

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Könyvtári szolgáltatások

m	KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Ezer Ft-ban					
		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés	
		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
1.	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																		
2.	1. Személyi juttatás K1.																		
3.	2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.																		
4.	3. Dologi kiadás K3.																		
5.	5. Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353																		
6.	- működési célú kamatkiadás K353																		
7.	4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	31 307	30 358	21 086	69,46%														
8.	4.1.Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506																		
9.	4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504																		
10.	4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505																		
11.	4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	31 307	30 358	21 086	69,46%														
12.	4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508																		
13.	4.6. Tartalékok K512																		
14.	4.7. Elvonások és befizetések K502																		
15.	5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4																		
16.	I. Működési kiad. összesen	31 307	30 358	21 086	69,46%														
17.	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																		
18.	1. Beruházás ÁFA-val K6																		
19.	2. Felújítás ÁFA-val K7																		
20.	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%														
21.	3.1.Egyéb felhalmozási c. támog ÁHB-re K84																		
22.	3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82																		
23.	3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83																		
24.	3.4.Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88																		
25.	3.5. Felhalm. c kölcsönök nyújtása ÁHK. K86																		
26.	3.6. Lakástámogatás K87																		
27.	4. Hosszú lejáratú hitelek kamata																		
28.	II. Felhalmozási kiadás összesen	0	0	0	0,00%														
29.	TÁRGYVEI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	31 307	30 358	21 086	69,46%														

. melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Könyvtári szolgáltatások

m	KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat							
		Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a				
														C	D	E	F
30.	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK																
31.	1. Adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyl.kiad. K93																
32.	2. Pénzeszköz befektésként való elhelyezése K916																
33.	3. Központi, irányítószervi támogatás K915																
34.	4. Pénzügyi lízing kiadásai K917																
35.	5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912																
36.	6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112																
37.	7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113																
38.	8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111																
39.	9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914																
40.	III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%												
41.	KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	31 307	30 358	21 086	69,46%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ezer Ft-ban

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Gyermekjóléti központ fejl.

m	KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat		
		Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	
		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK													
1.	1. Személyi juttatás K1.													
2.	2. Munkaadót terh. jár. és szosz. hozzáj. adó K2.													
3.	3. Dologi kiadás K3.													
4.	Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353													
5.	- működési célú kamatkifizetés K353													
6.	4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	0	0	0	0,00%									
7.	4.1.Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506													
8.	4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504													
9.	4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505													
10.	4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511													
11.	4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508													
12.	4.6. Tartalékok K512													
13.	4.7. Elvonások és befizetések K502													
14.	5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4													
15.	5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4													
16.	I. Működési kiad. összesen	0	0	0	0,00%									
17.	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK													
18.	1. Beruházás ÁFA-val K6	2 000	2 003	2 002	99,95%									
19.	2. Felújítás ÁFA-val K7													
20.	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%									
21.	3.1.Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84													
22.	3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82													
23.	3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83													
24.	3.4.Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88													
25.	3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86													
26.	3.6. Lakástámogatás K87													
27.	4. Hosszú lejáratú hitelek kamata													
28.	II. Felhalmozási kiadás összesen	2 000	2 003	2 002	99,95%									
29.	TÁRGYEVII KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	2 000	2 003	2 002	99,95%									

Ezer Ft-ban

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Gyermekjóléti központ fejl.

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat			Onként vállalt feladat			Allamigazgatási feladat			ezer Ft-ban		
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.		Mód. előír.	Teljesítés
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
1. Adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyl.kiad. K93												
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916												
3. Központi, irányítaszervi támogatás K915												
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917												
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912												
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112												
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113												
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111												
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914		0	0	0,00%								
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%								
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	2 000	2 003	2 002	99,95%	0	0	0	0	0	0	0	0

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Tagvondák bővítése

Ezer Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK												
1. Személyi juttatás K1.												
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.												
3. Dologi kiadás K3.		1 001	1 000	99,90%								
Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353												
- működési célú kamatkiadás K353												
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	0	0	0	0								
4.1. Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506												
4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504												
4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505												
4.4. Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511												
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508												
4.6. Tartalékok K512												
4.7. Elvonások és befizetések K502												
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4												
I. Működési kiad. összesen	0	1 001	1 000	99,90%								
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK												
1. Beruházás ÁFA-val K6	1 410	1 379	0	0,00%								
2. Felújítás ÁFA-val K7												
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%								
3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84												
3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82												
3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83												
3.4. Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88												
3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86												
3.6. Lakástámogatás K87												
4. Hosszú lejáratú hitelek kamata												
II. Felhalmozási kiadás összesen	1 410	1 379	0	0,00%								
TÁRGYEVÍ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	1 410	2 380	1 000	42,02%								

Handwritten signature and initials.

melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

KIADÁSOK JOGCÍMEI	ezer Ft-ban														
	Kötelezően ellátandó feladat					Onként vállalt feladat					Allamigazgatási feladat				
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Tejlesztés	Tej. %-a	Tej. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Tejlesztés	Tej. %-a	Tej. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Tejlesztés	Tej. %-a	
C	D	E	F	F	G	H	I	J	J	K	L	M	N		
III. FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK															
1. Adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyl.kiad. K93															
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916															
3. Központi, irányítaszervi támogatás K915															
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917															
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912															
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112															
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113															
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111															
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914															
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0	
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	1 410	2 380	1 000	42,02%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

(Handwritten signature)

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Múzeumok működtetése

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Államgazgatási feladat					
	Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a			
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																		
1. Személyi juttatás K1.																		
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.																		
3. Dologi kiadás K3.	2 388	3 850	3 611	93,79%														
5. Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353																		
5. - működési célú kamatkiadás K353																		
7. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	28 236	29 481	29 481	100,00%														
8. 4.1.Egyéb műk. c. támogatás AHB-re K506																		
9. 4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás AHB-re K504																		
0. 4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése AHB-re K505																		
1. 4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	28 236	29 481	29 481	100,00%														
2. 4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508																		
3. 4.6. Tartalékok K512																		
4. 4.7. Elvonások és befizetések K502																		
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4																		
6. I. Működési kiad. összesen	30 624	33 331	33 092	99,28%														
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																		
8. 1. Beruházás ÁFA-val K6	4 515	7 515	3 527	46,93%														
9. 2. Felújítás ÁFA-val K7		362	362	100,00%														
0. 3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%														
1. 3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás AHB-re K84																		
2. 3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása AHB-re K82																		
3. 3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. AHB-re K83																		
4. 3.4. Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88																		
5. 3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86																		
6. 3.6. Lakástámogatás K87																		
7. 4. Hosszú lejáratú hitelek kamata																		
8. II. Felhalmozási kiadás összesen	4 515	7 877	3 889	49,37%														
TARGYEVÍ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	35 139	41 208	36 981	89,74%														

K. Nagy

nelléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Múzeumok működtetése

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N				
III. FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK																
1. Adóssághoz nem kapcsolható kiadások K93																
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916																
3. Központi, irányítói támogatás K915																
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917																
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912																
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112																
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113																
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111																
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914																
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%												
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	35 139	41 208	36 981	89,74%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Handwritten signature

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzatok elszámolásai

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat											
	Eredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a	
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N												
B																								
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																								
1. Személyi juttatás K1.																								
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.																								
3. Dologi kiadás K3.																								
Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353																								
- működési célú kamatkidrás K353																								
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	0	143	143	100,00%																				
4.1.Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506																								
4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504																								
4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505																								
4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511																								
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508																								
4.6. Tartalékok K512																								
4.7. Eivonások és befizetések K502		143	143	100,00%																				
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4																								
I. Működési kiad. összesen	0	143	143	100,00%																				
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																								
1. Beruházás AFA-val K6																								
2. Felújítás AFA-val K7																								
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%																				
3.1.Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84																								
3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82																								
3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83																								
3.4.Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88																								
3.5. Felhalm. c kölcsönök nyújtása ÁHK. K86																								
3.6. Lakástámogatás K87																								
4. Hosszú lejártú hitelek kamata																								
II. Felhalmozási kiadás összesen	0	0	0	0,00%																				
TÁRGYELI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	0	143	143	100,00%																				

Handwritten signature

melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzatok elszámolásai

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően elítélendő feladat						Onként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat												
	Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N													
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK																									
1. Adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyl.kiad. K93																									
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916	0	12 023 365	12 023 364	100,00%																					
3. Központi, irányítószervi támogatás K915	1 172 604	1 219 077	1 131 493	92,82%																					
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917																									
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912																									
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112	0	100 000	36 734	36,73%																					
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113																									
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111																									
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914		30 526	30 526	100,00%																					
III. Finanszírozási kiadások összesen:	1 172 604	13 372 968	13 222 117	98,87%																					
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	1 172 604	13 373 111	13 222 260	98,87%																					

[Handwritten signature]

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Helyi közlekedés támogatása

Ezer Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Onként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat					
	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a		
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																		
1. Személyi juttatás K1.			0															
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.			0															
3. Dologi kiadás K3.			0															
4. Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353																		
5. - működési célú kamatkiadás K353																		
6. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	3 000	4 662	4 662	100,00%														
7. 4.1.Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506	0	0	0															
8. 4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504																		
9. 4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505																		
10. 4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	3 000	4 662	4 662	100,00%														
11. 4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508																		
12. 4.6. Tartalékok K512																		
13. 4.7. Elvonások és befizetések K502																		
14. 5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4																		
15. 6. I. Működési kiad. összesen	3 000	4 662	4 662	100,00%														
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																		
16. 1. Beruházás ÁFA-val K6																		
17. 2. Felújítás ÁFA-val K7																		
18. 3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%														
19. 3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84																		
20. 3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82																		
21. 3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83																		
22. 3.4. Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88																		
23. 3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86																		
24. 3.6. Lakástámogatás K87																		
25. 4. Hosszú lejáratú hitelek kamata																		
26. 8. II. Felhalmozási kiadás összesen	0	0	0	0,00%														
TÁRGYVEI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	3 000	4 662	4 662	100,00%														

R. [Signature]

meléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Helyi közlekedés támogatása

ezer Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat			Önként vállalt feladat			Allamigazgatási feladat					
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
III. FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK												
1. Adóssághoz nem kapos. szám. ügyl.kiad. K93												
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916												
3. Központi, irányítószeri támogatás K915												
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917												
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912												
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112												
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113												
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111												
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914												
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	3 000	4 662	4 662	100,00%	0	0	0	0	0	0	0	0

(Handwritten signature)

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás

Ezer Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK												
1. Személyi juttatás K1.			0									
2. Munkaadót terh. jár. és szos. hozzáj. adó K2.			0									
3. Dologi kiadás K3.		80 937	48 910	60,43%								
Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353												
- működési célú kamatkiadás K353												
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	0	0	0	0,00%								
4.1. Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506	0	0	0	0,00%								
4.2. Műk. c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504												
4.3. Műk. c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505												
4.4. Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	0	0	0	0,00%								
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508												
4.6. Tartalékok K512												
4.7. Elvonások és befizetések K502												
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4												
I. Működési kiad. összesen	0	80 937	48 910	60,43%								
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK												
1. Beruházás ÁFA-val K6												
2. Felújítás ÁFA-val K7												
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%								
3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84												
3.2. Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82												
3.3. Felhalmozási célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83												
3.4. Egyéb felhalmozási c. támogatások ÁHK K88												
3.5. Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása ÁHK. K86												
3.6. Lakástámogatás K87												
4. Hosszú lejáratú hitelek kamata												
II. Felhalmozási kiadás összesen	0	0	0	0,00%								
TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	0	80 937	48 910	60,43%								

mellett a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat			Onként vállalt feladat			Allamigazgatási feladat			Tej. %-a		
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés			
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
1. Adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyl.kiad. K93												
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916												
3. Központi, irányítószervi támogatás K915												
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917												
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912												
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112												
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113												
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111												
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914												
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0	0
III. KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	0	80 937	48 910	60,43%	0	0	0	0	0	0	0	0

