt 14,5%-os növekedést mutat a foglalkoztatotti létszámnövekedés.
- b) A bérköltség növekedését befolyásoló másik kormányzati intézkedés a minimálbér és a garantált bérminimum emelése. Ezen intézkedés 221 főt érintett és jelentős többletkiadással – a 2018. évben 31.919 eFt-tal – terheli költségvetésünket.

2017-2018-2019. évi béremelés, járuléksökkentés és a költségvetési támogatás kapcsolata

	2017.	2018.	2019.	Mindösszesen 3 év alatt
közalkalmazottak többlet bérterhe	51.186 eFt	31.919 eFt	40.203 eFt	123.308 eFt
költségvetési támogatás	- 24.623 eFt	-	-	- 24.623 eFt
saját forrás szükséglet	26.563 eFt	31.919 eFt	40.203 eFt	98.685 eFt

I. Működési bevételek (1. melléklet)

1. Önkormányzatok költségvetési támogatása

A 2018. évi támogatásokat jogcímenként a 4-1. melléklet részletezi. Az 1. pontban felsorolt, általános- és ágazati feladatokra kapott központi költségvetési támogatás 2018. évi összege 952.544 eFt volt, amely mindössze 7.388 eFt-tal haladja meg a 2017. évi 945.156 eFt támogatás összegét. Az előző évhez viszonyított támogatás-növekedés a 2018. évi garantált bérminimum és minimálbér növekedésből adódó 31.919 eFt kiadás-növekedés mindössze 23 %-ának fedezetét biztosítja.

Az önkormányzatok rendkívüli támogatására elkülönített keretből az év közben két alkalommal nyújtottunk be pályázatot, melynek eredményeként az 1. ütemben 31.259, a 2. ütemben 32.000 eFt, összesen 63.259 eFt rendkívüli önkormányzati támogatásban részesültünk.

A települések adóerőképessége egyre fontosabb szerepet játszik az önkormányzatok támogatási rendszerében. Az adóerőképesség 1 főre jutó összegétől függ

- az önkormányzat működési támogatása elvonásának mértéke,
- a szociális és más feladatellátás támogatási hányada,
- a gyermekétkeztetésre kapott támogatás megállapítása,
- a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatás-mértéke,
- a minimálbér és a garantált bérminimum növekedéséhez, a központi hozzájárulás összege,
- a bölcsőde üzemeltetési támogatásának mértéke,
- a pályázatok (vis maior, létszámleépítés), működési és fejlesztési támogatások hányada,
- a szolidaritási hozzájárulás mértéke.

Az adóerőképesség a települések fejlettségének összehasonlítására szolgáló mutató, amelynek meghatározása során, a Nagyatádon adózók június 30-ig bevallott iparüzési adóalapját alapul véve 1,4 % adómértékkel számolva megkapjuk a település adóerőképességét.

Nagyatád Város adóerőképességének alakulása

Adóerőképesség időpontja	Adóalap Ft	Adóerőképesség (adóalap x 1,4 %)	Lakosság (fő)	1 főre jutó adóerőképesség
2013.06.30. (2014. évi)	16 225 385 000	227 155 190	11203	20 276 Ft
2014.06.30. (2015. évi)	17 200 005 000	240 800 075	11095	21 703 Ft
2015.06.30. (2016. évi)	18 750 071 000	262 500 994	10954	23 964 Ft
2016.06.30. (2017. évi)	18 550 631 000	259 708 832	10866	23 901 Ft
2017.06.30. (2018. évi)	18 299 285 602	256 189 998	10717	23 905 Ft
2018.06.30. (2019. évi)	18 223 075 747	255 123 060	10633	23 994 Ft

2. Egyéb működési célú támogatások

Egyéb működési célú támogatás megilleti az önkormányzatot, illetve közvetlenül az intézményeket.

- a) Az önkormányzati 81.427 eFt bevétel jogcímeit a *4-1. melléklet* 2. pontja részletezi. E bevételek jelentős része az egészségügyi alapellátás kiadásainak fedezetét biztosító társadalombiztosítási támogatás, illetve a Társulástól megállapodás alapján, a központi háziorvosi ügyelet és az ellátott gazdasági feladatok után rendelkezésünkre bocsátott hozzájárulás.
- b) Az intézmények egyéb működési támogatásait a *2. melléklet* tartalmazza jogcímenként és intézményenként. A 174.989 eFt bevétel 97 %-a a START programok és a közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak személyi, dologi és tárgyi eszköz kiadásaira kapott támogatás. (A közfoglalkoztatási programok támogatása a 2017. évben 220.438 eFt volt.)

Az következő táblázatban bemutatjuk a közfoglalkoztatással kapcsolatos kiadások és bevételek adatainak alakulását, változását az elmúlt négy év vonatkozásában. A 100 millió forintos visszaesés tükrözi a fent leírt változásokat.

Közfoglalkoztatás (eFt)		2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
kiadásai	működési	227 268	263 680	252 499	154 379
	beruházás, felújítás	11 060	14 921	7 426	1 620
bevételei	támogatás	219 952	237 005	217 945	146 825
	előző évben kapott előleg		24 935	11 440	1 000
saját forrás		18 376	16 661	30 540	8 174

4. Az önkormányzat saját bevételei

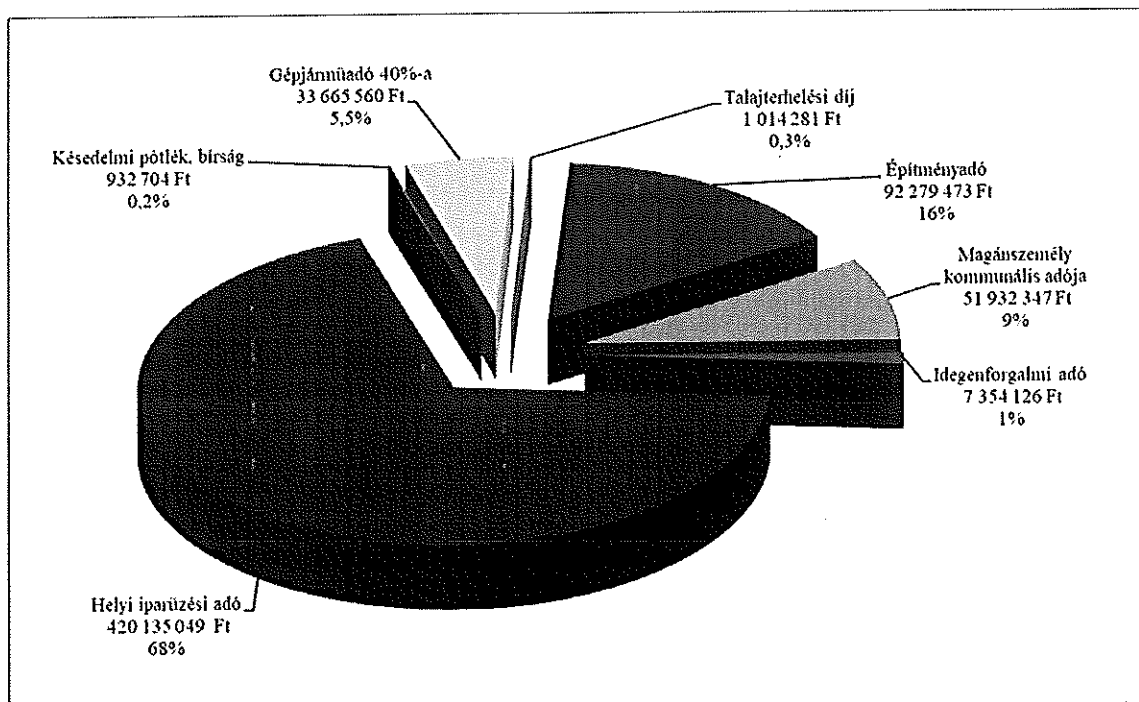
Az önkormányzat saját bevételeinek teljesítési adatát a 4-1. melléklet 4. pontja részletezi, a teljesítés 96,7 %-os. Ezen belül a vagyonhasznosításból származó bérleti díj, a továbbszámolt szolgáltatások és az ahhoz kapcsolódó ÁFA bevétel, valamint a díj- és kötbér bevétel összesen 70,9 %-ra teljesültek.

A közhatalmi bevételek, azaz a helyi adóbevételek és a gépjárműadó bevétel önkormányzatnál maradó 40%-a, fontos és jelentős szerepet töltenek be az önkormányzat gazdálkodásában: a kötelező feladatok, központi költségvetésből nem támogatott hányadának, illetve az önként vállalt működési és fejlesztési célok finanszírozására e bevételek biztosítanak fedezetet. Az önkormányzati bevételek 13%-át képező adóbevételek összetétele és jellemzői az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

Az önkormányzat képviselő-testületének egyik alapjoga, hogy döntsön arról, hogy a feladatai ellátásához szükséges anyagi erőforrásokat milyen jellegű és mértékű helyi adóval teremti meg, a helyi sajátosságok, körülmények figyelembevételével.

A helyi adók és a gépjárműadó eredeti előirányzata 574.400 eFt volt, amelyet a költségvetési rendelet utolsó módosítása során 607.800 eFt-ra növeltünk, a már teljesült adóbevételek alapján. A teljesítés összesen 607.828 eFt volt.

A 2018. évi önkormányzati adóbevételek összetétele



Magánszemély kommunális adója

Az adó mértéke 2012-től a garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek után 4.500 Ft, a lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek után 9.000 Ft évente. A vállalkozási célú építmények 2012-től kikerültek a kommunális adó hatálya alól, ezen adótárgyak után építményadót kell fizetni. A 6.647 db adótárgy után az adókiivetés összege 51.834 eFt. Ebben az adónemben 51.932 eFt adóbevételek teljesült.

MKA adókiivetés adótárgyanként						
adótárgy	2016.12.31.		2017.12.31.		2018.12.31.	
	db	Ft	db	Ft	db	Ft
lakás	4 678	41 876 640	4 684	41 861 187	4 712	42 322 817
garázs	1 333	5 977 125	1 315	5 886 000	1 342	5 845 875
lakásbérlemény	173	1 557 000	170	1 530 000	170	1 530 000
gazdasági célú építmény	166	802 125	174	811 125	170	753 751
lakótelek	59	533 250	61	537 750	56	497 250
gazdasági célú telek	202	909 000	201	913 500	197	884 250
összesen	6 611	51 655 140	6 605	51 539 562	6 647	51 833 943
adóalanyok száma	4937		4930		4940	

Helyi iparüzési adó

Az adóbevételek jelentős része helyi iparüzési adóból származik. Az adó mértéke állandó jelleggel végzett tevékenység után az adóalap 2%-a, ideiglenes jellegű tevékenység esetén 5.000 Ft/nap. A vállalkozók teljesítő- és jövedelemtermelő képességére érzékeny helyi iparüzési adóból a 2018. évben 420.135 eFt bevétel realizálódott, amely a 2018. évi költségvetésünket megillető adóbevételek 69 %-a.

A tárgyévi bevétel összegét több tényező befolyásolja:

- az előző évben befizetett adóelőleg összege,
- az adózók részére visszautalt túlfizetés nagysága,
- és függ a december 20-án adóelőleg kiegészítés címén befizetett adó nagyságrendjétől.