Handwritten signature

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzati feladatok összesen

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat											
	Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előir.		Mód. előir.		Teljesítés		Telj. %-a	
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																								
1. Személyi juttatás K1.	209 856	215 854	209 767	97,18%	0	0	0,00%																	
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozj. adó K2.	34 167	36 729	34 465	93,84%	0	0	0,00%																	
3. Dologi kiadás K3.	494 270	580 712	369 629	63,65%	11 546	2 194	29,03%																	
3. Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
3. - működési célú kamatkiadás K353	0	2 463	1 450	0,00%	0	0	0,00%																	
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	515 487	711 533	700 230	98,41%	70 026	72 127	95,42%																	
4.1. Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506	204 098	255 521	255 517	100,00%	0	0	0,00%																	
4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
4.4. Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	311 389	455 869	444 570	97,52%	70 026	72 127	95,42%																	
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
4.6. Tartalékok K512	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
4.7. Elvonások és befizetések K502	0	143	143	100,00%	0	0	0,00%																	
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	58 726	61 170	57 700	94,33%	55 923	41 024	65,82%																	
I. Működési kiad. összesen	1 312 506	1 605 998	1 371 791	85,42%	137 495	115 345	79,29%																	
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																								
1. Beruházás ÁFA-val K6	768 825	1 104 241	709 746	64,27%	0	0	0,00%																	
2. Felújítás ÁFA-val K7	172 935	190 656	139 437	73,14%	0	0	0,00%																	
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	97 482	154 682	145 728	94,21%	36 122	36 523	91,78%																	
3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
3.4. Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88	97 482	154 682	145 728	94,21%	0	0	0,00%																	
3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86	0	0	0	0,00%	32 122	32 323	90,72%																	
3.6. Lakástámogatás K87	0	0	0	0,00%	4 000	4 200	100,00%																	
4. Hosszú lejáratú hitelek kamata	0	0	0	0,00%	0	0	0,00%																	
II. Felhalmozási kiadás összesen	1 039 242	1 449 579	994 911	68,63%	36 122	36 523	91,78%																	
TÁRGYVEI KÖLTSEGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	2 351 748	3 055 577	2 366 702	77,46%	173 617	182 001	81,79%																	

nelléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzati feladatok összesen

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Onként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat					
	Eredeti előír.		Teljesítés		Tej. %-a		Eredeti előír.		Teljesítés		Tej. %-a		Eredeti előír.		Teljesítés		Tej. %-a	
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
B																		
III. FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK																		
1. Adóssághoz nem kapos. szárm. ügyl.kiad. K93	0	0				0												
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916		12 023 365	12 023 364	0,00%														
3. Központi, irányítószervi támogatás K915	1 172 604	1 219 077	1 131 493	92,82%														
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917		0	0															
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912		0	0															
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112		100 000	36 734	36,73%														
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113		0	0															
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111		0	0															
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914		30 526	30 526	100,00%														
III. Finanszírozási kiadások összesen:	1 172 604	13 372 968	13 222 117	98,87%														
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	3 524 352	16 428 545	15 588 819	94,89%	173 617	182 001	148 867	81,79%	0	0	0	0						

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Tartalék

Ezer Ft-ban

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a		
	C	D	E	F	G	H	I	L	M	N	K	L	M	N		
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																
1. Személyi juttatás K1.																
2. Munkaadót terh. jár. és szos.hozzj. adó K2.																
3. Dologi kiadás K3.																
Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353																
- működési célú kamatkiadás K353																
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%								
4.1.Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506																
4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504																
4.3. Műk.c. tám. kölcs. törlesztése ÁHB-re K505																
4.4.Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511																
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508																
4.6. Tartalékok K512	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%								
4.7. Elvonások és befizetések K502																
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4																
I. Működési kiad. összesen	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%								
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																
1. Beruházás ÁFA-val K6																
2. Felújítás ÁFA-val K7																
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	0	0	0	0,00%												
3.1.Egyéb felhalmozási c. támog ÁHB-re K84																
3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82																
3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83																
3.4.Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88																
3.5. Felhalm. c kölcsönök nyújtása ÁHK. K86																
3.6. Lakástámogatás K87																
7.4. Hosszú lejáratú hitelek kamata																
II. Felhalmozási kiadás összesen	0	0	0	0,00%												
TARGYEVÍ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%								

neiléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Tartalék

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
B												
III. FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK												
1. Adóssághoz nem kapes. szárm. ügyl.kiad. K93												
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916												
3. Központi, irányítószervi támogatás K915												
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917												
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912												
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112												
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113												
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111												
9. AHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914												
III. Finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%	0	0	0	0
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. +III.)	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%	0	0	0	0

[Handwritten signature]

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzat mindösszesen

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat										Önként vállalt feladat					Államigazgatási feladat			
	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	Telj. %-a			
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	K	L	M	N			
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK																			
1. Személyi juttatás K1.	209 856	215 854	209 767	97,18%	0	0	0	0,00%											
2. Munkaadót terh. jár. és szosz.hozzj. adó K2.	34 167	36 729	34 465	93,84%	0	0	0	0,00%											
3. Dologi kiadás K3.	494 270	580 712	369 629	63,65%	11 546	7 559	2 194	29,03%											
Ebből: - hosszú lej. fejl.hitel kamata K353	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
- működési célú kamatkiadás K353	0	2 463	1 450	0,00%	0	0	0	0,00%											
4. Egyéb működési célú kiadások összesen K5	757 587	1 482 136	700 230	47,24%	103 026	101 762	72 127	70,88%											
4.1. Egyéb műk. c. támogatás ÁHB-re K506	204 098	255 521	255 517	100,00%	0	0	0	0,00%											
4.2. Műk.c. kölcsönnyújtás ÁHB-re K504	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
4.3. Műk.c. tám. költes. törlesztése ÁHB-re K505	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
4.4. Egyéb műk. c. támogatások ÁHK K511	311 389	455 869	444 570	97,52%	70 026	75 588	72 127	95,42%											
4.5. Műk. c. kölcsönök nyújtása ÁHK-re K508	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
4.6. Tartalékok K512	242 100	770 603	0	0,00%	33 000	26 174	0	0,00%											
4.7. Elvonások és befizetések K502	0	143	143	100,00%	0	0	0	0,00%											
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	58 726	61 170	57 700	94,33%	55 923	62 331	41 024	65,82%											
I. Működési kiad. összesen	1 554 606	2 376 601	1 371 791	57,72%	170 495	171 652	115 345	67,20%											
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK																			
1. Beruházás ÁFA-val K6	768 825	1 104 241	709 746	64,27%	0	0	0	0,00%											
2. Felújítás ÁFA-val K7	172 935	190 656	139 437	73,14%	0	0	0	0,00%											
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen K8	97 482	154 682	145 728	94,21%	36 122	36 523	33 522	91,78%											
3.1. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁHB-re K84	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
3.2. Felhalm. célú kölcsönök nyújtása ÁHB-re K82	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
3.3. Felhalm. célú kölcsönök törle. ÁHB-re K83	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
3.4. Egyéb felhalm. C. támogatások ÁHK K88	97 482	154 682	145 728	94,21%	0	0	0	0,00%											
3.5. Felhalm. c. kölcsönök nyújtása ÁHK. K86	0	0	0	0,00%	32 122	32 323	29 322	90,72%											
3.6. Lakástámogatás K87	0	0	0	0,00%	4 000	4 200	4 200	100,00%											
4. Hosszú lejáratú hitelek kamata	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
II. Felhalmozási kiadás összesen	1 039 242	1 449 579	994 911	68,63%	36 122	36 523	33 522	91,78%											
TÁRGYVEI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN (I.+II.)	2 593 848	3 826 180	2 366 702	61,86%	206 617	208 175	148 867	71,51%											

Handwritten signature

melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési kiadási előirányzatainak megoszlása

Önkormányzat mindösszesen

KIADÁSOK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Államigazgatási feladat												
	Eredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Bredeti előír.		Mód. előír.		Teljesítés		Telj. %-a		
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N													
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK																									
1. Adóssághoz nem kapes. szárm. ügyl. kiad. K93			0																						
2. Pénzeszköz betétként való elhelyezése K916			12 023 365	100,00%																					
3. Központi, irányítószervi támogatás K915	1 172 604	1 219 077	1 131 493	92,82%																					
4. Pénzügyi lízing kiadásai K917			0																						
5. Belföldi értékpapírok kiadásai K912			0																						
6. Likviditási célú hitel törlesztés K9112		100 000	36 734	36,73%																					
7. Rövid lejáratú hitel törlesztés K9113			0																						
8. Hosszú lejáratú hitelek hitel törlesztése K9111			0																						
9. ÁHT-n belüli megelőleg. Visszafiz. K914	0	30 526	30 526	100,00%																					
III. Finanszírozási kiadások összesen:	1 172 604	13 372 968	13 222 117	98,87%																					
KIADÁS MINDÖSSZESEN (I. + II. + III.)	3 766 452	17 199 148	15 588 819	90,64%	206 617	208 175	148 867	71,51%	0	0	0	0													

ezer Ft-ban

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Városi Önkormányzat Rendelőintézte

Ezer Ft-ban

A	B	Kötelezően ellátandó feladat (védőnői)										Onként vállalt feladat (járóbeteg szakell.)					Allamigazgatási feladat			
		Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Tolj. %-a	N	
																				C
BEVÉTELEK JOGCÍMEI																				
1.	I. MUKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZ. (I/1.+I/4)	30 630	33 326	33 325	100,00%	311 810	332 080	331 865	99,94%											
1.	I/1. Működési bevételek B4					14 570	14 597	14 382	98,53%											
1.	I/2. Közhatalmi bevételek (2.1.+2.6) B3	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
1.	2.1. Jövedelemadók B31																			
1.	2.2. Vagyoni típusú adók B34																			
1.	2.3. Termékek és szolgáltatások adói B35																			
1.	2.4. Egyéb közhatalmi bevételek B36																			
1.	I/3. Működési támogatások ÁHB (3.1.+3.5)B1	30 630	33 326	33 325	100,00%	297 240	317 483	317 483	100,00%											
1.	3.1. Önkorm. működési támogatás B11	0	0	0	0,00%															
1.	3.1.1. Önkorm. műk. támog. B111-B114																			
1.	3.1.2. Műk. c. központosított előirányzat B115																			
1.	3.1.3. Helyi önkorm. kieg. tám. B116																			
1.	3.2. Elvonások és befizetések bevételei B12																			
1.	3.3. Műk. c. visszatér. támog., kölcs. megtr. ÁHB B14																			
1.	3.4. Egyéb műk. célú támogatások ÁHB B16	30 630	33 326	33 325	100,00%	297 240	317 483	317 483	100,00%											
1.	3.5. Műk. c. visszatér. tám. kölcs. Igénybev. ÁHB B15																			
1.	I/4. Működési célú átvett pénzeszközök B6	0	0	0	0,00%															
1.	4.1. Műk. c. tám. kölcsön visszat. ÁHK-ről B62																			
1.	4.2. Egyéb műk. c. pénzeszk. átvétel ÁHK-ről B63																			
1.	II. FELHALMOZÁSI BEVÉTEK ÖSSZ. (II/1.+II/3)	0	0	0	0,00%	0	1 082	1 082	100,00%											
1.	II/1. Felhalmozási bevételek B5	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%											
1.	1.1. Immateriális javak értékesítése B51																			
1.	1.2. Ingatlanok értékesítése B52																			
1.	1.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53																			
1.	1.4. Részeselek értékesítése B54																			
1.	1.5. Részeselek megszűnéséhez kapos. Bevétel B55																			
1.	II/2. Felhalmozási c. támogatások B2	0	0	0	0,00%															
1.	2.1. Felhalmozási célú önkorm. támogatások B21																			
1.	2.2. Felhal. c. visszatér. Támog. kölcs. ig. vég. ÁHB B24																			
1.	2.3. Felh. c. visszatér. támog., kölcs. megtr. ÁHB. B23																			
1.	2.4. Egyéb felh. c. támog. bevételei ÁHB B25																			