A 2018. december 20-án a vállalkozások az eddigi legmagasabb mértékű, 50 MFt adóelőleg kiegészítést fizettek. Az, hogy ezen összegből adóalap növekedésként mennyi realizálódik, a 2018. évi bevallások beérkezését követően (2019. május-június) válik ismertté.

A vállalkozások teljesítőképességének változását az iparüzési adóalap változása mutatja be, amely az elmúlt 4 évben hasonló nagyságrendet mutat:

Év	Adóalap	Változás
2014.	17.625.445 eFt	
2015.	20.271.230 eFt	+15,00%
2016.	20.311.377 eFt	+ 0,20%
2017.	19.500.830 eFt	- 4,00%
2018.	20.362.073 eFt	+ 4,42%

A vállalkozások 60%-ának az éves adója nem haladja meg az 50 000 Ft-ot. 54 gazdasági társaság – az adózók mindössze 5,5 %-a – fizetett 1 millió forintnál nagyobb összegű iparüzési adót. Gazdasági súlyuk meghatározó a város életében, hiszen az iparüzési adó 76,6 %-át e vállalkozások fizetik be.

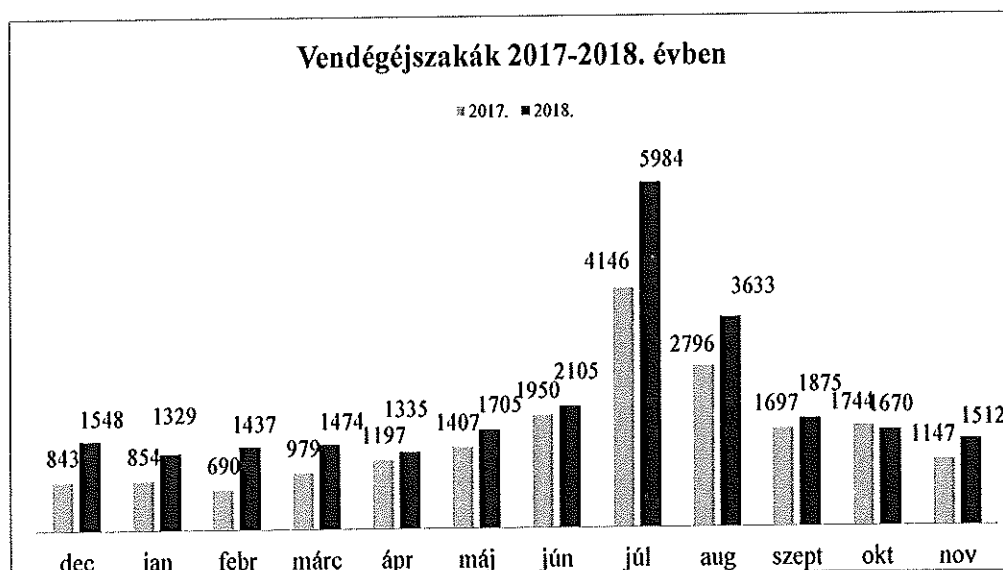
adózónként bevallott adó	adózók száma	bevallott adó
0 Ft	223	0
1-10eFt	106	2 458 029
10 eFt-50eFt	217	7 034 279
50eFt-100eFt	96	9 928 422
100eFt-1MFt	232	75 944 499
1MFt-10MFt	49	169 411 648
10MFt-	5	142 464 590
összesen	928	407 241 467

Idegenforgalmi adó

Célja az idegenforgalom növekedésével együtt járó igények kielégítéséhez szükséges anyagi fedezet biztosítása. Az adó alanya, az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó mértéke 2013. évtől vendégéjszakánként 400 Ft. Mentesség az életkorhoz és a munkavégzéshez kapcsolódik.

Idegenforgalmi adóbevallások adatai					
	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
vendégek száma	4 791	6 282	5 193	6 318	6 845
összes vendégéjszaka	15 923	24 074	17 543	19 450	25 607
ebből - adóköteles	13 142	14 945	15 332	15 159	18 464
- mentes	2 781	9 129	2 211	4 291	7 143
beszedett adó	5 256 800 Ft	5 978 000 Ft	6 132 800 Ft	6 063 600 Ft	7 385 600 Ft
költségvetési támogatás	5 023 000 Ft	6 998 000 Ft	8 184 000 Ft	5 977 000 Ft	6 135 300 Ft
összes bevétel	10 279 800 Ft	12 976 000 Ft	14 316 800 Ft	12 040 600 Ft	13 520 900 Ft

A 2017. évről 2018. évre az összes vendégéjszaka száma 31,6%-kal nőtt, ezen belül az adóköteles vendégéjszaka száma 21,8%-kal, az adómentes vendégéjszaka száma 66 %-kal nőtt.



A 2018. adóévben az adóbeszedők közül 12 magánszálláshely és 6 kereskedelmi szálláshely volt. A 6 kereskedelmi szálláshely fizette meg az adó 89%-át. A kormány csökkentette a költségvetési hozzájárulást és a két évvel korábban beszedett minden adóforintra 1 Ft támogatást nyújt. 2018. évben az idegenforgalmi adó bevétel 7.386 eFt volt, amely a költségvetési támogatással együtt összesen 13.521 eFt bevételt eredményezett.

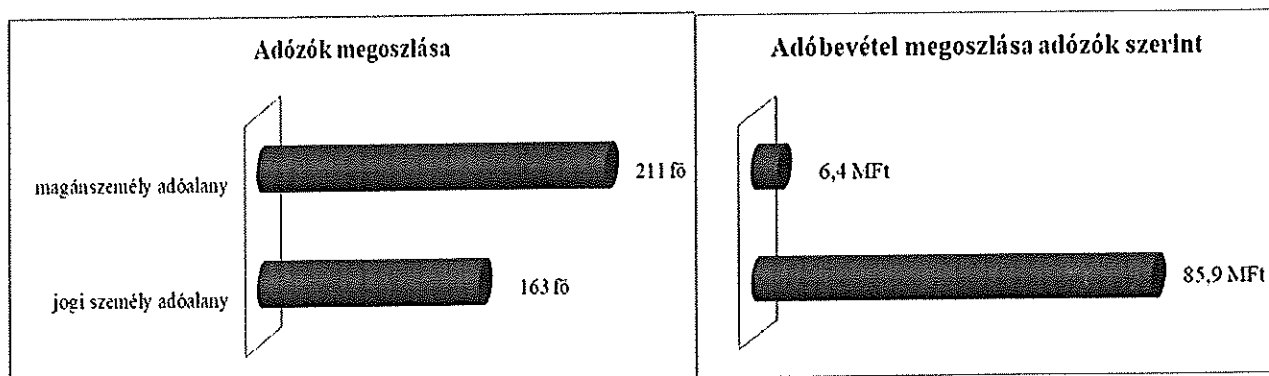
Építményadó

Az építményadó kiterjed az önkormányzat illetékességi területén lévő nem lakás céljára szolgáló építményekre, épületrészekre és a nem magánszemély tulajdonában álló lakásra. A nem kereskedelmi egységek, a kereskedelmi egységek, valamint a terület fekvése és a tényleges használati mód alapján különböző adómértéket állapított meg a Képviselő-testület. A 2018. évben hatályos adómértékek: a nem kereskedelmi egységek után 400 Ft/m², a kereskedelmi egységek után 500 Ft/m², továbbá az építményadó rendeletben körülhatárolt területen kívül fekvő 600 m² vagy annál nagyobb alapterületű kereskedelmi egység esetén az adó mértékét 800 Ft/m²-ben határozta meg. A tényleges használati mód alapján hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási tevékenység, üzemanyagtöltő állomás céljára használt épület esetén szintén 800 Ft/m², a villamos energia- és földgáz egyetemes szolgáltatói, kereskedői és elosztó hálózati engedélyes tevékenységet ellátó irodák, a dohányáru-kiskereskedelmi üzletek valamint a kizárólag szerencsejáték, fogadási tevékenység céljára használt épületek, épületrészek után 1.800 Ft/m² építményadót kell fizetni évente. A 2018. évtől a reklámhordozók után az építményadó mértéke 9.000 Ft/m².

Az építményadó adótárgyak száma, az adózott terület nagysága és az éves adókiivetés összege

	db		alapterület m ²		kivetett adó Ft	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
termelési célú	255	271	147 452,04	150 367,59	58 487 344	60 259 964
- ebből 800 Ft-os adómértékkel adózó	7	7	1 424,62	1 424,62	1 139 696	1 139 696
kereskedelmi célú	322	334	45 007,04	46 953,26	26 314 597	28 002 664
- ebből 800 Ft-os adómértékkel adózó	7	8	12 491,37	13 527,37	9 993 096	10 821 896
- ebből 1.800 Ft-os adómértékkel adózó		9		310,89		559 602
reklámhordozók		4		100,00		900 000
Összesen:	577	609	192 459,08	197 420,85	84 801 941	89 162 628

Az összes adótárgy vonatkozásában 374 adóalany fizette meg a befolyt 92 MFt építményadót. Az adózók 56,4 %-a magánszemély, 43,6 %-a jogi személy. Az építményadó bevétel 93 %-át a jogi személyek fizetik meg.



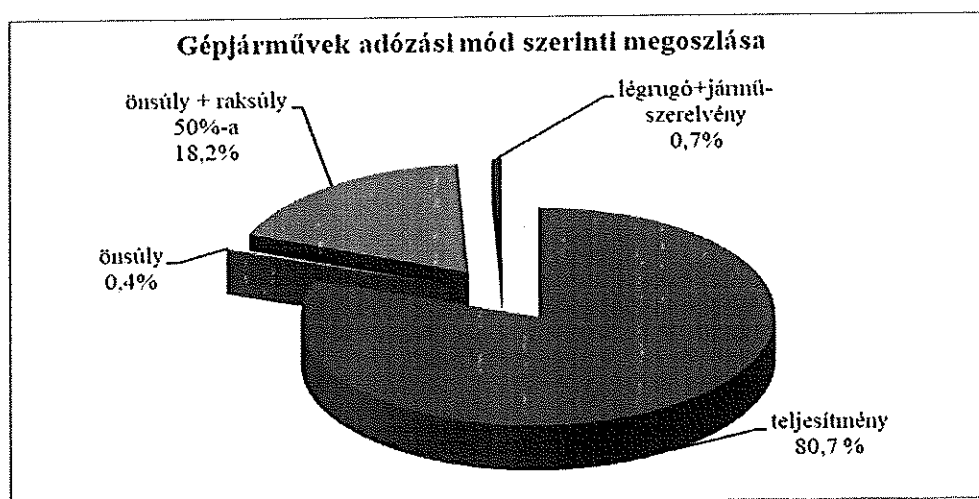
Gépjárműadó

A gépjárműadó vonatkozásában a képviselő-testületnek, az adóztatást befolyásoló hatása nincs, kizárólag az adóigazgatási feladatok tartoznak az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe. A költségvetési törvény alapján a gépjárműadó bevétel 60 %-a a központi költségvetést illeti meg, 40%-a az önkormányzati feladatellátás forrásául szolgál. A 2018. évi 84 millió Ft gépjárműadó bevételből 50 millió Ft-ot utaltunk a Magyar Államkincstárnak.