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Városi Önkormányzat Rendelőintézkete

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat (védőnői)						Önként vállalt feladat (járóbeteg szakell.)						Államgazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
II/3. Felhalmozási c. átvett pénzeszközök B7	0	0	0	0,00%	0	1 082	1 082	100,00%								
3.1. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megter. ÁHK B72																
3.2. Egyéb felh.c. átvett pénzeszk. ÁHK B73						1 082	1 082	100,00%								
TÁRGYVEVI INTEZMÉNYI BEVÉTELEK																
ÖSSZESEN (I+II)	30 630	33 326	33 325	100,00%	311 810	333 162	332 947	99,94%								
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK B8																
1. Hosszú lej. hitelek kölcs.felvétele B811																
2. Likviditási c.hitelek, kölcs. felvétele B8112																
3. Rövid lej. hitelek, kölcs. felvétele B8113																
4. Beföldi értékpapírok bev. B812																
5. Maradvány igénybevétele B813					0	2 135	2 135	100,00%								
6. Államházt. betűli megelőlegez. B814																
7. Államházt.betűli megelőlegez.törleszt. B814																
8. Központi irányítászeri támog. B816	4 750	2 259	2 259	100,00%	12 628	22 287	22 287	100,00%								
9. Betétek megszüntetése B817																
10. Adóssághoz nem kapcs. Szárm. Ügylet B83																
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	4 750	2 259	2 259	100,00%	12 628	24 422	24 422	100,00%								
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.+III.)	35 380	35 585	35 584	100,00%	324 438	357 584	357 369	99,94%								

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Város gondnokság

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat						Államigazgatási feladat					
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a		
	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	K	L	M	N		
I. MUKODÉSI BEVÉTELEK ÖSSZ. (I/1.+I/4)	100 216	101 803	84 079	82,59%														
I/1. Működési bevételek B4	100 216	100 216	82 492	82,31%														
I/2. Közhatalmi bevételek (2.1.+2.6) B3	0	0	0	0														
2.1. Jövedelemadók B31																		
2.2. Vagyoni típusú adók B34																		
2.3. Termékek és szolgáltatások adói B35																		
2.4. Egyéb közhatalmi bevételek B36																		
I/3. Működési támogatások ÁHB (3.1.+3.5) B1	0	1 587	1 587	100,00%														
3.1. Önkorm. működési támogatásai B11	0	0	0	0														
3.1.1. Önkorm. műk. támog. B111-B114																		
3.1.2. Műk. c. központosított előirányzat B115																		
3.1.3. Helyi önkorm. kieg.tám. B116																		
3.2. Elvonások és befizetések bevételei B12																		
3.3. Műk.c. visszatér. támog., kölcs. megtér. ÁHB B14																		
3.4. Egyéb műk. célú támogatások ÁHB B16	0	1 587	1 587	100,00%														
3.5. Műk.c. visszat.tám., kölcs. Igénybev. ÁHB B15																		
I/4. Működési célú átvett pénzeszközök B6	0	0	0	0,00%														
4.1. Műk.c.tám.kölosón visszat. ÁHK-ról B62																		
4.2. Egyéb műk.c. pénzeszk.átvétel ÁHK-ról B63																		
II. FELHALMOZÁSI BEVÉTEK ÖSSZ. (II/1.+II/3)	0	0	0	0,00%														
III/1. Felhalmozási bevételek B5	0	0	0	0,00%														
1.1. Immateriális javak értékesítése B51																		
1.2. Ingatlanok értékesítése B52																		
1.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53																		
1.4. Részesedések értékesítése B54																		
1.5. Részesedések megszüntéséhez kapcs. Bevétel B55																		
III/2. Felhalmozási c. támogatások B2	0	0	0	0,00%														
2.1. Felhalmozási célú önkorm.támogatások B21																		
2.2. Felhalh.c.visszter. Támog.kölcs.ig.vég.ÁHB B24																		
2.3. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megtér. ÁHB. B23																		
2.4. Egyéb felh.c. támog. bevételei ÁHB B25																		

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Városgondnokság

Ezer Ft-ban

1	BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Onként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat							
		Eredeti előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előír.		Teljesítés		Telj. %-a		Eredeti előír.		Teljesítés		Telj. %-a	
		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
2.	II/3. Felhalmozási c. átvett pénzeszközök B7	0	0	0	0,00%														
3.	3.1.Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megtr. ÁHK B72																		
4.	3.2.Egyéb felh.c. átvett pénzeszk. ÁHK B73																		
5.	TARGYEVITENYEMENYI BEVÉTELEK																		
5.	ÖSSZESEN (I+II)	100 216	101 803	84 079	82,59%														
5.	III. FINANSZIROZASI BEVÉTELEK B8																		
7.	1. Hosszú lej. hitelek kölcs.felvétele B811																		
8.	2. Likviditási c.hitelek, kölcs. felvétele B812																		
9.	3. Rövid lej. hitelek, kölcs. felvétele B813																		
9.	4. Belföldi értékpapírok bev. B812																		
1.	5. Maradvány igénybevétele B813																		
2.	6. Államházt. belüli megelőleg. B814		375	375	100,00%														
3.	7. Államházt.belüli megelőleg.törleszt. B814																		
4.	8. Központi irányításrvi támogat. B816	425 154	451 380	415 600	92,07%														
5.	9. Betétek megszüntetése B817																		
6.	10. Adóssághoz nem kapes. Szárm. Ügylet B83																		
7.	III. FINANSZIROZASI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	425 154	451 755	415 975	92,08%														
8.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.+III.)	525 370	553 558	500 054	90,33%														

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Városi Óvoda-Bölcsőde

Ezer Ft-ban

n	A	B	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Államigazgatási feladat			
			Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
			C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
		BEVÉTELEK JOGCÍMEI												
1.		I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZ. (I/1.+I/4)	0	9 495	9 525	100,32%								
1.		I/1. Működési bevételek B4		0	30	0,00%								
2.		I/2. Közhatalmi bevételek (2.1.+2.6) B3	0	0	0	0,00%								
1.		2.1. Jövedelemadók B31												
2.		2.2. Vagyoni típusú adók B34												
3.		2.3. Termékek és szolgáltatások adói B35												
4.		2.4. Egyéb közhatalmi bevételek B36												
3.		I/3. Működési támogatások ÁHB (3.1.+3.5)B1	0	9 495	9 495	100,00%								
1.		3.1. Önkorm. működési támogatásait B11	0	0	0	0,00%								
0.		3.1.1. Önkorm. műk. támogat. B111-B114												
1.		3.1.2. Műk. c. központosított előirányzat B115												
2.		3.1.3. Helyi önkorm. kiegész. B116												
3.		3.2. Elvonások és befizetések bevételei B12												
4.		3.3. Műk.c. visszatér. támogat. kölcs. megter. ÁHB B14												
5.		3.4. Egyéb műk. célú támogatások ÁHB B16		9 495	9 495	100,00%								
6.		3.5. Műk.c. visszatér. támogat. kölcs. igénybev. ÁHB B15												
7.		I/4. Működési célú átvett pénzeszközök B6	0	0	0	0,00%								
8.		4.1. Műk.c.tám.kölcsön visszat. ÁHK-ről B62												
9.		4.2. Egyéb műk.c. pénzeszk.átvétel ÁHK-ről B63												
0.		II. FELHALMOZÁSI BEVÉTEI. ÖSSZ. (II/1.+II/3)	0	0	0	0,00%								
1.		II/1. Felhalmozási bevételek B5	0	0	0	0,00%								
2.		1.1. Immateriális javak értékesítése B51												
3.		1.2. Ingatlanok értékesítése B52												
4.		1.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53												
5.		1.4. Részeselek értékesítése B54												
6.		1.5. Részeselek megszüntetéséhez kaps. Bevétel B55												
7.		II/2. Felhalmozási c. támogatások B2	0	0	0	0,00%								
8.		2.1. Felhalmozási célú önkorm.támogatások B21												
9.		2.2. Felhal.c.visszatér. Támog.kölcs.ig.vég ÁHB B24												
0.		2.3. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megter. ÁHB. B23												
1.		2.4. Egyéb felh.c. támogat. bevételei ÁHB B25												

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Városi Óvoda-Bölcsőde

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Onként vállalt feladat				Allamigazgatási feladat						
	Eredeti előír.	Mód. előír.	D	E	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	H	I	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	L	M	Telj. %-a
B																	
1. III/3. Felhalmozási c. átvett pénzeszközök B7	0	0	0	0	0	0,00%											
3.1. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megtr. ÁHK B72																	
3.2. Egyéb felh.c. átvett pénzeszk. ÁHK B73																	
TÁRGYVEVI INTEZMÉNYI BEVÉTELEK																	
5. ÖSSZESEN (I+II)	0	9 495		9 525		100,32%											
III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK B8																	
1. Hosszú lej. hitelek kölcs.felvétele B811																	
2. Likviditási c.hitelek, kölcs. felvétele B8112																	
3. Rövid lej. hitelek, kölcs. felvétele B8113																	
4. Belföldi értékpapírok bev. B812																	
5. Maradvány igénybevétele B813	0	560		560		100,00%											
6. Államházt. belüli megelőleg. B814																	
7. Államházt.belüli megelőleg.törtézt. B814																	
8. Központi irányításv. támog. B816	368 051	378 650		357 352		94,38%											
9. Betétek megszüntetése B817																	
10. Adóssághoz nem. kapcs. Számm. Ügylet B83																	
III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	368 051	379 210		357 912		94,38%											
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.+III.)	368 051	388 705		367 437		94,53%											

Handwritten signature

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Közös Önkormányzati Hivatal

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Önként vállalt feladat (járóbeteg szakell.)						Allamigazgatási feladat			
	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZ. (I/1.+I/4)	0	7 632	7 762	101,70%												
I/1. Működési bevételek B4	0	0	19	0,00%												
I/2. Közhatalmi bevételek (2.1.+2.6) B3	0	0	0	0,00%												
2.1. Jövedelemadók B31																
2.2. Vagyoni típusú adók B34																
2.3. Termékek és szolgáltatások adói B35																
2.4. Egyéb közhatalmi bevételek B36																
I/3. Működési támogatások ÁHB (3.1.+3.5)B1	0	7 632	7 632	100,00%												
3.1. Önkorm. működési támogatásai B11	0	0	0	0												
3.1.1. Önkorm. műk. támog. B111-B114																
3.1.2. Műk. c. központosított előirányzat B115																
3.1.3. Helyi önkorm. kiegészítő B116																
3.2. Elvonások és befizetések bevételai B12																
3.3. Műk. c. visszatér. támog., kölcs. megter. ÁHB B14																
3.4. Egyéb műk. célú támogatások ÁHB B16	0	7 632	7 632	100,00%												
3.5. Műk. c. visszatér. támog., kölcs. igénybev. ÁHB B15																
I/4. Működési célú átvett pénzeszközök B6	0	0	111	0,00%												
4.1. Műk. c. tám. kölcsön visszat. ÁHK-ről B62																
4.2. Egyéb műk. c. pénzeszk. átvétel ÁHK-ről B63	0	0	111	0,00%												
II. FELHALMOZÁSI BEVÉTEK ÖSSZ. (II/1.+II/3)	0	120	110	91,67%												
II/1. Felhalmozási bevételek B5	0	0	0	0,00%												
1.1. Immateriális javak értékesítése B51																
1.2. Ingatlanok értékesítése B52																
1.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53																
1.4. Részeselek értékesítése B54																
1.5. Részeselek megszüntetéséhez kapos. Bevétel B55																
II/2. Felhalmozási c. támogatások B2	0	0	0	0,00%												
2.1. Felhalmozási célú önkorm. támogatások B21																
2.2. Felhalmozási célú támog. kölcs. ig. vég. ÁHB B24																
2.3. Felhalmozási célú visszatér. támog., kölcs. megter. ÁHB B23																
2.4. Egyéb felh. c. támog. bevétel ÁHB B25																