Az adót a gépjármű kategóriába sorolásától függően, az alábbi szempontok figyelembevételével, a Belügyminisztérium nyilvántartás alapján kell kivetni:

- a személygépkocsi és a motorkerékpár esetén a kw-ban kifejezett teljesítménye, a gyártási éve;
- az autóbusz, a lakókocsi és a lakópótkocsi esetén a saját tömege (önsúlya);
- tehergépjármű és pótkocsi esetén a saját tömege növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával;
- nyergesvontató esetén a nyergesvontató saját tömegének kétszerese, növelve a félpótkocsi össztömege és a nyergesvontató saját tömege különbözetének felével.

A diagram a gépjárművek adózási mód szerinti megoszlását szemlélteti:



A teljesítmény alapján a 2016-2017-2018. években adózó személygépjárművek kora szerinti összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Gépjárművek kora (év)	Adómérték	Gépjárművek száma			Kivetett adó		
		2016. év	2017. év	2018. év	2016. év	2017. év	2018. év
0-3	345 Ft/kw	183	211	262	5 783 565	6 311 180	8 032 260
4-7	300 Ft/kw	270	294	282	6 914 600	7 856 100	7 787 000
8-11	230 Ft/kw	1 078	870	732	17 455 700	14 601 400	13 010 720
12-15	185 Ft/kw	1 137	1 259	1 344	13 337 660	15 285 710	16 807 890
16-	140 Ft/kw	1 163	1 362	1 535	9 148 720	11 060 420	12 633 740
ÖSSZESEN:		3 831	3 996	4 155	52 640 245	55 114 810	58 271 610

Az országos tendencia Nagyatádra is jellemző, mely szerint az autópark átlagos életkora 13 év. A gépjárművek 60%-a 12 évesnél öregebb, amely az előző években külföldről nagyszámban behozott személygépjárművek következménye. Az elmúlt két évben a 0-3 éves új gépjárművek száma nagyobb mértékben, 43%-kal növekedett, mint a 12 évnél idősebb gépjárművek száma (25%-os növekedés), azaz a gépjárműpark öregedési folyamata lelassult.

Alanyi jogon adómentes 28 gépjármű, mely költségvetési szerv, egyház és egyesület tulajdonában áll. Kérelemre mentes 80 személygépjármű, melyek a súlyos mozgáskorlátozott személy helyváltoztatásához szükséges, 100 kw alatti teljesítményű személygépjárművek, évi legfeljebb 13.000 Ft erejéig. Kedvezményes adómérték illeti meg a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjárművet, vontatót valamint járműszerelvényt. A törvényi feltételeknek 38 jármű felelt meg, mely járművek 1.380 Ft helyett 850 Ft-os adómértékkel adóznak.

A Képviselő-testület a helyi adók mértékét a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adózók teherviselő képességéhez igazodóan a törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel állapította meg. Ezt a következtetést levonhatjuk a bevallott adótárgyak és önként befizetett adók arányának ismeretében.

5. Intézmények saját működési bevételei

Az önkormányzati intézmények bevételi teljesítés adatait a 2. melléklet részletezi. A 2018. évi intézményi saját bevétel előirányzat 86,7 %-ban teljesült. Intézményi átszervezés nem történt, ezért a saját bevételek az előző évi teljesítési adatokkal összehasonlíthatóak. Az intézmények saját bevételei a feladatellátástól függően bérleti-, térítési díj, lakbér, jegybevétel, illetve szolgáltatás díja.

Saját bevételek (eFt)	2016. év	2017. évi	2018. évi
Polgármesteri Hivatal	517	440	336
Nagyatádi Óvodák	488	16	324
NINESZ	108 120	90 325	87 939
NKSK	32 360	24 469	30 234
Városgondnokság	63 820	68 598	66 753
Nagyatádi Fürdők	114 147	114 209	116 883
Összesen	319 452	298 057	302 469

A gyermekétkeztetést ellátó NINESZ esetében nőtt azon gyermekek száma, akik kedvezményrel, mentességgel vehetik igénybe a kötelezően ellátandó gyerekétkeztetést. Az NKSK esetében a bérleti díjból származó bevétel növekedett az előző évihez képest.

Az Önkormányzat és intézményei működési bevételei mindösszesen 93,8 %-on teljesültek.

II. Működési kiadások – 1. Önkormányzati intézmények kiadásai

Az intézmények kiadásainak teljesítése (93,69 %). Az intézményenként részletes teljesítési adatokat a 3. melléklet mutatja be. A bérjellegű juttatások elsődlegességet élveztek a dologi kiadásokkal szemben, ennek következtében a személyi juttatások teljesítése 97,1 %-os, a dologi kiadások teljesítése 87,2%-os.

Intézményi működési kiadások (eFt)	2016. év	2017. évi	2018. évi
Polgármesteri Hivatal	191 904	227 631	230 437
Nagyatádi Óvodák	188 882	183 662	187 824
NINESZ	413 946	327 877	339 786
NKSK	165 265	176 605	183 308
Városgondnokság	344 846	344 342	349 565
Nagyatádi Fürdők	198 903	219 458	235 020
Összesen	1 503 746	1 479 575	1 525 940

2. Önkormányzati működési kiadások

Az önkormányzat saját működési kiadásait a *4-2. melléklet* részletezi.

Az Önkormányzat működési kiadási előirányzatainak 95,2 %-a teljesült pénzügyileg. E teljesítési adat tartalmazza az előző évről áthúzódó fizetési kötelezettséget is.

A személyi jellegű kiadásokat mind az általános igazgatási tevékenységek, mind az egészségügyi alapellátás vonatkozásában teljesítettük. A városműködtetési feladatok közül a legszükségesebbeket végrehajtottuk. Egyes feladatoknál a teljesítés adat a 2019. évre áthúzódó pénzbeli teljesítés következtében maradt alul az átlagos teljesítés mértékétől.

A Társulás részére átutaltuk az önkormányzatunk által igényelt 348.332 eFt támogatást, továbbá határidőn belül teljesítettük a pénzügyi feladatok felé fennálló adósságszolgálatot. A szociális feladatellátás 96,8 %-ra, a pénzeszközátadás 97,4 %-ra teljesültek.

III. Felhalmozási bevételek és kiadások (*5. melléklet*)

A költségvetés felhalmozási előirányzatainak bevételi és kiadási teljesítés adatainak arányát torzítja az, hogy az uniós támogatással megvalósuló projektek közül négy előleg 2017-ben, további öt pályázat előlege a 2018. év során megérkezett a bankszámlánkra. Ennek következtében a bevételi oldal 80 %-os, a kiadási oldal 10 %-os teljesítésű.

Az ingatlan- és vagyonértékesítésből, valamint koncessziós díjból származó felhalmozási és tőkejellegű bevételek 2018. évi teljesítése 52.712 eFt volt. A tervezettek szerint megvalósítottuk a feladatellátás szempontjából szükséges, sürgős fejlesztéseket és felújításokat. A saját erőből megvalósuló beruházások között teljesítettük a korábbi ingatlanvásárlás részletfizetését, ingatlan felújításokat (Dohánybeváltó és Városi Múzeum tetőfelújítása), valamint járdafelújításokat.

Az előző évről áthúzódó kifizetések mellett teljesítettük a kommunális gépek 2018. évet terhelő 1. részletét. A további beruházási és felújítási kiadás közterület-fejlesztéshez, továbbá a városunkban működő, nem önkormányzati intézmény részére konkrét fejlesztéshez átadott pénzeszközökhöz kapcsolódik.

Az önkormányzat intézmények 5.091 eFt értékű tárgyi eszköz beszerzése közfoglalkoztatási szerződés keretében kapott támogatásból valósult meg.

IV. A MARADVÁNY ALAKULÁSA

A maradvány a költségvetési év során teljesült bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében vállalkozási maradvány. Vállalkozási tevékenységet nem folytat önkormányzatunk.

Az önkormányzat 2018. évi összevont költségvetési maradványa 2.063.265 eFt, amelynek levezetését és intézményenkénti részletezését a *6. melléklet* tartalmazza. A több, mint 2 milliárd forint maradvány, az uniós pályázatok rendelkezésünkre bocsátott támogatási-előlegeinek az eredménye. A kiadások pénzügyi teljesítése a 2019-2021. években jelennek meg a költségvetésünkben.

V. A VAGYON VÁLTOZÁSA

Az Önkormányzat és intézményei összevont 2018. évi mérlegét, az előző évi adatokkal együtt, a 10. melléklet, egyszerűsített mérlegét az alábbi táblázat mutatja be.

ESZKÖZÖK	ezer Ft	
	Előző év 2017.12.31	Tárgy év 2018.12.31
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	13 048 800	12 895 845
A/ I Immateriális javak	95	30
A/ II Tárgyi eszközök	13 022 321	12 869 431
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	26 384	26 384
A/IV Koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	3 282	2 003
B/ I Készletek	3 282	2 003
B/ II Értékpapírok	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK	800 823	2 065 167
C/ I Lekötött bankbetétek	0	0
C/ II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 370	1 609
C/III Forintszámlák	799 453	2 063 558
C/IV Devizaszámlák	0	0
D) KÖVETELÉSEK	77 255	87 967
D/ I Költségvetési évben esedékes követelések	54 579	47 481
D/ II Költségvetési évet követően esedékes követelések	20 909	37 145
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 767	3 341
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	1 133	10 018
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 042	668
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN :	13 932 335	15 061 668
FORRÁSOK		
G) SAJÁT TŐKE	10 655 896	10 370 456
G/ I Nemzeti vagyion induláskori értéke	16 877 760	16 877 760
G/ II Nemzeti vagyion változásai	-1 133 602	-1 133 602
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	97 354	97 354
G/IV Felhalmozott eredmény	-4 968 155	-5 185 616
G/ V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-217 461	-285 440
H) KÖTELEZETTSÉGEK	435 583	519 692
H/ I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	127 447	106 037
H/ II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	272 029	379 443
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	36 107	34 212
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZ.	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 840 856	4 171 520
J/ I Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 623	71 942
J/ II Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	87 883	99 547
J/III Halasztott eredményszemléletű bevételek	2 742 350	4 000 031
FORRÁSOK ÖSSZESEN :	13 932 335	15 061 668

Az A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összetételét és változását a 10. melléklet mérlegtételként részletezi.

A/II. Tárgyi eszközök, azaz az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek képezik az önkormányzati vagyon jelentős hányadát. A mérlegértéke a mérlegfőösszeg 85 %-a. Ezen mérlegérték a 2018. év során mindössze 1 %-kal csökkent.

A/II. Tárgyi eszközök	Változás	Nettó érték eFt
2017. december 31-i érték		13 022 321
2018. évi vagyon-növekedés	növekedés	+ 108 220
2018. évi értékcsökkenés elszámolása	csökkenés	- 370 690
2018. évi befejezetlen beruházások, felújítások	növekedés	+ 109 580
2018. december 31-i érték		12 869 431

Növekedett az **Önkormányzat vagyona** a 2018. évi közterületek fejlesztésével, a megvalósult gépbeszerzésekkel, illetve azon ingatlanokra fordított felújítások értékével, amelyek befejeződtek a 2018. évben. Az alábbi 2018. évben aktivált beruházások és felújítások 109.580 eFt-tal növelték az Önkormányzat vagyonát:

bérlakások felújítása	1 619 Ft
Strand medencék felújítása	1 950 Ft
utak, járdák, parkolók felújítása	19 542 Ft
ivóvízhálózat felújítás	13 549 Ft
Szabadság u. 47. telephely vásárlás	3 572 Ft
Kossuth szobor talapzata	1 706 Ft
ASP pályázat eszközbeszerzés	2 105 Ft
Park Hotel tető-felújítás	2 848 Ft
Város Múzeum tető-felújítás	2 381 Ft
kommunális traktor	11 960 Ft
kommunális tehergépkocsi	27 385 Ft
szivattyú vásárlás	4 192 Ft
Látogató központ vagyonvédelmi rendszer	778 Ft
NKSK személygépkocsi beszerzés	2 948 Ft
Játszótéri eszközök	1 271 Ft
Egyéb intézményi gépbeszerzés, felújítás	10 414 Ft

A számviteli szabályok alapján elszámolásra kerültek az **értékcsökkenési leírások**, összesen 370.690 eFt értékben.

A **Befejezetlen beruházások** 157.264 eFt záró mérlegértéke, a 2016-2018. években az Önkormányzatnál már megjelenő, uniós pályázati forrásból megvalósuló fejlesztések bekerülési értékét foglalja magában. Ezen mérlegérték a 2018. évben 109.580 eFt-tal növekedett.

Az A/III. **Befektetett pénzügyi eszközök** között 26.384 eFt tartós részesedést tartunk nyilván, amelyet tételesen a 12. mellékletben mutatunk be.

A B) **Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** az intézmények feladatellátáshoz szükséges készleteinek mérlegforduló-napi 2.003 eFt összértékét tartalmazza, a C) **Pénzeszközök** a pénztárak és a pénzforgalmi számlák december 31-i, összesen 2.065.167 eFt egyenlegeit foglalja magában. A pénzforgalmi számlák egyenlege tartalmazza az év végén rendelkezésünkre bocsátott négy uniós pályázat támogatási-előlegét.

A D) Követelések 87.967 eFt mérlegérték a közhatalmi, azaz adóköveteléseket, a működési és felhalmozási bevétellel kapcsolatos követeléseket, illetve az adott előlegeket tartalmazza:

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

- 1) a helyi adók, értékvesztéssel csökkentett 15.575 eFt nettó tartozásállománya;
- 2) a működéssel kapcsolatos összesen 25.857 eFt követelés, mely kiszámlázott vevőtartozás (térítési díj, lakbér, szállás, tandíj, bérleti díj) és visszautalásra váró általános forgalmi adó;
- 3) felhalmozási követelésünk 5.950 eFt, amely a korábbi években értékesített ingatlanok részletfizetésének tárgyévben esedékes tartozásához kapcsolódik.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

37.145 eFt mérlegérték az értékesített ingatlanok (lakások) részletfizetésének 2018. év után esedékes tartozásához, továbbá a tárgyévet követő évben esedékes adókövetelésekhez kapcsolódik.

D/III Követelés jellegű elszámolások

A 3.341 eFt mérlegérték az év végén fennálló túlfizetéseket és a forgótőke elszámolást tartalmazza.

Forrás oldalon a **G) Saját tőke** mérlegértéken belül a Nemzeti vagyon mérlegérték nem változott. A **G/IV Felhalmozott eredmény** az előző év mérleg szerinti eredményével változott. **G/VI Mérleg szerinti eredmény** összegét az Önkormányzat és intézményei eredmény-kimutatásai határozzák meg, amely a költségvetési évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint a feladat-ellátást terhelő költségek, ráfordítások különbözete, függetlenül attól, hogy azok a pénzforgalmilag teljesültek-e. Levezetését a zárszámadási rendelet-tervezet *13. melléklete* mutatja be.

A H) Kötelezettségek 519.692 eFt mérlegérték tartalmazza az adótúlfizetéseket, továbbá a szállítók felé és a hitelintézet felé fennálló tőkefizetési kötelezettségeket:

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A szállítók felé fennálló 106.037 eFt a működéssel, beruházással és felújítással kapcsolatos tartozásállomány. Az előző évi állomány értéke 127.447 eFt volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A 379.443 eFt mérlegérték magánban foglalja a 2018. évet követően esedékessé váló számlafizetési kötelezettségeket, a hitelintézet felé fennálló 247.392 eFt hosszúlejáratú hitelállomány és a Kincstár által év végén rendelkezésünkre bocsátott 2019. évi feladatalapú 32.626 eFt támogatás-előleg összegét.

H/III Kötelezettség jellegű elszámolások

A 34.212 eFt mérlegérték tartalmazza az elszámolásra váró helyi adótúlfizetéseket, a kapott előlegeket és a biztosítékként, letétként nyilvántartott pénzeszközöket.

A J) Passzív időbeli elhatárolások olyan mérlegtétel, amely a számviteli szabályok alapján korrigálja a bevételek, költségek és ráfordítások tárgyévre figyelembe vehető összegeit, továbbá az elmúlt évek hazai és uniós támogatási bevételeiből megvalósult beruházásokhoz és a térítésmentesen kapott tárgyi eszközökhöz kapcsolódik.

A 2018. december 31-én fennálló 106.037 eFt fizetési kötelezettségből 98.774 eFt a lejárt szállítói tartozás-állomány. Ebből 70.146 eFt a működéshez kapcsolódó, 28.628 eFt a fejlesztésekhez kapcsolódó fizetési kötelezettség:

	Lejárt tartozás	0 - 90 napig	90 napon túli
Szállítói tartozás-állomány:	98 774 eFt	79 048 eFt	19 726 eFt

A 2018. évi gazdálkodást összegezve megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményei az ez évre vállalt feladatait teljesítette, az előírt módon és keretek között végezte tevékenységét. Az önkormányzati feladatok központi költségvetésen keresztül történő finanszírozása továbbra sem fedezi a tényleges kiadásokat, ennek ellenére a megfontolt, költséghatékony gazdálkodásunknak köszönhetően az önkormányzatunk eleget tett a törvényben előírt kötelezettségeinek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért. A kialakított folyamatrendszer 2018. évi megvalósításáról szóló vezetői nyilatkozatok az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatokat elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Nagyatád Város Önkormányzata intézményeinek vezetői által tett, a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatokat elfogadja.

Határidő: 2019. május 2.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2019. április 26.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:

.....
Dr. Kovács Ildikó
Jegyző



NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott **Dr. Kovács Ildikó**, a **Nagyatádi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírásoknak 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az Önkormányzat és a Hivatal integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolás rendszerek működtetése útján valósul meg. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak. Ki kell alakítani az ASP Iratkezelő szakrendszerrel összefüggésben az elektronikus ügyintézés szabályzóit, és a hozzáférési jogosultságokat.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. Az önkormányzati döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik a képviselő-testület döntéseiből fakadó, a Hivatal irodáinak munkafadatait tartalmazó írásos beszámoltatás formájában. A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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:

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.

P. H.

.....

.....
Dr. Kovács Ildikó
jegyző

NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott **Laczikné Koleszár Éva**, a **Nagyatádi Óvodák** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírások céljának 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) látja el a vonatkozó jogszabályok és az általa kialakított/kiterjesztett szabályzatok alapján.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring értékelését az Intézmény éves beszámolójában leírtak tartalmazzák.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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:

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.



Laczikné Koleszár Éva
Laczikné Koleszár Éva
igazgató

NYILATKOZAT **a belső kontrollrendszer működéséről**

Alulírott **Horváth Szilárd**, a **Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) látja el a vonatkozó jogszabályok és az általa kialakított/kiterjesztett szabályzatok alapján.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring értékelését az Intézmény éves beszámolójában leírtak tartalmazzák.

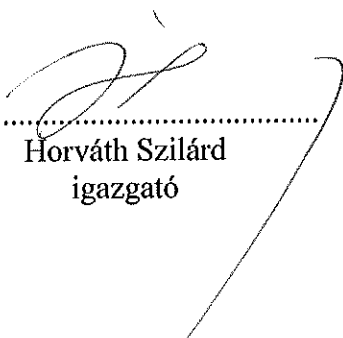
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.




Horváth Szilárd
igazgató

N Y I L A T K O Z A T

a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott **Pünkösdi Márton**, a **Nagyatádi Kulturális és Sport Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) látja el a vonatkozó jogszabályok és az általa kialakított/kiterjesztett szabályzatok alapján.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring értékelését az Intézmény éves beszámolójában leírtak tartalmazzák.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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:

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.



Püskösd Márton
igazgató

N Y I L A T K O Z A T

a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott Kutiné Csieskár Edit, a Nagyatádi Városgondnokság költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) látja el a vonatkozó jogszabályok és az általa kialakított/kiterjesztett szabályzatok alapján.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring értékelését az Intézmény éves beszámolójában leírtak tartalmazzák.


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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:

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.

Nagyatád Város Polgármestere
VÁROSBONDVOKSÁGA
7500 Nagyatád, Szabadság u. 17.
(1.)


Kutiné Csicskár Edit
igazgató

N Y I L A T K O Z A T

a belső kontrollrendszer működéséről

Alulírott **Egyed Árpád**, a **Nagyatádi Fürdők** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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 értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területen, a célok és a szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása A gazdálkodást érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (Hivatal) látja el a vonatkozó jogszabályok és az általa kialakított/kiterjesztett szabályzatok alapján.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatóak a vezetés beavatkozása nélkül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történt. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartás, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az Intézmény szakmai feladatellátása tekintetében kialakított, a gazdálkodás vonatkozásában a Hivatal látja el.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működtetéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring értékelését az Intézmény éves beszámolójában leírtak tartalmazzák.

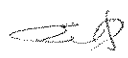
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

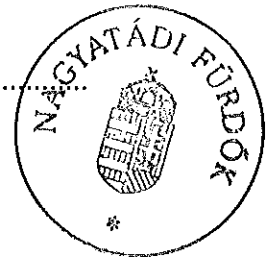
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Nagyatád, 2019. április 15.

P. H.


Egyed Árpád
igazgató



Hatásvizsgálati lap
A Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelet tervezetéhez

Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX tv. 17 §-a alapján)

I. Várható társadalmi hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása hatással van a társadalomra. A zárszámadási rendelet átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási, vagyoni helyzetéről.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Nagyatád Város Önkormányzata és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóját.

III. Várható környezeti hatások

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

IV. Várható egészségi következmények

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet nem ró az önkormányzatra.

VI. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján. Az Önkormányzat a költségvetés végrehajtását rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a pénzügyi, gazdálkodási, vagyoni helyzetről a valós kép kialakítását.

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132.§ (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

VII. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásával kapcsolatban szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Nagyatád, 2019. április 26.


Dr. Kovács Ildikó

NAGYATÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..... önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi zárszámadásáról a következőket rendeli el.

1. §

- (1) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően

5.656.358 eFt bevétellel és
3.593.093 eFt kiadással jóváhagyja.