K. [Signature]

nelléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

A költségvetési intézmények 2016. évi költségvetési bevételi előirányzatainak megoszlása

Közös Önkormányzati Hivatal

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat						Onként vállalt feladat						Allamigazgatási feladat						
	Eredeti előír.	Mód. előír.	D	E	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	H	I	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	L	M	N	Telj. %-a	
																			C
B																			
II/3. Felhalmozási c. átvett pénzeszközök B7	0	120		110	91,67%														
3.1. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megtr. ÁHK B72	0	120		110	91,67%														
3.2. Egyéb felh.c. átvett pénzeszk. ÁHK B73																			
TÁRGYEVITENYEZMÉNYI BEVÉTELEK																			
ÖSSZESEN (I+II)	0	7 752		7 872	101,55%														
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK B8																			
1. Hosszú lej. hitelek kölcs.felvétele B8111																			
2. Likviditási c.hitelek, kölcs. felvétele B8112																			
3. Rövid lej. hitelek, kölcs. felvétele B8113																			
4. Belföldi értékpapírok bev. B812																			
5. Maradvány igénybevétele B813	0	7 286		7 286	100,00%														
6. Államházt. belüli megelőleg. B814																			
7. Államházt. belüli megelőleg.törleszt. B814																			
8. Központi irányítású szervi támogat. B816	362 021	364 501		333 995	91,63%							0,00%							0,00%
9. Betétek megszüntetése B817																			
10. Adóssághoz nem kapcs. Szárm. Ügylet B83																			
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	362 021	371 787		341 281	91,79%		0	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.+III.)	362 021	379 539		349 153	91,99%		0	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%

Handwritten signature

Az önkormányzat 2015. évi bevételi előirányzatainak megoszlása

Ezer Ft-ban

n	BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Önként vállalt feladat				Államgazgatási feladat			
		Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a	Eredeti előír.	Mód. előír.	Teljesítés	Telj. %-a
		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
	I. MUKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZ. (I/1.+I/4)	2 619 739	2 685 564	2 714 766	101,09%								
	I/1. Működési bevételek B4	308 963	321 349	265 742	82,70%								
	I/2. Közhatalmi bevételek (2.1.+2.6) B3	1 022 700	1 022 700	1 087 998	106,38%								
	2.1. Jövedelemadók B31	0	0	1 470	0,00%								
	2.2. Vagyoni típusú adók B34	152 000	152 000	158 193	104,07%								
	2.3. Termékek és szolgáltatások adói B35	866 000	864 000	922 103	106,72%								
	2.4. Egyéb közhatalmi bevételek B36	4 700	6 700	6 232	93,01%								
	I/3. Működési támogatások ÁHB (3.1.+3.5)B1	1 230 876	1 341 515	1 355 770	101,06%								
	3.1. Önkorm. működési támogatás B11	968 717	1 079 806	1 079 806	100,00%								
	3.1.1. Önkorm. műk. támog. B111-B114	861 790	916 347	916 347	100,00%								
	3.1.2. Műk. c. központosított előirányzat B115	106 927	155 819	155 819	100,00%								
	3.1.3. Helyi önkorm. kitg.tám. B116	0	7 640	7 640	100,00%								
	3.2. Elvonások és befizetések bevételei B12												
	3.3. Műk.c. visszatér. támog., kölcs. megtr. ÁHB B14												
	3.4. Egyéb műk. célú támogatások ÁHB B16	262 159	261 709	275 964	105,45%								
	3.5. Műk.c. visszat.tám. kölcs. Igénybev. ÁHB B15												
	I/4. Működési célú átvett pénzeszközök B6	57 200	0	5 256	0,00%								
	4.1. Műk.c.tám.kölcsön.visszat. ÁHK-ről B62	57 200	0	2	0,00%								
	4.2. Egyéb műk.c. pénzeszk.átvétel ÁHK-ről B63			5 254	0,00%								
	II. FELHALMOZÁSI BEVÉT. ÖSSZ. (II/1.+II/3)	478 241	782 473	787 545	100,65%	26 169	83 369	62 348	74,79%				
	II/1. Felhalmozási bevételek B5	0	0	24 335	0,00%								
	2. 1.1. Immateriális javak értékesítése B51												
	3. 1.2. Ingatlanok értékesítése B52	0	0	24 262	0,00%								
	4. 1.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése B53	0	0	73	0,00%								
	5. 1.4. Részeselek értékesítése B54	0	0	0	0,00%								
	6. 1.5. Részeselek megszűnéséhez kapcs. Bevétel B55												
	II/2. Felhalmozási c. támogatások B2	464 774	769 006	749 743	97,50%	22 257	22 257	0	0,00%				
	8. 2.1. Felhalmozási célú önkorm.támogatások B21	0	703 400	703 400	100,00%								
	9. 2.2. Felhalh.c.visszter. Támog.kölcs.ig.vég.ÁHB B24												
	0. 2.3. Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megtr. ÁHB. B23												
	1. 2.4. Egyéb felh.c. támog. bevételei ÁHB B25	464 774	65 606	46 343	70,64%	22 257	22 257	0	0,00%				

Handwritten signature or mark.

Az önkormányzat 2016. évi bevételi előirányzatainak megoszlása

Ezer Ft-ban

BEVÉTELEK JOGCÍMEI	Kötelezően ellátandó feladat				Onként vállalt feladat				Államigazgatási feladat				
	Eredeti előír. C	Mód. előír. D	Teljesítés E	Telj. %- a	Eredeti előír. G	Mód. előír. H	Teljesítés I	Telj. %- a	Eredeti előír. K	Mód. előír. L	Teljesítés M	Telj. %- a	N
B													
II/3. Felhalmozási c. átvett pénzeszközök B7	13 467	13 467	13 467	100,00%	3 912	61 112	62 348	102,02%					
3.1.Felh.c. visszatér.támog., kölcs. megítél. ÁHK B72													
3.2.Egyéb felh.c. átvett pénzeszk. ÁHK B73	13 467	13 467	13 467	100,00%	3 912	61 112	62 348	102,02%					
TÁRGYÉVI INTÉZMÉNYI BEVÉTELEK													
ÖSSZESEN (I+II)	3 097 980	3 468 037	3 502 311	100,99%	26 169	83 369	62 348	74,79%					
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK B8													
1. Hosszú lej. hitelek kölcs.felvétele B811		0											
2. Likviditási c.hitelek, kölcs. felvétele B8112		100 000	36 734	36,73%									
3. Rövid lej. hitelek, kölcs. felvétele B8113		0											
4. Belföldi értékpapírok bev. B812	0	0	0	0,00%									
5. Maradvány igénybevétele B813	850 000	1 732 552	1 732 552	100,00%									
6. Állambázt. belüli megelőleg. B814		0											
7. Állambázt.belüli megelőleg.törleszt. B814		0	30 638	0,00%									
8. Központi irányfőszervi támogat. B816		0											
9. Betétek megszüntetése B817		12 023 365	10 629 814	88,41%									
10. Adóssághoz nem kapcs. Szárm. Ügylet B83		0											
III. FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	850 000	13 855 917	12 429 738	89,71%									
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.+III.)	3 947 980	17 323 954	15 932 049	91,97%	26 169	83 369	62 348	74,79%					

**A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban
Működési bevételek és kiadások keretszámai**

Sor- szám	B e v é t e l				K i a d á s			
	M e g n e v e z é s	2017. évi előír.	2018. évi előír.	2019. évi előír.	M e g n e v e z é s	2017. évi előír.	2018. évi előír.	2019. évi előír.
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	B1. Működési célú támogatások ÁHB	1 560 305	1 561 865	1 563 427	K1. Személyi juttatás	1 070 679	1 071 749	1 072 821
2.	B3. Közhatalmi bevételek	1 027 814	1 030 897	1 031 928	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulások	282 237	282 519	282 802
3.	B4. Működési bevételek	425 371	425 796	426 222	K3. Dologi kiadások	992 481	993 475	994 468
4.	B6. Működési célú átvett pénzeszk. ÁHK	0	181	71	K4. Ellátottak pénzbeli juttatása	114 764	114 878	114 993
5.					K5. Egyéb működési célú kiadások	274 843	276 117	276 394
6.					ebből: K512 Tartalékok-általános	20 000	20 000	20 000
7.					-cél	50 000	50 000	50 000
8.	MŰKÖDÉSI KÖLTSEGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 013 489	3 018 739	3 021 648	MŰKÖDÉSI KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2 735 003	2 738 739	2 741 478
9.								
10.	B811. Hitel-, és kölcsönfelv. ÁHB.				K911. Hitel-, kölcsöntörl. ÁHK-re			
11.	B812. Belföldi értékpapírok bevételei				K912. Belföldi értékpapírok kiadásai			
12.	B813. Maradvány igénybevétele	0	0	0	K913. ÁHB-i megelőlegezések			
13.	B814. ÁHB-i megelőlegezések				K914. ÁHB-i megelőlegezések visszafiz.			
14.	B815. ÁHB-i megelőlegezések törlesztése				K915. Központi, irányítószervei támogatás	1 200 000	1 220 000	1 250 000
15.	B816. Központi, irányítószervei támogatás	1 200 000	1 220 000	1 250 000	K916. Pénzeszközök betétként történő elh.			
16.	B817. Betétek megszüntetése				K917. Pénzügyi lízing kiadásai			
17.	B82. Külföldi finanszírozás bevételei				K92. Külföldi finanszírozás kiadásai			
18.	B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
19.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZ:	1 200 000	1 220 000	1 250 000	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ:	1 200 000	1 220 000	1 250 000
20.								
21.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZ:	4 213 489	4 238 739	4 271 648	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZ:	3 935 003	3 958 739	3 991 478

Á. Cs.

**A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban
Felhalmozási bevételek és kiadások keretszámai**

Sor- szám	B e v é t e l				K i a d á s				
	M e g n e v e z é s	2017. évi előír.	2018. évi előír.	2019. évi előír.	M e g n e v e z é s	2017. évi előír.	2018. évi előír.	2019. évi előír.	2019. évi előír.
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
22.	B2. Felhalmozási célú támog. ÁHB-ről	100 000	100 000	100 000	K6. Beruházások	300 000	200 000	100 000	
23.	B5. Felhalmozási bevételek	714	0	0	K7. Felújítások	40 000	40 000	40 000	
24.	B7. Felhalmozási célú átvett pénz.ÁHK-ről	0	0	0	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	70 000	70 000	70 000	
	FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉSI				FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉSI				
25.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	100 714	100 000	100 000	KIADÁSOK ÖSSZESEN	410 000	310 000	210 000	
26.									
27.	B811. Hitel-, és kölcsönfelv. ÁHB.				K911. Hitel-, kölcsöntörl. ÁHK-re				
28.	B812. Belföldi értékpapírok bevételei				K912. Belföldi értékpapírok kiadásai				
29.	B813. Maradvány igénybevétele	200 000	100 000		K913. ÁHB-i megelőlegezések				
30.	B814. ÁHB-i megelőlegezések				K914. ÁHB-i megelőlegezések visszafiz.				
31.	B815. ÁHB-i megelőlegezések törlesztése				K915. Központi, irányítószervei támogatás	20 000	25 000	30 000	
32.	B816. Központi, irányítószervei támogatás	20 000	25 000	30 000	K916. Pénzeszközök betétként történő elh.				
33.	B817. Betétek megszüntetése				K917. Pénzügyi lízing kiadásai				
34.	B82. Küldöldi finanszírozás bevételei				K92. Külföldi finanszírozás kiadásai				
35.	B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
36.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZ	220 000	125 000	30 000	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ:	20 000	25 000	30 000	
37.									
38.	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZ:	320 714	225 000	130 000	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZ:	430 000	335 000	240 000	
39.									
40.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	4 534 203	4 463 739	4 401 648	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	4 365 003	4 293 739	4 231 478	

KIMUTATÁS

**azon fejlesztési célokról, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági
stailitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 3.§ (1) bekezdés szerinti adósságot
keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető
ügyletek várható összegével együtt**

adatok: ezer Ft-ban

Sor- szám	Adósságot keletkeztető ügylet megnevezése	Az ügylet várható értéke
A	B	C
1.	I. Fejlesztési cél, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé	
2.		
3.		
4.		
5.	II. Adósságot keletkeztető más ügyletek	
6.		
7.		
8.		
9.		
10.	Összesen:	



58. melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

A helyi önkormányzatok 2016. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása

n	Támogatás jogcíme	Ft-ban					
		C	D	E	F	G	H
		Költségvetési törvény alapján járó támogatás	Támogatás évközi változása	Önkormányzatot megillető 2016. évi tényleges támogatás	Évvégi eltérés mutatószám szerint	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Eltérés (támogatásban felhasználás szerint)
	B	C	D	E	F	G	H
	I.1.-III.2. A települési önkormányzatok működésének támogatása, hozzájárulás a pénzübeli szociális ellátásokhoz, beszámítás	267 886 782	0	267 886 782	0	267 886 782	0
2.	II. Köznevelési feladatok összesen	247 732 843	6 722 467	253 907 343	-547 967	253 907 343	-547 967
3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	147 779 565	-2 002 715	146 842 310	1 065 460	146 842 310	1 065 460
4.	III.4. A települési önkormányzatok által az idősök átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása	64 239 480	-464 000	63 775 480	0	63 775 480	0
5.	III. 5. Intézményi gyermekékezetetés támogatása	89 606 109	223 628	90 808 937	979 200	90 808 937	979 200
6.	III.5. Rászoruló gyermekek szünidei ékezetetése	4 241 769	1 893 654	5 567 464	-567 777	5 567 464	-567 777
7.	Támogató szolgáltatások, közösségi ellátások	8 300 000	300 000	8 600 000	0	8 600 000	0
8.	Összesen	829 786 548	6 673 034	837 388 316	928 916	837 388 498	928 916

R. Bud

59. sz. melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

2016. év
Maradvány kimutatása

Sorsz.	Megnevezés	ezer Ft-ban							
		Városi Rendelő-intézet C	Városi Óvoda, Bölcsőde D	Városgondnokság E	Közös Önkormányzati Hivatal F	Önkormányzat G	Összesen H		
A	B								
1.	01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	366 271	9 526	84 079	7 872	3 564 658		4 032 406	
2.	02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	377 568	367 343	498 968	340 108	2 515 569		4 099 556	
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-11 297	-357 817	-414 889	-332 236	1 049 089		-67 150	
4.	03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26 681	357 912	415 975	341 281	12 429 738		13 571 587	
5.	04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai					13 222 117		13 222 117	
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	26 681	357 912	415 975	341 281	-792 379		349 470	
7.	A.) Alaptevékenység maradványa	15 384	95	1 086	9 045	256 710		282 320	
8.	05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei							0	
9.	06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai							0	
10.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0	0	0	0		0	
11.	07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei							0	
12.	08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai							0	
13.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0	0	0	0		0	
14.	B.) Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0	0	0		0	
15.	C.) Összes maradvány	15 384	95	1 086	9 045	256 710		282 320	
16.	Javaslat felosztására:								
17.	Személyi juttatás	8 466	78	890	7 283			16 717	
18.	Munkaadót terhelő	1 974	17	196	1 602			3 789	
19.	Dologi kiadás	4 944			160	1 072		6 176	
20.	Pénzeszköz átadás-működési							0	
21.	Működési kiadás	15 384	95	1 086	9 045	1 072		26 682	
22.	Felújítás							0	
23.	Beruházás					200 000		200 000	
24.	Pénzeszközátadás-felhalmozási							0	
25.	2017. évi költségvetési rendelethez szerelhető összeg					55 638		55 638	
26.	Felhalmozási kiadás	0	0	0	0	255 638		255 638	
27.	Felhasználható pénzmaradvány	15 384	95	1 086	9 045	256 710		282 320	

(handwritten signature)

Az önkormányzat 2016. évi vagyona

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

eFt-ban

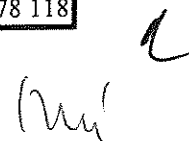
E S Z K Ö Z Ö K		Előző év	Tárgyév
A.	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök		
I.	Immateriális javak	4 159	1 349
	1. Vagyoni értékű jogok	4 033	1 349
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyon	0	0
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen		
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes		
	b.) Üzleti vagyon	4 033	1 349
	2. Szellemi termékek	126	0
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyon		
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen		
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes		
	b.) Üzleti vagyon	126	
	3. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyon		
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen		
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes		
	b.) Üzleti vagyon		
II.	Tárgyi eszközök	17 475 414	18 023 252
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 724 696	16 670 519
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyon	10 860 518	13 834 554
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	5 331 702	5 494 791
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	5 528 816	8 339 763
	b.) Üzleti vagyon	2 864 178	2 835 965
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek	202 525	345 111
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyon	56 321	115 749
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	0	36 218
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	56 321	79 531
	b.) Üzleti vagyon	146 204	229 362

Az önkormányzat 2016. évi vagyona

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

eFt-ban

ESZKÖZÖK		Előző év	Tárgyév
	3. Tenyészállatok	0	0
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyron	0	0
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	0	0
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes		0
	b.) Üzleti vagyon		
	4. Beruházások, felújítások	3 548 193	1 007 622
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyron	3 117 778	538 580
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	2 472 556	62 325
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	645 222	476 255
	b.) Üzleti vagyon	430 415	469 042
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyron	0	0
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	0	0
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	0	0
	b.) Üzleti vagyon	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	173 436	134 386
	1. Tartós részesedések	95 318	56 268
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyron	6 240	6 240
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen		
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	6 240	6 240
	b.) Üzleti vagyon	89 078	50 028
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	78 118	78 118
	Ebből:		
	a.) Törzsvagyron	0	0
	Ebből:		
	a.a.) Forgalom képtelen	0	0
	a.b.) nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron		
	a.c.) Korlátozottan forgalomképes	0	0
	b.) Üzleti vagyon	78 118	78 118



Az önkormányzat 2016. évi vagyona

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

eFt-ban

ESZKÖZÖK		Előző év	Tárgyév
	3. Befektetett eszközök értékhelyesbítése	0	0
	Ebből:		
	a.) <i>Törzsvagyon</i>	0	0
	Ebből:		
	a.a.) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
	a.b.) <i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon</i>		
	a.c.) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
	b.) <i>Üzleti vagyon</i>		
IV.	Koncesszóra adott, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
	Ebből:		
	a.) <i>Törzsvagyon</i>		
	Ebből:		
	a.a.) <i>Forgalom képtelen</i>		
	a.b.) <i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon</i>		
	a.c.) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>		
	b.) <i>Üzleti vagyon</i>		
B	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	5 930	7 479
I.	Készletek	5 930	7 479
II.	Értékpapírok		
C	Pénzeszközök	1 664 502	1 652 945
I.	Lekötött bankbetétek		1 393 550
II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		
III.	Forintszámlák	1 664 502	259 395
IV.	Devizaszámlák	0	
IV.	Idegen pénzeszközök	0	
D	Követelések	629 357	711 176
I.	Költségvetési évben esedékes követelések	304 788	381 658
II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések	323 415	327 962
III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 154	1 556
E	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	64 277	-10 948
I.	Előzetesen felszámított ÁFA elszámolás		19 200
II.	Fizetendő ÁFA elszámolás		-30 148
III.	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (dec. havi mkabér)	64 277	
F	Aktív időbeli elhatárolások	32 167	48 039
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		20 049 242	20 567 678

60. sz. melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi vagyona

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

eFt-ban

FORRÁSOK		Előző év	Tárgy év
G	Saját tőke	18 301 107	18 350 906
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	20 928 019	20 928 019
II.	Nemzeti vagyon változásai		
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 341 580	2 341 580
IV.	Felhalmozott eredmény	-4 686 780	-4 968 491
V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása		
VI.	Mérleg szerinti eredmény	-281 712	49 798
H	Kötelezettségek	169 672	194 221
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	70 893	98 249
II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	52 334	57 923
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	46 445	38 049
	Egyéb Sajátos Forrásoldali elszámolások	0	0
I.	<i>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</i>		
J	Passzív időbeli elhatárolások	1 578 464	2 022 551
FORRÁSOK ÖSSZESEN		20 049 243	20 567 678

II."0"-RA LEÍRT, DE HASZNÁLATBAN LÉVŐ, ILLETVE HASZNÁLATON KÍVÜLI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA (BRUTTÓ ÉRTÉK)

eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31
Immateriális javak	113 732
Ingatlanok, vagyoni értékű jogok	143 410
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 043 608
Tenyészállatok	
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
Összesen	1 300 750

III. Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök készletek

eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31
könyvtári könyvek (db)	155 060
kulturális javak (db)	
Képzőművészeti alkotások (db)	
régészeti leletek (db)	

60. sz. melléklet a 13/2017. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2016. évi vagyona

IV. 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök

Megnevezés	eFt-ban
	2016.12.31
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	
012. Bérbe vett befektetett eszközök	
013. Leltétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	
01. Befektetett eszközök összesen	
021. Bérbe vett készletek	
022. Letétbe, bizományba átvett készletek	
023. Intervenciós készletek	
02. Készletek összesen	

V. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdése g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állománya

Megnevezés	db
	2016.12.31
Matyó hagyaték (NHISZ)	22 273
Múzeumi tárgyak (Matyó Múzeum)	4 817
Múzeumi tárgyak (H.R.J Mezőgazdasági Gépmúzeum)	1 501
Önkormányzatnál lévő képzőművészeti alkotások	203

IV. FÜGGŐ KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	eFt-ban
	2016.12.31
1. Fügő követelések	
ebből: Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási köv.	
egyéb fügő követelések	
a biztos (jövőbeni) követelések	
2. Fügő kötelezettségek	
ebből: kezesség, garanciavállalással kapcsolatos fügő kötelezettség	
el nem ismert tartozások	
peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettség	

Handwritten signature and initials.