- (2) Nagyatád Város Önkormányzat önálló költségvetésének kiadásait és bevételeit feladatonként a 4-1. és a 4-2. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal valamint a költségvetési intézmények bevételeit bevételi forrásonként a 2. melléklet, a kiadásait kiemelt előirányatonként a 3. melléklet szerint jóváhagyja.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat fejlesztési, azaz beruházási és felújítási kiadásait az 5. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

3. §

- (1) A Képviselő-testület Nagyatád Város Önkormányzata saját 2018. évi maradványát 2.057.867 eFt összegben, kötelezettségvállalással terhelt maradványként állapítja meg.
- (2) Az intézmények 2018. évi költségvetési maradványát a 6. melléklet részletező kimutatásában rögzített 5.398 eFt összegben, kötelezettségvállalással terhelt maradványként hagyja jóvá.
- (3) Utasítja a jegyzőt, hogy az (1) és (2) bekezdésben meghatározott maradvány a 2019. évi költségvetési rendelet legközelebbi módosításakor a belső finanszírozási műveletek közé átvezetésre kerüljön.

4. §

- (1) A Képviselő-testület a helyi adók és a gépjárműadó elszámolását, a 2018. évben biztosított és igénybe vett kedvezmények, mentességek, adótörlések, befizetések alakulását a 7. melléklet szerint jóvá hagyja.
- (2) A Képviselő-testület a helyi adók és díjak vonatkozásában a közvetett támogatások összegét a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A hosszú lejáratú hitelállomány egyenlegét a 9/A melléklet, a hitelállományból eredő többéves adósságszolgálatot a 9/B melléklet szerint elfogadja.

5. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. december 31-i eszközeinek és forrásainak mérlegértékét a 10. mellékletben szereplő mérlegadatok alapján 15.061.668 eFt főösszegeben állapítja meg.
- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat fordulónapi vagyonát a 11. melléklet szerint elfogadja.
- (3) A Képviselő-testület az Önkormányzat részesedéseinek, üzletrészeinek mérlegértékét a 12. melléklet szerint állapítja meg.
- (4) Az Önkormányzatot, a 100 %-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet működéséből származó tulajdonosi kötelezettség nem terheli.
- (5) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei összevont, 2018. évi eredménykimutatását a 13. melléklet szerint, a mérleg szerinti eredményét -285.440 eFt-ban állapítja meg.
- (6) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei 2018. évi pénzeszközeinek változásáról szóló kimutatást a 14. melléklet szerint elfogadja.

6. §

A rendelet 2019. május 10. napján lép hatályba.

Nagyatád, 2019. május 2.

Ormai István
polgármester

Dr. Kovács Ildikó
jegyző

1. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi bevételi és kiadási előirányzatai és teljesítése

	ezer Ft			
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	%
I. Működési bevételek				
1. Önkormányzat költségvetési támogatása	971 047	952 544	952 544	100,0%
Önkormányzat általános és feladatalapú támogatása	845 678	889 285	889 285	100,0%
Működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli támogatás	125 369	63 259	63 259	100,0%
2. Egyéb működési célú támogatások	140 920	305 244	256 416	84,0%
Önkormányzati	85 028	90 094	81 427	90,4%
Intézményi	55 892	215 150	174 989	81,3%
3. Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló fejlesztések működési kiadásainak támogatása	137 781	160 645	126 188	78,6%
4. Önkormányzat saját bevételei	651 481	684 881	662 462	96,7%
5. Önkormányzati intézmények saját bevételei	344 451	348 908	302 469	86,7%
6. Működési célú átvett pénzeszköz	1 000	1 000		
7. Működési célú támogatás bevétele	175	175	175	100,0%
8. Működési bevételek összesen	2 246 855	2 453 397	2 300 254	93,8%
II. Működési kiadások				
1. Önkormányzati intézmények kiadásai	1 381 835	1 625 295	1 525 940	93,9%
2. Önkormányzati kiadások	841 626	838 334	754 859	90,0%
Nagyatád Város Önkormányzata működési kiadása	776 151	772 216	690 533	89,4%
Szociálpolitikai jellegű kiadások	19 250	15 448	14 959	96,8%
Működési célú pénzeszköz átadás	46 225	50 670	49 367	97,4%
3. Működési kiadások összesen	2 223 461	2 463 629	2 280 799	92,6%
III. Általános tartalék	1 000	0		
IV. Céltartalék		0		
Működési kiadások és bevételek egyenlege	-22 394	10 232		
V. Finanszírozási műveletek - működési				
Bevétel				
Működési célú finanszírozási (folyószámla-hitelkeret)	170 000	170 000	170 000	100,0%
Folyószámla-hitel halmozott felhasználásából eredő	850 000	850 000	801 597	94,3%
Működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	6 971	6 971	6 971	100,0%
Költségvetési támogatási előleg		32 626	32 626	100,0%
Kiadás				
Működési célú finanszírozási (folyószámla-hitelkeret)	170 000	170 000	170 000	100,0%
Folyószámla-hitel halmozott felhasználásából eredő	850 000	850 000	801 597	94,3%
Költségvetési támogatási előleg visszafizetése	29 365	29 365	29 365	100,0%
<i>Működési bevételek mindösszesen</i>	3 273 826	3 512 994	3 311 448	94,3%
<i>Működési kiadások mindösszesen</i>	3 273 826	3 512 994	3 281 761	93,4%
VI. Felhalmozási bevételek	1 811 518	1 820 124	1 453 572	79,9%
VII. Felhalmozási kiadások	2 980 359	2 988 965	297 552	10,0%
VIII. Finanszírozási műveletek - fejlesztési				
Bevétel				
Fejlesztési célú költségvetési maradvány igénybevétele	788 621	788 621	788 621	100,0%
Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	394 000	394 000	102 717	26,1%
Kiadás				
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás	13 780	13 780	13 780	100,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	6 267 965	6 515 739	5 656 358	86,8%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	6 267 965	6 515 739	3 593 093	55,1%

2. melléklet a önkormányzati rendelethez

2018. évi intézményi bevételi előirányzatok és teljesítése

Intézmény megnevezése	Polgármesteri Hivatal			Nagyatádi Óvodák			Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete			Nagyatádi Kulturális és Sport Központ			Város-gondnokság			Nagyatádi Fürdők			Összesen			
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	
	750	2 699	336	30	334	324	114 451	114 451	87 939	29 272	33 425	30 234	72 651	72 651	66 753	127 297	127 297	127 297	344 451	344 451	302 469	
Saját bevételek	750	2 699	336	30	334	324	114 451	114 451	87 939	29 272	33 425	30 234	72 651	72 651	66 753	127 297	127 297	127 297	344 451	344 451	302 469	
Egyéb működési célú támogatás ebből: - elkülönített állami pénzalaptól, fejezettől - egyéb fejezettől - társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól - nonprofit szervezettől	2 699	2 699	2 699				11 670	31 028	22 961	180	3 979	3 757	40 257	158 367	126 888	3 785	19 077	18 684	55 892	215 150	174 989	
Működési célú támogatás bevétele													175	175	175				175	175	175	
Költségvetési maradvány	275	275	275	266	266	266	833	833	833	243	243	243	1 571	1 571	1 571	723	723	723	3 911	3 911	3 911	
Önkormányzati támogatás	218 844	230 061	227 223	193 973	188 346	187 277	209 450	232 165	229 095	131 575	149 208	149 672	138 657	161 069	157 249	84 907	96 302	99 277	977 406	1 057 151	1 049 793	
Működési bevételek összesen	219 869	233 785	230 533	194 269	188 946	187 867	336 404	378 477	340 828	161 270	186 855	183 906	259 311	393 833	352 636	216 712	243 399	235 567	1 381 835	1 625 295	1 531 337	
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel								286	371					2 995	4 720						3 281	5 091
Tárgyi eszköz értékesítés														80	80						80	80
Felhalmozási célú önkormányzati támogatás		33	33		200	200	1 306	1 616	1 260	646	5 109	4 645	5 996	14 833	10 871	13 200	12 703	8 635	21 148	34 494	25 644	
Felhalmozási bevételek összesen		33	33		200	200	1 306	1 902	1 631	646	5 109	4 645	5 996	17 908	15 671	13 200	12 703	8 635	21 148	37 855	30 815	
Mindegyeszesen	219 869	233 818	230 566	194 269	189 146	188 067	337 710	380 379	342 459	161 916	191 964	188 551	259 307	411 741	368 307	229 912	256 102	244 202	1 402 983	1 663 150	1 562 152	

ezer Ft

3. melléklet a önkormányzati rendelethez

2018. évi intézményi kiadási előirányzatok és teljesítése

Intézmény megnevezése	Polgármesteri Hivatal			Nagyatádi Óvodák			Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete			Nagyatádi Kulturális és Sport Központ			Város-gondnokság			Nagyatádi Fürdők			Összesen			
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	
	Személyi juttatások	161 786	172 251	170 264	157 138	153 814	153 731	119 870	133 435	130 260	84 351	89 731	89 522	133 495	234 347	214 136	116 171	137 537	136 635	772 811	921 115	894 548
Járadékok	33 348	35 677	35 315	34 302	32 323	31 885	24 845	29 645	27 385	16 772	17 882	17 422	23 127	34 384	32 855	22 188	25 502	25 501	154 582	175 413	170 363	
Dologi kiadások	24 735	25 857	24 858	2 829	2 809	2 208	191 689	215 397	182 141	60 147	79 242	76 364	96 689	125 102	102 574	78 353	80 360	72 884	454 442	528 767	461 029	
ebből: - élelmiszer							136 774	143 944	123 935										136 774	143 944	123 935	
- karbantartás (eseti)							450	450	450				3 937	3 371	3 371	3 050	3 050	2 709	7 437	6 871	6 530	
- dologi	24 735	25 857	24 858	2 829	2 809	2 208	54 465	71 003	57 756	60 147	79 242	76 364	92 752	121 731	99 203	75 303	77 310	70 175	310 231	377 952	330 564	
Pénzeszköz átadás																						
Működési kiadások összesen	219 869	233 785	230 437	194 269	188 946	187 824	336 404	378 477	339 786	161 270	186 855	183 308	253 311	393 833	349 565	216 712	243 399	235 020	1 381 835	1 625 295	1 525 940	
Beruházás		33	33		200	200	1 306	1 902	1 631	646	4 862	4 399	5 346	8 880	7 802	10 977	9 520	6 196	18 275	25 397	20 261	
Felújítás											247	246	650	9 028	7 869	2 223	3 183	2 438	2 873	12 458	10 553	
Felhalmozási kiadások összesen		33	33		200	200	1 306	1 902	1 631	646	5 109	4 645	5 996	17 908	15 671	13 200	12 703	8 634	21 148	37 855	30 814	
Kiadások mindösszesen	219 869	233 818	230 470	194 269	189 146	188 024	337 710	380 379	341 417	161 916	191 964	187 953	259 307	411 741	365 236	229 912	256 102	243 654	1 402 983	1 663 150	1 556 754	
Engedélyezett létszám (fő)	51	52		47	47		59	63		31	32		44	48		45	47		277	289		
Közfoglalkoztatott (fő)							16	9			1		136	96		6	10		158	116		

ezer Ft

4-1. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata saját költségvetése
2018. évi működési bevételi előirányzatai és teljesítése