Tárgyi eszközök értékesítése, elhasználandó eszközök pótlására fordított kiadások és az eszközök elhasználódási foka 2016. évben

adatok eFt-ban

Sor- szám	Intézmény megnevezése	Befektetett eszközök év végi értéke			Tárgyévben elszámolt érték- csökkenés értéke	Tárgyévi beruházás, felújítás aktivált értéke	Eszközök használható- sági foka nettó/bruttó (%)	Tárgyévi beruházás, felújítás/ tárgyévben elszámolt érték- csökkenés (%)	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke
		Bruttó érték	Elszámolt érték- csökkenés	Nettó érték					
1.	Városgondnokság	56 850	46 444	10 406	3 977	4 203	18,3	105,7	37 848
2.	Városi Önk. Rendelőintézet	337 279	262 488	74 791	4 834	1 724	22,2	35,7	214 309
3.	Városi Óvoda-Bölcsőde	619 066	90 069	528 997	12 127	1 214	85,5	10,0	14 971
	Mezőkövesdi Közös								
4.	Önkormányzati Hivatal	5 109	5 109	0	95	25	0,0	26,3	5 109
5.	Költségvetési szervek össz.:	1 018 304	404 110	614 194	21 033	7 166	60,3	34,1	272 237
6.	Városi Önkormányzat	22 582 422	5 172 015	17 410 407	439 707	3 588 209	77,1	816,0	1 028 513
7.	Önkormányzat összesen:	23 600 726	5 576 125	18 024 601	460 740	3 595 375	76,4	780,3	1 300 750



A Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének bemutatása

ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. évi mód. terv	2016. év tény
Helyi adók	976 000	1 081 766
Önkorm.-i vagyon, vagyoni értékű jog értékesít. bevét.	207 100	121 277
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel		
Tárgyi eszköz, immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	24 335
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	6 700	6 232
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés		
Saját bevételek összesen	1 189 800	1 233 610
Saját bevétel 50 %-a	594 900	616 805
Felvett, átvállalt hitel, kölcsön aktuális tőketartozása		
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
Adott váltó (kamat nélkül)		
Pénzügyi lízing tőkerész hátralévő összege		
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés		
Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés még ki nem fizett ellenértéke		
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség		
Fizetési kötelezettség összesen	0	0
Adósság korlát (saját bevétel 50%-a csökkentve a fizetési kötelezettséggel)	594 900	616 805

* Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdése b.) pontja alapján

Mezőkövesd Város Önkormányzatának részesei a 2016.12.31-i állapot szerint

Gazdasági társaság megnevezése	Jegyzett tőke (Ft) 2015.12.31	Saját tőke (Ft) 2015.12.31	Jegyzett tőke/ saját tőke %	Részese névértéke (Ft)	Részese könyv- szerinti értéke (Ft.) 2016.12.31.	Értékvesztés (Ft)		Részese mérlegértéke (Ft) 2016.12.31
						Elszámolása	Visszairása	
Zsóry Camping Kft	39 050 000	2 896 000	1348,41%	39 050 000		0	0	
Mk-i Városgazd. ZRt.	50 000 000	325 555 000	15,36%	50 000 000	50 000 000	0	0	50 000 000
St. GLASS Óblösüveg. Gy.	1 800 000	0	0,00%	1 800 000	1 800 000	1 800 000	0	0
Tiszafüredi tagirész	240 000		15,50%	240 000	240 000	0	0	240 000
Média Kft.	3 000 000	25 677 000	11,68%	3 000 000	3 000 000	0	0	3 000 000
Mk-i Közkincstár Nonprofit Kft.	3 000 000	5 665 000	52,96%	3 000 000	3 000 000	0	0	3 000 000
ÉR V Zrt.	28 500	-	-	28 500	28 500	0	0	28 500
Összesen:	97 090 000	359 793 000	26,98%	97 118 500	58 068 500	1 800 000	0	56 268 500

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai, valamint adósságszolgálatára 2015-2016. évben


adatok:eFt-ban

Sor- szám	Megnevezés	2015. év	2016. év
A	B	C	D
	I. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS		
1.	1.1.1. Saját működési bevételek	1 397 370	1 408 336
2.	1.1.2. Költségvetési támogatások-ÖNHIKI támogatás nélkül	996 355	1 000 860
3.	1.1.3. Átengedett bevételek	41 890	42 327
4.	1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	600 253	637 553
5.	1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek		
6.	1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	2 254	5 365
7.	1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	220	40
8.	1.1.8. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	15	2
9.	1.1.9. Előző évi pénzmaradvány átvétel	586 235	1 089 631
10.	1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kieg. Támog. (ÖNHIKI)	103 002	78 946
11.	I.1. Folyó bevételek összesen	3 727 594	4 263 060
12.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	2 333 664	2 266 097
13.	1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	226 930	269 455
14.	1.2.3. Államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök, transzfer kiadások	320 048	516 761
15.	1.2.4. Kamatkiadások	188	1 450
16.	1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése		
17.	1.2.6. Előző évi pénzmaradvány átadás		
18.	1.2. Folyó kiadások összesen	2 880 830	3 053 763
19.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege MŰKÖDÉSI JOVEDELEM (1.1-1.2)	846 764	1 209 297
20.			
21.	II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS		
22.	2.1.1. Saját tőkebevételek	3 181	24 335
23.	2.1.2. Költségvetési támogatások	10 168	703 400
24.	2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	12 059	17 535
25.	2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	1 226 682	28 808
26.	2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott támogatások	164 745	14 549
27.	2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	18 000	6 770
28.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	4 868	62 458
29.	2.1.8. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 156 673	653 277
30.	2.1. Felhalmozási bevételek összesen	2 596 376	1 511 132
31.	2.2.1. Saját beruházási kiadás áfával	1 532 579	719 172
32.	2.2.2. Saját felújítási kiadás áfával	106 235	139 437
33.	2.2.3. Államháztartáson belülről átadás		
34.	2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök		
35.	2.2.5. Államháztartáson kívülre adott pénzeszközök	35 591	149 928
36.	2.2.6. Befektetési célú részesedések vásárlása		
37.	2.2.7. Kamatkiadások		
38.	2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	271 354	29 322
39.	2.2.9. Előző évi pénzmaradvány átadása		
40.	2.2.10. ÁFA befizetések		
41.	2.2. Felhalmozási kiadások összesen	1 945 759	1 037 859
42.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1-2.2.)	650 617	473 273
43.	3. Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció (1.3+2.3)	1 497 381	1 682 570

1. függelék

Út - híd keret 2016.évi kiadásai

eFt-ban					
Sor- szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
A	B	C	D	E	D
1.	Dologi jellegű kiadások				
2.	Útkarbantartás, járdakarbantartás	10 000	10 000	17 456	174,56%
3.	Földutak karbantartása	5 000	8 000	7 137	89,21%
4.	Síkosságmentesítés, hóeltakarítás gépi munka	23 000	20 000	17 476	87,38%
5.	Egyéb lakossági igények kezelése-képviselők	6 400	6 400	6 400	100,00%
6.	Útfestés	4 000	4 000	2 818	70,45%
7.	Kresz-táblák cseréje, pótlása, utcanévtáblák	3 000	3 000		0,00%
8.	Kerékpárút karbantartás		2 562	2 613	101,99%
9.	Vásárolt termékek és szolg. ÁFA-ja	13 878	14 570	14 570	100,00%
10.	Egyéb különféle dologi kiad.		237	237	100,00%
11.	Dolog jellegű kiadás összesen	65 278	68 769	68 707	99,91%
12.	Beruházás	0	5 588	5 588	100,00%
13.	Felújítás	95 000	91 746	89 468	97,52%
14.	Felhalmozási kiadás összesen	95 000	97 334	95 056	97,66%
15.					
16.	Kiadások mindösszesen:	160 278	166 103	163 763	98,59%

Ami 

KIMUTATÁS

Az Önkormányzati Környezetvédelmi Alap bevételeinek és kiadásainak
2016. évi felhasználásárólBevételek alakulása

adatok: eFt-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
Környezetterhelési díj (Talajterhelési díj)	2 000	2 000	2 306	115,30%
Környezetvédelmi hatóság által kiszabott bírság 30%-a	200	200	58	29,00%
Jegyző által kiszabott környezetvédelmi bírság 100%- a				0,00%
Átvett pénzeszközök				0,00%
Pályázaton nyert támogatások				0,00%
Bevételek összesen:	2 200	2 200	2 364	107,45%

Kiadások alakulása

adatok: eFt-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
"Szennyvízcsatornázásért Alapítvány támogatása, lakosság támog.		0		0,00%
levegőtisztaság védelme				0,00%
hulladékgazdálkodás, települési szilárd- és veszélyes hulladékok kezelése				0,00%
zöldterületek védelme, fejlesztése, zöldfelület gazdálkodás, allergén növények elleni védekezés	2 200	2 200	2 364	107,45%
vizek védelme				0,00%
talaj védelme,				0,00%
környezetvédelmi oktatás, PR tevékenység, környezetvédelmi célú szakmai programokon való részvétel				0,00%
környezetvédelmi információrendszer létrehozása				0,00%
Kiadások összesen:	2 200	2 200	2 364	107,45%

L

Ker

A Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének bemutatása a költségvetési évet követő három évre vonatkozóan*

Megnevezés	2016. év						2017. év		2018. év		2019. év		Összesen	
	Eredeti ei.	Mód. Ei.	Telj.	Telj. %-a	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.	Eredeti ei.
Helyi adók	1 018 000	1 016 000	1 081 766	106,47%	1 023 090	899 149	901 847	3 842 086						
Önkorm.-i vagyon, vagyoni értékű jog értékesít. bevét.	207 100	207 100	121 580	58,71%	248 952	256 421	264 113	976 586						
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0,00%				0						
Tárgyi eszköz, immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	0	24 335	0,00%				0						
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	4 700	6 700	6 232	93,01%	3 009	3 018	3 027	13 754						
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés														
Saját bevételek összesen	1 229 800	1 229 800	1 233 913	100,33%	1 275 051	1 158 588	1 168 987	4 832 426						
Saját bevétel 50 %-a	614 900	614 900	616 957	100,33%	637 526	579 294	584 494	2 416 213						
Felvett, átvállalt hitel, kölcsön aktuális tőketartozása								0						
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								0						
Adott váltó (kamat nélkül)								0						
Pénzügyi lízing tőkerész hátralévő összege								0						
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés								0						
Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés még ki nem fizett ellenértéke								0						
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség								0						
Fizetési kötelezettség összesen	0	0	0	0,00%	0	0	0	0						
Adósság korlát (saját bevétel 50%-a csökkentve a fizetési kötelezettséggel)	614 900	614 900	616 957	100,33%	637 526	579 294	584 494	2 416 213						

* Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § alapján

K (ny)

2.) Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentéséről szóló tájékoztató tudomásul vétele, az intézkedési terv elfogadása (Előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi)

Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság

9 fő bizottsági tagból 8 fő vett részt a szavazásban és 8 fő igen szavazatával a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentéséről szóló tájékoztató tudomásul vételét, az intézkedési terv elfogadását magában foglaló határozati javaslatot javasolja a Képviselő-testületnek elfogadásra.

Dr. Fekete Zoltán polgármester annyit szeretne kiegészítésként hozzá fűzni, hogy az Intézkedési tervet Mezőkövesd Város Önkormányzata készítette el, amit el is fogadott az Állami Számvevőszék és ezt az Intézkedési Tervet kell most a Képviselő-testületnek elfogadni.

Nyeste László képviselő fel szeretné olvasni a jelentés összegzését. Ami így szól: „Mezőkövesd Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított, a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését, elszámoltathatóságát nem támogatta. A befektetési döntéshozatal szabályszerű volt. Az Önkormányzat beszámolója nem a valóságnak megfelelően mutatta be a befektetett közvagyron nagyságát, ezáltal a mérlegben szereplő adatok megbízhatósága a befektetések vonatkozásában nem volt biztosított. Az Önkormányzat az integritás szemlélet érvényesülése érdekében nem tett erőfeszítéseket.” Ezek alapján tényleg azt lehet leszűrni, hogy nem átlátható a város költségvetése és zárszámadása.

Dr. Fekete Zoltán polgármester felkéri Balog Lászlóné irodavezető asszonyt, hogy reagáljon az elhangzottakra.

Balog Lászlóné irodavezető asszony válaszában elmondja, lehet, hogy az Állami Számvevőszék jelentésének az összegző része ezt mutatja, de ha megnézik a tételesen lebontott ellenőrzési megállapításokat, valamint az ellenőrzés végén lévő önkormányzati kifogásolást, akkor nem ennyire rossz a kép. Az Állami Számvevőszék az összes kifizetést szabálytalannak minősítette, mert a teljesítésigazolásra jogosult személyt a Jegyző asszony jelölte ki és nem pedig a Polgármester, holott ugyanúgy azt a személyt kell kijelölnie a polgármesternek, mivel a Hivatal állományában van foglalkoztatva nem az Önkormányzatnál. Az Önkormányzatnál csak a Polgármester van foglalkoztatva, de az Állami Számvevőszék ezt hiányossággként kezelte. Ezeket a hiányosságokat már pótolták, most már minden egyes esetben a jogosult személyt az adott költségvetési szerv vezetője jelöli ki, illetve még annyiban módosult maga az Államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hogy pontosították a teljesítésigazolásra jogosult személynek a meghatározását.

A másik dolog, ami a befektetési tevékenységre, a beszámoló valódiságára vonatkozik az a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás megalakulásával kapcsolatos. 2002-2006. évig volt egy olyan időszak, amikor Mezőkövesd Város Önkormányzatához kapcsolódóan, részben önálló intézményként működött, akkor a Társulásnak nem lehetett külön nyitni értékpapír számlát. Így csak analitikus nyilvántartásokkal különítették el azokat a befektetési jegyeket, amelyek a Társulás tulajdonában voltak. Amikor a Társulás önállóvá vált, akkor született meg az a megállapodás, hogy maradjon minden úgy, ahogy azelőtt, hogy az Önkormányzat értékpapír



számláján legyen az összeg és továbbra is analitikus nyilvántartásokkal legyen elkülönítve az Önkormányzat vagyontól. Viszont a számviteli törvény változásából és a teljesség, valóság elvéből adódóan értékpapír számlával kellett alátámasztani a beszámolót, amit az Állami Számvevőszék szintén nem fogadott el, mert az Önkormányzat értékpapír számláján továbbra is szerepelt a Társulás értékpapírja. Az új számviteli törvény adta lehetőséggel élve, 2015-től ezt már úgy oldották meg, hogy letéti kezelésként átvett eszközként tartják nyilván a Társulás értékpapírjait is. Annyi még a szépséghibája az egésznek, hogy a Magyar Államkincstár felé is be kell mutatni ezt a megoldást, amit nem tudtak átvezetni a 2016-os beszámolóban sem, mert a K11-es programrendszer – ahol a beszámolót kell készíteni – erre nem adott lehetőséget. A Magyar Államkincstártól azt a választ kapták, hogy ebben az évben próbálnak megoldást találni erre a problémára.

Annyit szeretne még elmondani, hogy elég érdekes feltételrendszer szerint minősíti az Állami Számvevőszék az Önkormányzatok megfelelőségét, mert ha már csak egy tevékenységi részterület nem megfelelő számára, akkor onnantól kezdve szabályszerűtlennek minősíti az egész tevékenységet, ami kihat a teljes értékelésre is.

Dr. Fekete Zoltán polgármester annyit szeretne hozzáfűzni az elmondottakhoz, hogy az Állami Számvevőszéknek joga van – amennyiben jogszabálysértést és törvénysértést észlel – eljárást kezdeményezni a megfelelő hatóságoknál, amit Mezőkövesd Város Önkormányzata esetében nem tett meg. Azt is ki meri jelenteni, hogy más önkormányzatok esetében is 10 jelentésből 9 szóról-szóra ezt tartalmazza.

Az intézkedési tervet, amit Mezőkövesd Város Önkormányzata készített az Állami Számvevőszéknek megküldték és az el is fogadta. Levonva a tanúságokat, amit lehet, azt kontrollálni, módosítani fogják, illetve figyelembe fogják venni a későbbiek során.

Nyeste László képviselő szerint, nyilván nem arról van szó, hogy az Önkormányzaton belül minden szabálytalanul működik, ő maga csak a jelentés összegzését olvasta fel, ami egy elég szomorú végeredményt tükröz, de ha megnézik a részletei a jelentésnek és a már Balog Lászlóné irodavezető asszony által elhangzottak alapján, nem olyan elkeserítő a helyzet, mint amit az összegzésben megfogalmaztak. Úgy látja, hogy az elmúlt években ezek a problémák mindig felmerültek a költségvetés és a zárszámadás tárgyalásakor és úgy érezte, hogy az általa megfogalmazott kérdéseket nem vették komolyan. Átlátható, jó és korrekt működést szeretne a városnak. Tisztában van azzal is, hogy a jogszabályi feltételeknek kell megfelelni, melyek mindig változnak, de egy ilyen összegű költségvetésnél, melynél a főösszeg 20 milliárd Ft közeli, ha nincsen olyan kontrollig rendszer - amit az Állami Számvevőszék is elvár - akkor hogyan kaphatnak korrekt információkat a képviselők és a laikus emberek. Jó szándékból fogalmazta meg a kritikákat és észrevételeket, de az nyilvánvalóan elszomorítja, hogy az ő meglátásait igazolja az Állami Számvevőszék jelentésének az összegzése.

Dr. Fekete Zoltán polgármester röviden el szeretné mondani, hogy minden erőfeszítést megtesznek az integritás szemlélet érvényesülése érdekében. Amit le tudtak szűrni azt eddig is megtették és ezek után is meg fogják tenni. Komolyan vesznek mindent, hiszen amit lehetett már módosítottak is az Állami Számvevőszék igényeinek megfelelően.



Dr. Fekete Zoltán polgármester mivel a napirendi ponthoz a jelenlévő képviselők részéről több vélemény, hozzászólás nem hangzott el, így a határozati javaslatban foglaltakat teszi fel szavazásra.

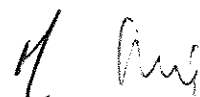
A 12 fő Képviselő-testületi tagból 11 fő vett részt a szavazásban, és 11 igen szavazattal, az alábbi határozatot hozza

**Mezőkövesd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
92/2017. (V. 31.) határozata
az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentéséről szóló tájékoztató
tudomásul vételéről, és az intézkedési terv elfogadásáról**

1. A Képviselő-testület „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” és „Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységének ellenőrzése” témakörben készült vizsgálati jelentés megállapításait tudomásul vette.
2. Felhatalmazza a polgármestert, hogy az intézkedési tervről az Állami Számvevőszéket tájékoztassa, az abban megfogalmazottakat hajtassa végre.

Határidő: 2. pont értelem szerint, illetve az Állami Számvevőszék tájékoztatása 2017. június 15-ig.

Felelős: polgármester, illetve az Intézkedési tervben megjelölt személyek





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzése – Mezőkövesd

2017. 05. hó 18. nap



Dömökös László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉR LÍVIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1225-068/2016.

TÉMASZÁM: 2259

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-076407

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: Az integritás szemlélet érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	41

ÖSSZEGZÉS

Mezőkövesd Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított, a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését, elszámoltathatóságát nem támogatta. A befektetési döntéshozatal szabályszerű volt. Az Önkormányzat beszámolója nem a valóságnak megfelelően mutatta be a befektetett közvagyon nagyságát, ezáltal a mérlegben szereplő adatok megbízhatósága a befektetések vonatkozásában nem volt biztosított. Az Önkormányzat az integritás szemlélet érvényesülése érdekében nem tett erőfeszítéseket.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai, az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokoltá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Mezőkövesd Város Önkormányzata 2015. december 31-én 1,8 millió Ft névértékű részvényvel, 78,1 millió Ft vételi áron nyilvántartott tőkegarantált pénzügyi befektetési jeggyel és 1475,6 millió Ft összegű lekötött betéttel rendelkezett.

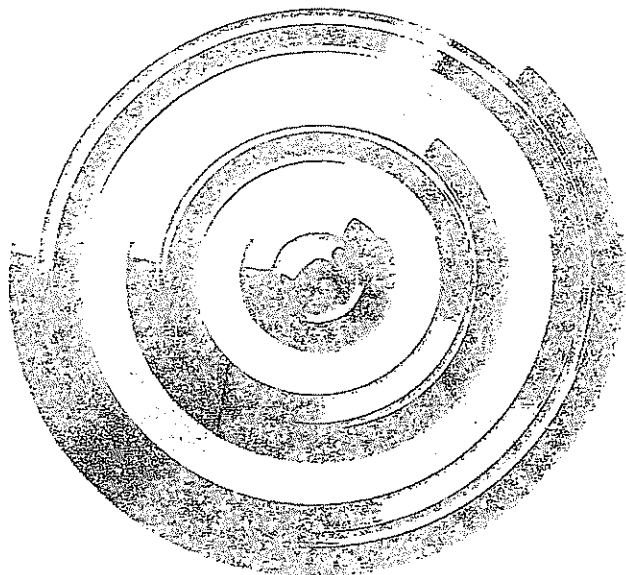
Főbb megállapítások, következtetések

Az egyes befektetések vonatkozásában 2011-2015. között, a gazdálkodás egészét érintően a 2015. évben a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a pillérek összesített értékelése alapján nem volt szabályszerű. A kontrolltevékenységek működése nem volt megfelelő, ezért azok nem biztosították a közpénzfelhasználás szabályosságát, nem járultak hozzá a hibák megelőzéséhez, feltárásához. A befektetésekkel kapcsolatosan 2011-2015. között nem mérték fel a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg ezen kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját, emiatt a kockázatkezelési rendszer nem támogatta a befektetési tevékenység szabályszerű, kockázatokat minimalizáló végzését.

A 2008. évi befektetési jegy vásárlásával, továbbá a 2015. évi betétkötéssel kapcsolatos döntést az arra jogosult hozta meg. A számviteli elszámolásban, nyilvántartásban feltárt hibák miatt nem biztosították, hogy megbízható információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat befektetéseiről.

Az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével – az Önkormányzatnak még erőfeszítéseket kell tennie.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



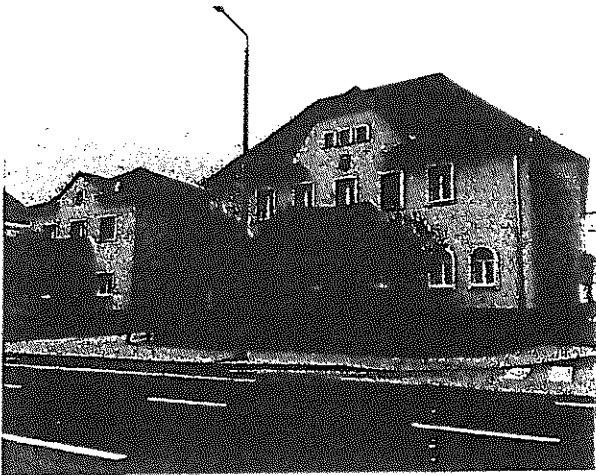
Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adat-szolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük az Önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az Önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek el-

lenőrzése során az ellenőrzés célja volt, hogy a kialakított kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Megítéltük, hogy az Önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a befektetési tevékenység szabályszerűségét.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Mezőkövesd Város Önkormányzata

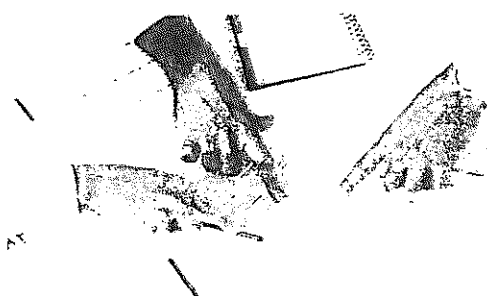


Borsod-Abaúj-Zemplén megyében fekvő Mezőkövesd város állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 16 613 fő volt. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat 12 tagú képviselő testületének munkáját 2013. október 31-ig négy, azt követően két állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat a 2015. évben négy intézménnyel rendelkezett.

A polgármester a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző 2011 óta látja el feladatait. Az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Hivatal szervezeti egységekre tagolódott, de elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma 2015. év végén 69 fő volt.

Az Önkormányzat a 2015. évi éves költségvetési beszámolója szerint 4562,8 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 4826,4 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A hiányt az előző évi 2003,0 millió Ft maradvány felhasználásából fedezték. Az eszközvagyon értéke 2015. december 31-én 20 049,2 millió Ft volt, amelyből a tartós befektetések 173,4 millió Ft-ot tettek ki. A forrásokon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettség állomány 70,9 millió Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állomány 52,3 millió Ft-ot tett ki, pénzügyi szembeni kötelezettségük nem volt. Az Önkormányzat a 2013. évben 2331,4 millió Ft, 2014-ben 991,1 millió Ft adóssághozzájárulási támogatásban részesült.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, amihez egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési – és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollok kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht². és a Möt³. a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.⁴ és a Bkr.⁵ tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ⁶ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

A közszféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁTMENETILEG SZABAD PÉNZESZKÖZEINEK BEFEKTETÉSÉT jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzügyi szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszteséges gazdálkodás kockázatai és kö-

vetkezményei az önkormányzatokat terhelik. A szabad pénzeszközök felhasználása során kiemelten fontos a felelős gazdálkodás érvényesülése, amely összhangban kell, hogy legyen az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel.