Önkormányzati működési bevételek	ezer Ft			
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	%
1. Költségvetési támogatás	971 047	952 544	952 544	100,0%
Önkormányzat működésének általános támogatása	150 387	150 387	150 387	100,0%
Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása	193 547	198 084	198 084	100,0%
Önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	150 074	158 370	158 370	100,0%
Önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	12 967	13 518	13 518	100,0%
Önkorm. szoc. és gyermekjóléti f. támog. (Társulás-feladatfinanszírozás)	300 046	310 481	310 481	100,0%
Önkorm. szoc. és gyermekjóléti f. támog. (Társulás-szoc. ágazati pótlék)	30 743	37 851	37 851	100,0%
Kulturális illetménypótlék támogatása	7 914	7 772	7 772	100,0%
Működési célú kiegészítő állami támogatás (bérkompenzáció)		8 982	8 982	100,0%
Jó adatszolgáltató önkormányzat támogatása		1 500	1 500	100,0%
A téli rezsicsökk.-ben korábban nem részesült háztartások támogatása		2 340	2 340	100,0%
Működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli támogatás	125 369	63 259	63 259	100,0%
2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	85 028	90 094	81 427	90,4%
Központi költségvetési szervtől (BURSA)		145	145	100,0%
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	54 776	58 627	58 627	100,0%
Egyéb fejezettől (gyermekvédelmi támogatás)	2 990	2 337	2 292	98,1%
Helyi önkormányzatoktól	360	360		
Önkormányzati Társulástól	26 902	28 625	20 363	71,1%
3. Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló fejlesztések működési kiadásainak támogatása	137 781	160 645	126 188	78,6%
TOP-7.1.1-16 Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégia (HACS) projekt	10 602	10 602	6 232	58,8%
EFOP-1.2.11-16 Fiatalok esély és otthonteremtése Nagyatádon	31 109	30 087		
EFOP-1.5.3-16 Rinyamenti közösség az Emberekért	96 070	119 956	119 956	100,0%
4. Az önkormányzat saját bevételei	651 481	684 881	662 462	96,7%
Saját működési bevételek	77 081	77 081	54 634	70,9%
Közhatalmi bevételek	574 400	607 800	607 828	100,0%
Kommunális adó	51 700	51 700	51 932	100,4%
Iparüzési adó	395 000	420 000	420 135	100,0%
Idegenforgalmi adó	6 000	7 300	7 354	100,7%
Építményadó	87 000	92 200	92 279	100,1%
Talajterhelési díj	1 000	1 000	1 014	101,4%
Pótlék, bírság	2 000	2 000	1 448	72,4%
Gépjármű adó	31 700	33 600	33 666	100,2%
5. Működési célú átvett pénzeszközök				
Működési célú visszatérítendő támogatások visszatérülése államháztartáson kívülről	1 000	1 000		
6. Működési célú költségvetési maradvány	3 060	3 060	3 060	100,0%
Működési bevételek mindösszesen	1 849 397	1 892 224	1 825 681	96,5%
Finanszírozási műveletek	1 020 000	1 052 626	1 004 223	95,4%
Bevételek mindösszesen	2 869 397	2 944 850	2 829 904	96,1%

4-2/B melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi szociális juttatások előirányzatai és teljesítése

	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	ezer Ft teljesítés
Ellátottak pénzbeli juttatásai			
Rendszeres ellátások	6 700	5 400	5 255
Lakásfenntartási támogatás	6 000	4 700	4 714
Gyógyszertámogatás	600	600	516
Közműfejlesztési támogatás	100	100	25
Rendkívüli ellátások	6 050	4 452	4 385
Rendkívüli települési támogatás	4 100	4 200	4 133
Természetbeni rendkívüli települési támogatás	1 700	0	0
Köztemetés	250	252	252
Egyéb ellátások	5 000	5 437	5 160
Helyi közlekedés támogatása	2 100	2 100	2 017
Gyermekvédelmi támogatás	2 900	2 337	2 204
Születési támogatás		1 000	939
Bursa Hungarica	1 500	0	0
Önkormányzat szociális juttatásai	19 250	15 289	14 800
EU-s és hazai támogatással megvalósuló projektek működése	0	760	760
EFOP-1.5.3-16 Rinyamenti közösség az Emberekért	0	760	760
Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen	19 250	16 049	15 560
Dologi kiadások	0	159	159
Természetbeni rendkívüli települési támogatás	0	159	159
Dologi kiadások összesen	0	159	159
Önkormányzat mindösszesen	19 250	16 208	15 719

4-2/C melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi működési célú pénzeszközátadás és teljesítése

	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	ezer Ft teljesítés
1. Államháztartáson kívülre adott támogatások	45 075	47 995	47 272
Sportcélú támogatás	31 000	31 860	31 860
Társadalmi szervezetek, művészeti csoportok	3 700	4 000	4 000
Egyedi támogatás	2 200	2 600	2 230
Motorock fesztivál megrendezésének támogatása	500	500	500
Nagyatádi Diákokért Alapítvány	800	1 340	1 340
Nagyatádi Rinyamente TDM támogatása	4 975	4 975	4 975
Polgármesteri keret	800	800	447
Pro Família Nagyatád Alapítvány	1 100	1 800	1 800
Pro Futuro Alapítvány		70	70
"Szivárvány" Oktatási-Nevelési Alapítvány		50	50
2. Államháztartáson kívülre adott visszatérítendő támogatások	0		
3. Államháztartáson belülrre adott támogatások	347 968	373 612	370 626
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata támogatása	600	600	600
Nagyatád Város Horvát Önkormányzata támogatása	300	300	300
Pécsi Tudományegyetem kollégiumi szálláshely	250	250	
Bursa Hungarica		1 500	1 170
Működési támogatás nyújtása fejezetnek		25	25
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása	346 818	370 937	368 531
Feladatalapú állami hozzájárulás átadása	300 046	310 481	310 481
Bérkompenzáció	390	3 482	3 482
Szociális ágazati pótlék átadása	30 743	37 851	37 851
Bölcsődei feladatellátáshoz	2 222	2 222	2 222
Társulási szociális feladatellátásához	3 725	6 809	4 404
Létszám arányos tagdíj	1 887	1 887	1 887
Központi háziorvosi ügyelet ellátásához	7 805	8 205	8 204
Mindösszesen	393 043	421 607	417 898

5. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzat 2018. évi felhalmozási előirányzatai és teljesítése

	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	ezer Ft teljesítés	%
BEVÉTELEK				
1. Önkormányzatok felhalmozási célú támogatása	1 596 069	1 569 469	1 400 860	89,3%
EU támogatással megvalósuló programokhoz	1 573 850	1 547 250	1 378 641	89,1%
TOP-1.1.1-15 A déli iparterület fejlesztése Nagyatádon	567 280	567 280	567 280	100,0%
TOP-1.2.1-16 Kulturális és természeti örökségen alapuló turizmusfejlesztés Nagyatádon	254 990	254 990	254 777	99,9%
TOP-2.1.2-16 A nagyatádi városközpont fenntartható és környezettudatos megújítása	455 000	455 000	448 152	98,5%
TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárúthálózat fejlesztése a fenntartható közlekedésfejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében	12 700	12 700		
TOP-3.2.1-16 A nagyatádi Szociális Szolgáltató Központ és Idősek Otthona épületeinek komplex energetikai korszerűsítése	178 934	178 934		
EFOP-1.2.11-16 Fiatalok esély és otthonteremtése Nagyatádon	76 600	50 000	80 087	160,2%
EFOP-1.5.3-16 Rinyamenti közösség az Emberekért	28 346	28 346	28 345	100,0%
Hazai támogatással megvalósuló programokhoz	22 219	22 219	22 219	100,0%
Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések-Tallián utca felújítása	22 219	22 219	22 219	100,0%
2. Támogatásértékű bevételek				
3. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	214 049	242 979	43 697	18,0%
Eszközhasználati díj ivóvíz	20 955	20 955	19 541	93,3%
Eszközhasználati díj szennyvíz	5 690	9 155	5 469	59,7%
Ingatlan értékesítés bevétele	25 781	25 781	14 502	56,3%
Lakásértékesítés bevétele	16 281	16 281	4 105	25,2%
Vagyonértékesítés	118 142	131 981		
Egyéb forrásból (Sportesernők felújítás)	27 200	38 746		
Intézmények tárgyi eszköz értékesítése		80	80	100,0%
4. Átvett pénzeszközök	1 400	7 676	9 015	117,4%
Intézmények részére (elkülönített állami pénzalaptól)		3 281	5 091	155,2%
Egyéb forrásból (közműfejlesztési hozzájár., szennyvízrácsatlakozási díj)	1 400	1 400	929	66,4%
Fejlesztési célú visszatérítendő támogatás visszatérülése (NFC)		0		
Felhalmozási célú garancia miatti megtérülés (Uni Credit)		2 995	2 995	100,0%
5. Felhalmozási bevételek összesen	1 811 518	1 820 124	1 453 572	79,9%
KIADÁSOK				
I. Beruházások				
1. Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló beruházások	1 997 863	1 862 533	78 787	4,2%
TOP-1.1.1-15 A déli iparterület fejlesztése Nagyatádon	572 280	572 280	16 994	3,0%
TOP-1.2.1-16 Kulturális és természeti örökségen alapuló turizmusfejlesztés Nagyatádon	261 339	261 339	6 225	2,4%
TOP-1.4.1-15 Kisgyermekellátás infrastrukturális fejlesztése Nagyatádon	45 745	45 745	2 022	4,4%
TOP-2.1.2-16 A nagyatádi városközpont fenntartható és környezettudatos megújítása	468 511	468 511	2 858	0,6%
TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárúthálózat fejlesztése a fenntartható közlekedésfejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében	176 522	176 522	31 295	17,7%
TOP-3.2.2-15 A nagyatádi gyógyfürdő termálkútjának hulladék hőjére alapozott közcélú geotermális fűtési rendszer kialakítása	304 578	304 578	13 562	4,5%
EFOP-1.2.11-16 Fiatalok esély és otthonteremtése Nagyatádon	135 330	0		
EFOP-1.5.3-16 Rinyamenti közösség az Emberekért	15 650	15 650	3 671	23,5%
KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16 Csatlakoztatási konstrukció az önkormányzati ASP rendszerhez	2 160	2 160	2 160	100,0%
Pályázat előkészítés	15 748	15 748		
2. Önkormányzati saját erőből megvalósuló beruházások	160 358	132 422	54 001	40,8%
Közterületek fejlesztése	19 455	27 082	10 867	40,1%
Ingatlan vásárlás	105 828	59 286	2 157	3,6%
Önkormányzati intézményi beruházások	781	2 477	1 697	68,5%
Gépek, eszközök, berendezések beszerzése	34 294	43 577	39 280	90,1%
Beruházások összesen	2 158 221	1 994 955	132 788	6,7%

II. Felújítások

1. Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló felújítások	708 100	817 465	60 349	7,4%
TOP-1.4.1-15 Kisgyermekellátás infrastrukturális fejlesztése Nagyatonon	298 057	298 057	13 289	4,5%
TOP-3.2.1-15 A Polgármesteri Hivatal 2. számú épületének energetikai korszerűsítés	126 369	126 369	5 588	4,4%
TOP-3.2.1-16 A nagyatádi Szociális Szolgáltató Központ és Idősek Otthona épületeinek komplex energetikai korszerűsítése	230 759	230 759	4 890	2,1%
TOP-7.1.1-16 Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégia (HACS) projekt	10 000	10 000		0,0%
EFOP-1.5.3-16 Rinyamenti közösség az Emberekért	12 696	12 696	25 047	197,3%
Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések-Tallián utca felújítása	30 219	30 219		
EFOP-1.2.11-16 Fiatalok esély és otthonteremtése Nagyatonon		109 365	11 535	10,5%
2. Önkormányzati saját erőből megvalósuló felújítások	76 893	131 485	62 646	47,6%
Közterületek felújítása	24 063	34 165	21 901	64,1%
Önkormányzati ingatlanok felújítása	49 957	84 862	30 192	35,6%
Önkormányzati intézményi felújítás	2 873	12 458	10 553	84,7%
3. Vízi közművekkel kapcsolatos kiadások	26 645	30 110	28 879	95,9%
Ívóvíz hálózat	20 955	20 955	19 768	94,3%
Szennyvíz hálózat	5 690	9 155	9 111	99,5%
Felújítások összesen	811 638	979 060	151 874	15,5%
III. Egyéb fejlesztési célú kifizetés	9 000	14 950	12 890	86,2%
Fejlesztési célú támogatás (Római Katolikus Egyház)	3 000	3 000	1 000	33,3%
Fejlesztési célú támogatás (Református Egyház)	6 000	6 000	6 000	100,0%
Fejlesztési célú támogatás (Nagyatádi Tűzoltóság)		1 200	1 200	100,0%
Fejlesztési célú visszatérítendő támogatás (NFC)		0		
Fejlesztési célú támogatás (NFC)		0		
Fejlesztési célú támogatás (Paracelsus Alapítvány)		4 060	4 000	98,5%
Fejlesztési célú támogatás (Városi Horgász Egyesület)		690	690	100,0%
IV. Felhalmozási kiadások mindösszesen	2 978 859	2 988 965	297 552	10,0%
V. Fejlesztési célú céltartalék	1 500	0		
VI. Fejlesztési célú költségvetési maradvány	788 621	788 621	788 621	100,0%
TOP-1.4.1-15 Kisgyermekellátás infrastrukturális fejlesztése Nagyatonon	271 852	271 852	271 852	100,0%
TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárúthálózat fejlesztése a fenntartható közlekedésfejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében	138 822	138 822	138 822	100,0%
TOP-3.2.1-15 A Polgármesteri Hivatal 2. számú épületének energetikai korszerűsítés	92 369	92 369	92 369	100,0%
TOP-3.2.2-15 A nagyatádi gyógyfürdő termálkútjának hulladékújrahasznosítási célú geotermális fűtési rendszer kialakítása	285 578	285 578	285 578	100,0%
Felhalmozási kiadások és bevételek egyenlege	380 220	380 220		
Finanszírozási műveletek				
Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	394 000	394 000	102 717	26,1%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás	13 780	13 780	13 780	100,0%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	2 994 139	3 002 745	2 344 910	78,1%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 994 139	3 002 745	311 332	10,4%

6. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzat és intézményei maradványkimutatás

ezer Ft	
Megnevezés	Összeg
1. Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 753 825
2. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 578 350
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	1 175 475
3. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 977 969
4. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	2 090 179
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	887 790
A Alaptevékenység maradványa	2 063 265
5. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	-
6. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	-
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	-
7. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-
8. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	-
B. Vállalkozási tevékenység maradványa	-
C. Összes maradvány	2 063 265
D. Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 063 265
E. Alaptevékenység szabad maradványa	0

A maradvány intézményenkénti részletezése

Polgármesteri Hivatal	96
Nagyatádi Óvodák	43
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	1 042
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	598
Városgondnokság	3 071
Nagyatádi Fürdők	548
Intézmények összesen	5 398
Nagyatád Város Önkormányzat	2 057 867
Összes maradvány	2 063 265

7. melléklet a önkormányzati rendelethez

Helyi adóban és gépjárműadóban 2018. évben biztosított és igénybe vett kedvezmények, mentességek, adótörlések, befizetések alakulása

Helyi adók	eFt
Összes helyesbített előírás	614 528
Méltányossági törlés	141
Elévülés miatti törlés	2 878
Elszámolatlan befizetés (túlfizetés)	27 883
Helyi adó tartozás	29 936
- ebből nem esedékes	4 220
2018.12.31-én fennálló helyi adóhátralék	25 716
Gépjárműadó	
Összes helyesbített előírás	88 706
Adó kedvezmény	5 521
Adómentesség	1 279
Méltányosságból adóelengedés	0
Elévülés miatti törlés	1 498
Elszámolatlan befizetés (túlfizetés)	1 377
Gépjárműadó hátralék	4 137
- ebből nem esedékes	79
2018.12.31-én fennálló gépjárműadó-hátralék	4 058

8. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata
2018. évi közvetett támogatásai

ezer Ft

A támogatás kedvezményezettje	Elengedés		Kedvezmény/ mentesség		Összesen
	jogcíme (jellege)	összege	jogcíme (jellege)	összege	
Építményadó	méltányosság	0			0
Magánszemély kommunális adója	méltányosság	141			141
Helyi iparüzési adó	méltányosság	0			0
Pótlék	méltányosság	1			1
Bírság	méltányosság	0			0
Talajterhelési díj	méltányosság	63	díjkedvezmény mentesség	3 826	3 889
Összesen		205		3 826	4 031

9/A. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő 2018. évi fizetési kötelezettségei

Tőke	Bank	Szerződés dátuma	Szerződött összeg	Állomány 2017.12.31	Hitelfelvétel 2018. évben (+)	Tőketörlesztés 2018. évben (-)	Állomány 2018.12.31	2019. évi tőketörlesztés
Városközpont többcéli fejlesztése	K&H Bank Zrt.	2014.02.28	186 016 000	158 456 000	102 716 635	13 780 000	144 676 000	13 780 000
Európai uniós fejlesztések -TOP	K&H Bank Zrt.	2018.08.06	394 000 000			0	102 716 635	0
Fejlesztési hitelek			580 016 000	158 456 000	102 716 635	13 780 000	247 392 635	13 780 000

Folyószámla hitelkeret	K&H Bank Zrt.	Szerződés dátuma	Szerződött összeg	Szerződés módosítása	Hitelkeret összege	Tőketörlesztés 2018. évben	Állomány 2018.12.31	2019. évi tőketörlesztés
Működési hitelek		2014.07.01	125 000 000	2017.07.03	170 000 000	rulirozó	0	rulirozó
			125 000 000		170 000 000		0	0

Kommunális gép-beszerzések	Részletfizetés	2018-2020	0	18 488 214	31 479 936	15 739 968
----------------------------	----------------	-----------	---	------------	------------	------------

Kamat	Szerződés dátuma	Hitelkamat	Rendelkezésre tartás	Biztosíték	Kamatfizetés 2018. évben	Lejárat időpontja
Városközpont többcéli fejlesztése	K&H Bank Zrt.	2014.02.28	1 havi BUBOR + 3%	ingatlan jelzálog	4 648 486	2029.03.30
Európai Uniós fejlesztések -TOP	K&H Bank Zrt.	2018.08.06	1 havi BUBOR + 1,9%	ingatlan jelzálog	207 103	2033.03.30
Fejlesztési hitelek kamata					4 855 589	

Folyószámla hitelkeret	K&H Bank Zrt.	2014.07.01	1 napi BUBOR + 2,25%	folyamatos	2 545 234	folyamatos
Működési hitelek kamata					2 545 234	

Kamat mindösszesen	7 400 823
--------------------	-----------

Nagyatád Város Önkormányzata
Adósságot keletkeztető ügyletek adósságszolgálat

Év		K&H Bank 186 016 000 Ft	K&H Bank 2. fejlesztési hitel 394 000 000 Ft	Kommunális gépbeszerzés részletfizetés 49 968 150 Ft	Adósságszolgálat összesen
2014.	tőke	-			7 145 452 Ft
	kamat	7 145 452 Ft			
2015.	tőke	-			8 883 491 Ft
	kamat	8 883 491 Ft			
2016.	tőke	13 780 000 Ft			21 306 933 Ft
	kamat	7 526 933 Ft			
2017.	tőke	13 780 000 Ft			19 103 386 Ft
	kamat	5 323 386 Ft			
2018.	tőke	13 780 000 Ft		18 488 214 Ft	37 123 803 Ft
	kamat	4 648 486 Ft	207 103 Ft		
2019.	tőke	13 780 000 Ft		15 739 968 Ft	40 059 257 Ft
	kamat	4 484 956 Ft	6 054 333 Ft		
2020.	tőke	13 780 000 Ft		15 739 968 Ft	41 414 684 Ft
	kamat	4 057 776 Ft	7 836 940 Ft		
2021.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		56 810 596 Ft
	kamat	3 630 596 Ft	7 880 000 Ft		
2022.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		55 753 016 Ft
	kamat	3 203 416 Ft	7 249 600 Ft		
2023.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		54 695 436 Ft
	kamat	2 776 236 Ft	6 619 200 Ft		
2024.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		53 637 856 Ft
	kamat	2 349 056 Ft	5 988 800 Ft		
2025.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		52 580 276 Ft
	kamat	1 921 876 Ft	5 358 400 Ft		
2026.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		51 522 696 Ft
	kamat	1 494 696 Ft	4 728 000 Ft		
2027.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		50 465 116 Ft
	kamat	1 067 516 Ft	4 097 600 Ft		
2028.	tőke	13 780 000 Ft	31 520 000 Ft		49 407 536 Ft
	kamat	640 336 Ft	3 467 200 Ft		
2029.	tőke	6 876 000 Ft	31 520 000 Ft		41 445 956 Ft
	kamat	213 156 Ft	2 836 800 Ft		
2030.	tőke		31 520 000 Ft		33 726 400 Ft
	kamat		2 206 400 Ft		
2031.	tőke		31 520 000 Ft		33 096 000 Ft
	kamat		1 576 000 Ft		
2032.	tőke		31 520 000 Ft		32 465 600 Ft
	kamat		945 600 Ft		
2033.	tőke		15 760 000 Ft		16 075 200 Ft
	kamat		315 200 Ft		
tőke összesen		186 016 000 Ft	394 000 000 Ft	49 968 150 Ft	756 718 690 Ft
kamat összesen		59 367 364 Ft	67 367 176 Ft		

10. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei 2018. évi mérlege

ESZKÖZÖK	ezer Ft	
	Előző év 2017.12.31	Tárgy év 2018.12.31
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	13 048 800	12 895 845
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	95	30
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	95	30
A/I/2 Szellemi termékek	0	0
A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	13 022 321	12 869 431
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 457 449	12 228 973
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	517 188	483 194
A/II/3 Tenyészállatok	0	0
A/II/4 Beruházások, felújítások	47 684	157 264
A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	26 384	26 384
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	26 384	26 384
A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000	3 000
A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	14	14
A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0
A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	23 370	23 370
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	3 282	2 003
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	3 282	2 003
B/I/1 Vásárolt készletek	3 282	2 003
B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0
B/I/3 Egyéb készletek	0	0
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0
B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0
B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0
B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	800 823	2 065 167
C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0
C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0
C/I/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0
C/II Pénztárak, csekkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 370	1 609
C/II/1 Forintpénztár	1 256	1 508
C/II/2 Valutapénztár	14	1
C/II/3 Betétkönyvek, csekkék, elektronikus pénzeszközök	100	100
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	799 453	2 063 558
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	799 453	19 486
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	2 044 072
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0
C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	77 255	87 967
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	54 579	47 481
D/I/1 Költségvetési évben esedékes köv. működési célú támogatások bevételeire áh-n belülről	0	0
D/I/2 Költségvetési évben esedékes köv. felhalmozási célú támogatások bevételeire áh-n belülről	0	0
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	14 325	15 575
D/I/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0
D/I/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0
D/I/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	6 890	6 392
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	5 424	8 048

D/1/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	2 011	1 135
D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	29 456	25 857
D/1/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	19 147	15 892
D/1/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	1 126	981
D/1/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	4 580	4 594
D/1/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	4 600	4 387
D/1/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0
D/1/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0
D/1/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
D/1/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0
D/1/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3	3
D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/1/5a+...+D/1/5e)	10 567	5 950
D/1/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
D/1/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	10 567	5 950
D/1/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0
D/1/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
D/1/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0
D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0
D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=>D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	231	99
D/1/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
D/1/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0
D/1/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	27	27
D/1/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	20 909	37 145
D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0
D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (=>D/II/2a)	0	0
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	4 624
D/II/3a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0
D/II/3b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0
D/II/3c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0
D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	3 466
D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	785
D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	373
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	2 439	5 798
D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	374	3 080
D/II/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	1 568	1 496
D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0
D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott áfára	497	1 222
D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések áfa visszatérítésére	0	0
D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0
D/II/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
D/II/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes köv. biztosító által fizetett kártérítésre	0	0
D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0
D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	17 470	25 723
D/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	17 470	25 723
D/II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0
D/II/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
D/II/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0

D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (=>D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	1 000	1 000
D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
D/II/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti szervezeteiktől	0	0
D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	1 000	1 000
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0
D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	1 767	3 341
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	167	341
D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0
D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0
D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	153	297
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	14	44
D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0
D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0
D/III/4 Forgótőke elszámolása	1 600	1 600
D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0
D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0
D/III/7 Folyósított, megelégedeztetett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0
D/III/8 Részeselesszerzés esetén átadott eszközök	0	0
D/III/9 Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	1 400
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	1 133	10 018
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0
E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0
E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0
E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	677	9 703
E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	677	9 703
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	456	315
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	431	226
E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	25	89
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1 042	668
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 042	668
F/3 Halasztott ráfordítások	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	13 932 335	15 061 668

FORRÁSOK

G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 655 896	10 370 456
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	16 877 760	16 877 760
G/II Nemzeti vagyon változásai	-1 133 602	-1 133 602
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	97 354	97 354
G/IV Felhalmozott eredmény	-4 968 155	-5 185 616
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-217 461	-285 440

H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	435 583	519 692
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	127 447	106 037
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	93 524	76 893
H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	17 894	6 387
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	16 029	22 757
H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0
H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	272 029	379 443
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0
H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	4 933	0
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	14 772	13 893
H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	137	0
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	60 366	79 454
H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	4 000	6 078
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	187 821	280 018
H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	158 456	247 392
H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0
H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belső kötvények beváltására	0	0
H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belső értékpapírok beváltására	0	0
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	29 365	32 626
H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0
H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0
H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0
H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0
H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	36 107	34 212
H/III/1 Kapott előlegek	30 391	28 636
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	60	135
H/III/4 Forgótöke elszámolása (Kincstár)	0	0
H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0
H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	5 656	5 441
H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0
H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 840 856	4 171 520
J/1 Eredménysemleletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 623	71 942
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	87 883	99 547
J/3 Halasztott eredménysemleletű bevételek	2 742 350	4 000 031
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	13 932 335	15 061 668

11. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzatának
összesített vagyonskimutatása
2018. december 31-i állapot

Ft

Megnevezés	Törzsvagyon			Üzleti vagyon	Mindösszesen
	Forgalomképtelen	Korlátozottan forgalomképes	Összesen		
A/I. Immateriális javak		29 973	29 973		29 973
A/II. Tárgyi eszközök	4 992 322 323	5 290 715 470	10 283 037 793	2 586 392 715	12 869 430 508
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 941 139 866	5 223 199 294	10 164 339 160	2 064 633 897	12 228 973 057
1. Telkek, földterületek	3 190 641 047	575 529 105	3 766 170 152	700 276 426	4 466 446 578
2. Terek, parkok		1 060 506 246	1 060 506 246	0	1 060 506 246
3. Helyi közutak és műtárgyaik	1 603 171 994		1 603 171 994		1 603 171 994
4. Köztemetők	147 326 825	0	147 326 825	0	147 326 825
5. Közművek		1 837 816 936	1 837 816 936		1 837 816 936
6. Lakások				88 415 080	88 415 080
7. Egyéb épületek		1 394 025 211	1 394 025 211	1 075 883 890	2 469 909 101
8. Egyéb építmények		355 321 796	355 321 796	200 058 501	555 380 297
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	16 637 845	16 501 405	33 139 250	450 054 622	483 193 872
A/II/3. Folyamatban lévő beruházások, felújítások	34 544 612	51 014 771	85 559 383	71 704 196	157 263 579
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök				26 384 000	26 384 000
Vagyongazdálkodásba adott eszközök		2 499 555 992	2 499 555 992		2 499 555 992

12. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzatának részesedései

	2017.12.31-i állományi érték	2018.12.31-i állományi érték
RÉSZVÉNYEK		
OTP Bank Nyrt.	14 000 Ft	14 000 Ft
Dohányfermentáló Zrt.	20 000 000 Ft	20 000 000 Ft
Dohányfermentáló Zrt.	40 000 Ft	40 000 Ft
Dunántúli Regionális Vízmű	10 000 Ft	10 000 Ft
Részvények összesen	20 064 000 Ft	20 064 000 Ft
ÜZLETRÉSZEK		
Sm. Temetkezési Kft.	3 320 000 Ft	3 320 000 Ft
Nagyatádi Városfejlesztési K	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft
Üzletrészek összesen	6 320 000 Ft	6 320 000
Mindösszesen	26 384 000 Ft	26 384 000

13. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei 2018. évi összevont eredménykimutatása

	ezer Ft	
	2017. év	2018. év
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	570 975	610 970
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	313 855	303 153
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	12 391	21 981
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	897 221	936 104
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 923 194	2 027 980
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	302 383	320 877
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	44 908	33 391
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	450 705	166 913
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	2 721 190	2 549 161
10 Anyagköltség	165 387	171 453
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	293 463	342 092
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 188	6 611
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+13)	468 038	520 156
14 Bérköltség	790 137	854 790
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	118 116	116 473
16 Bérjárulékok	188 819	183 796
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 097 072	1 155 059
VI Értékcsökkenési leírás	382 629	388 531
VII Egyéb ráfordítások	1 881 015	1 699 681
A TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-210 343	-278 162
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	31	124
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=18+20+21)	31	124
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 113	7 401
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	36	1
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=24+26)	7 149	7 402
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-7 118	-7 278
C MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-217 461	-285 440

14. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei 2018. évi pénzeszközei változása

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
ezer Ft													
Bevételek													
1. Saját bevétel	29 759	29 759	272 890	60 150	41 915	29 759	29 759	29 759	272 890	60 150	54 072	54 072	964 931
2. Átvett pénzeszköz	15 644	15 646	17 033	17 033	16 548	21 650	21 158	22 459	15 647	14 320	15 480	11 781	204 399
3. Fejlesztési célú bevétel	330	6 103		25 010	1 297		2 878			1 938		6 141	43 697
4. OEP, MEP támogatás	10 268	4 272	4 674	4 663	4 664	4 667	4 668	4 667	4 669	6 571	2 755	4 669	61 207
5. Támogatások	74 107	96 326	302 495	74 107	896 164	74 107	78 434	74 108	105 366	76 012	522 259	138 733	2 512 218
6. Likvidhitel felhasználás	106 969	72 326	85 960	101 893	80 874	75 059	47 836	27 301	97 176	123 504	65 152	87 547	971 597
7. Hosszú lejáratú hitel										50 016	20 057	32 644	102 717
8. Költségvetési maradvány	795 592												795 592
9. Bevételek összesen	1 032 669	224 432	683 052	282 856	1 041 462	205 242	184 733	158 294	495 748	332 511	679 775	335 587	5 656 358
10. Előző havi záró	0	805 520	799 766	1 023 013	1 087 139	1 897 426	1 892 503	1 858 600	1 817 932	1 721 786	1 767 243	2 187 355	
Bevételek egyenlege (9.+10. sor)	1 032 669	1 029 951	1 482 818	1 305 869	2 128 601	2 102 668	2 077 235	2 016 894	2 313 680	2 054 297	2 447 017	2 522 942	
Kiadások													
11. Működési kiadások	185 746	152 320	235 145	153 601	164 875	165 800	178 005	135 648	365 987	194 535	198 746	179 756	2 310 164
12. Adósságszolgálat			6 890						6 890				13 780
13. Felújítási kiadások	5 264	447	31 663	10 157	3 491	770	7 046	16 697	10 509	11 557	4 089	50 184	151 874
14. Fejlesztési kiadások	18 252	9 386	6 771	16 277	14 295	9 635	1 577	8 797	3 040	21 738	6 548	29 362	145 678
15. Likvidhitel visszafizetés	17 887	68 032	179 336	38 695	48 514	33 960	32 007	37 820	205 468	59 224	50 279	200 375	971 597
16. Kiadások összesen	227 149	230 185	459 805	218 730	231 175	210 165	218 635	198 962	591 894	287 054	259 662	459 677	3 593 093
Egyenleg (havi záró pénzállomány bev.egyenleg-16. sor)	805 520	799 766	1 023 013	1 087 139	1 897 426	1 892 503	1 858 600	1 817 932	1 721 786	1 767 243	2 187 555	2 063 265	

Indokolás

a Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Nagyatád Város Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendelet-tervezetéhez (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX tv. 18 §-a alapján)

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján a jegyző előkészítette Nagyatád Város Önkormányzatának a 2018. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét, amelyet a polgármester az előírt mérlegekkel, kimutatásokkal és szöveges indokolással együtt betejesztett a Képviselő-testület elé.

Részletes indokolás

1-2.§

Tartalmazza a 2018. évi költségvetés főösszegét, az előirányzatok teljesítési adatait működési és felhalmozási bevétel és kiadás szerinti tagolásban, továbbá a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítésének összegét.

3-6. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényben előírt, az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetéről megbízható, valós összképének bemutatásához szükséges mérlegeket és kimutatásokat tartalmazza.

Nagyatád, 2019. április 26.


Dr. Kovács Ildikó
Jegyző