2015. első felében az MNB három befektetési szolgáltató tevékenységi engedélyét vonta vissza és kezdeményezte a vállalkozások felszámolását a működéssel kapcsolatos szabálytalanságok, hiányosságok miatt. A befektetési vállalkozások problémás helyzetbe kerülése jelentős veszteségekhez vezetett számos önkormányzat esetében. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó külső és belső kontroll rendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok befektetési/vagyongazdálkodási döntéseinek összessége értékelhetővé válik, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyonára a képviselő-testület döntései.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN

valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 - 2015. években?*

2. — *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*

3. — *Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

A belső kontrollrendszer ellenőrzése esetében megfelelési ellenőrzés, a befektetési tevékenységnél szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra terjedt ki. Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2011. január 1. – 2015. december 31. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és döntéshozatalának szabályszerűségét a 2011. január 1. előtti időszakra visszanyúlóan is ellenőriztük, amennyiben a 2015. december 31-én meglévő befektetéseire 2011. január 1-je előtt került sor. Az integritás szemlélet érvényesülését a 2015. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az önkormányzat 2015. december 31-én meglévő, értékpapírokban megtestesülő befektetései, lekötött betétei, valamint a szabad pénzeszköz-zei terhére, adásvételi szerződés keretében megszerzett, a kötelező feladatok ellátását nem szolgáló, az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó, az ellenőrzött időszakban (2011-2015.) megszerzett ingatlanok, továbbá – időkorlátozás nélkül megszerzett – kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve a feladatellátást nem szolgáló egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

Mezőkövesd Város Önkormányzata és az önkormányzati működéshez kapcsolódó feladatokat ellátó Hivatal⁷.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.⁸ 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ-ének⁹ vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. A minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltat adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet, továbbá a Rövidítések jegyzéke tartalmazza.

Az önkormányzat belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét, az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra, pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük. Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítása és működtetése „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért igen válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya meghaladja a 85%-ot, „részben szabályszerű”, ha a 85%-ot nem haladja meg, de 60%-nál nagyobb, „nem szabályszerű”, ha nem haladja meg a 60%-ot. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést, a

„részben szabályszerű” értékelés további feltétele, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehet „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül „nem szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem szabályszerű” az értékelése.

A kontrolltevékenységek működésének megfelelőségét a foglalkoztattak személyi juttatásaival, a külső személyi juttatásokkal, a működési kiadásokkal és a felhalmozási célú kiadásokkal kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük. „Megfelelőnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibarány legfeljebb 10%, „nem megfelelőnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák értékét.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az önkormányzat által kitöltött tanúsítvány alapján történt a 2015. évre vonatkozóan a II. sz. melléklet alapján.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 - 2015. években?

Összegző megállapítás

Az egyes befektetési tevékenységeket érintően a 2011-2015. között a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének hiányosságai következtében nem volt biztosított az átláthatóság és az elszámoltathatóság.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása nem támogatta a befektetési tevékenység szabályszerű végzését, mivel nem volt teljes körű összhang az önkormányzati SZMSZ¹⁰ a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}¹¹, illetve a költségvetési rendeletek végrehajtási szabályai között a 2011. január 1-je és 2015. december 31-e közötti időszakban az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetésére vonatkozóan.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT az Ámr.²¹² 157. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtettek, a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem állapították meg a kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK részeként a befektetések vonatkozásában nem biztosították a költségvetési gazdálkodás során az előzetes pénzügyi ellenőrzést, mivel a befektetési jegyek vásárlására és visszaváltására vonatkozó aláírt kötelezettségvállalási dokumentummal az Ámr.¹¹³ 134. § (8) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkeztek. A befektetési jegyek vételárának teljesítését megelőzően a szakmai teljesítésigazolás az Ámr.¹ 135. § (1) bekezdése előírásával ellentétesen nem történt meg, így a kifizetésre előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és szakmai teljesítésigazolás nélkül került sor. Az érvényesítésre az Ámr.¹ 135. § (3) bekezdése ellenére nem a szakmai teljesítésigazolás alapján került sor, az utalványokon az Ámr.¹ 136. § (4) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER nem biztosította, hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatban, mivel nem alakították ki az egyes befektetésekkel kapcsolatos információk esetében a szervezeten belüli információ áramlás rendjét, a szervezeten kívülre történő információátadás rendszerét, nem határozták meg a beszámolási szinteket, határidőket, módokat az Ámr.² 159. § (1)-2) bekezdése, a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére.

A MONITORING RENDSZER keretén belül működő belső ellenőrzés az Önkormányzat irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásai eredményességének növelését a befektetési tevékenység vonatkozásában nem biztosította, mivel nem végeztek a befektetésekkel kapcsolatos belső ellenőrzést. A külső ellenőrzések a befektetési tevékenységre nem terjedtek ki, ezért nem támogatták a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.

2. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

Összegző megállapítás

A gazdálkodás egészét érintően a 2015. évben a belső kontrollrendszer nem biztosította a szabályszerű működést, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesülését.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása nem volt teljes körű, mivel, figyelemmel Áhsz. 2¹⁴ 2. § (1) bekezdésre és 51. § (2) bekezdésre is – az Önkormányzat nem rendelkezett a számlarendet alátámasztó, a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti bizonylati renddel.

A Hivatal alapító okirata az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja ellenére az alaptevékenységeket nem a kormányzati funkciók szerinti megjelöléssel tartalmazta.

A számviteli politikában a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése ellenére – a nem jelentős maradványérték, a jelentős összegű hiba és a részesedések, a hosszú lejáratú értékpapírok és a követelések értékvesztésének elszámolása körében a jelentős összeg meghatározása kivételével – nem került rögzítésre, hogy a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek nem jelentősnek, továbbá nem került meghatározásra, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A számviteli politika aktualizálása nem történt meg a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének 2015. július 4-én életbe lépett módosítását követő 90 napon belül a Számv. tv. 14. § (11) bekezdése ellenére, mivel nem rögzítették azokat a szabályokat, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek ráfordításnak.

Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Hivatalnál az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és f) pontjában előírtak ellenére belső szabályzatban nem rendezték a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

valamint a hivatali gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.

Az Önkormányzat javára történő ingyenes vagyonlemondás vonatkozásában az vagyongazdálkodási rendelet², és az önkormányzati SZMSZ³ rendelkezései nem voltak összhangban.

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére a Hivatal nem működtette. Nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK nem biztosították a kockázatok kezelését, nem járultak hozzá a szervezet céljainak eléréséhez. A gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat feladatellátására vonatkozó kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazoló kijelölése nem az Ávr. 52. § (6) bekezdése és az 57. § (4) bekezdése szerint történt, mert nem a kötelezettségvállalásra jogosult polgármester jelölte ki a teljesítésigazolót, hanem a jegyző. A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolását és az érvényesítést az Áht. 37. § (1) bekezdése és a 38. § (1) bekezdése ellenére nem, vagy nem az Ávr. 55. §, (1) bekezdése, továbbá az 57-58. § előírásainak megfelelően végezték el. A teljesítés igazolás és az érvényesítés elmaradása, illetve nem szabályszerű végrehajtásának eredményeként nem történt meg a kiadások összegszerűségének, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz², és az Ávr., továbbá a belső szabályzatok előírásai betartásának az ellenőrzése. Emiatt a kontrolltevékenységek nem biztosították a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése körében a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdésének előírása ellenére a Hivatalban nem alakítottak ki és nem működtettek olyan rendszereket, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási szinteket, határidőket, módokat nem határozták meg.

A MONITORING RENDSZER keretében az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Hivatalban a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és nem működtették.

A 4/2013. (V.3.) jegyzői utasítással kiadott Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (4) bekezdése ellenére dokumentáltan nem került sor. A belső ellenőrzés során a 2015. évi belső ellenőrzéseket teljes körűen nem a tervnek megfelelően hajtották végre. A 2015. és 2016. évi ellenőrzési tervek a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt követelmények ellenére nem tartalmazták az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatását. Az intézkedési tervet a Bkr. 45. § (3) bekezdése ellenére nem minden esetben készítették el a jogszabályban meghatározott 8 napos határidőn belül. A Bkr. 47. § (1) be-

kezdése ellenére éves bontásban nem vezetnek olyan nyilvántartást, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követhették volna. A 2015. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése ellenére nem a polgármester terjesztette a Képviselő-testület elé.

A jegyző nem tett eleget a Bkr. 11. § (1) bekezdése előírásainak, mert nyilatkozatban nem értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL KAPCSOLATOS FELADATOK KERETÉBEN az együttműködésre vonatkozó megállapodást¹⁶ megkötötték. A Hivatal által előkészített, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat¹⁷ által kötött együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat kiadásaihoz kapcsolódó teljesítés igazoló személyt az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem az Ávr. 52. § (7) bekezdése szerinti kötelezettségvállaló, hanem a jegyző jelölte ki. A Hivatal nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalát, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdései előírása ellenére. A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére a Hivatal nem gondoskodott.

AZ INTEGRITÁS SZEMLÉLET érvényesítését az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem támogatta. Az Önkormányzat az integritás szemlélet érvényesülésének felméréséhez jelen ellenőrzés keretében szolgáltatott adatokat. Az értékelés eredményét a jelentéstervezet II. számú melléklete mutatja be.

3. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A befektetési jegyek 2008. évi vásárlásával, továbbá a 2015. évi betétlekötéssel kapcsolatos döntéshozatal az előírásoknak megfelelően történt.

Az Önkormányzatnak 2015. december 31-én 1,8 millió Ft névértékű önkormányzati közfeladat-ellátást nem szolgáló gazdasági társaságban lévő részvénye, 78,1 millió Ft vételi áron nyilvántartott tőkegarantált pénzüpi befektetési jegye és 1475,6 millió Ft összegű lekötött betéte volt. Üzleti célú ingatlanokkal, kulturális javakkal, egyéb értéktárgyakkal az Önkormányzat nem rendelkezett.

A befektetésekre vonatkozó döntések előkészítését érintően az Önkormányzat belső szabályokat nem rögzített, ezáltal nem biztosították, hogy a befektetési tevékenység összhangban legyen a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

A befektetési döntéshozatal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2008. évi vásárlás és 2010. évi visszaváltás eredményeként kialakult befektetési jegy állományról a polgármester a 2008. és a 2010. évi költségvetési rendeletek felhatalmazása alapján jogszerűen döntött. Az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről szóló döntést az önkormányzati SZMSZ₃-ban, a vagyongazdálkodási rendelet₂-ben és a 2015. évi költségvetési rendeletben rögzített átruházott hatáskörben hozta meg. A részvényhez az Önkormányzat 1997-ben a privatizáció során ingyenes vagyónátadás kapcsán jutott.

A Pénzügyi Bizottság 2011. január 1. és 2015. december 31. között a jogszabályban előírt feladatát nem látta el, mivel az Ötv. 92. § (13) bekezdése b) pontjának és az Möt. 120. § (1) bekezdése b) pontjának előírása ellenére az értékpapírokban tartott vagyon változásának alakulását nem kísérte figyelemmel, a változást előidéző okokat nem értékelte.

4. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A befektetési jegyek számviteli elszámolásának hibái miatt a 2011-2014. évek mérlege a befektetéseket nem a valós értéken tartalmazta. A leltározási feladatok szabálytalan végrehajtása következtében a befektetések mérlegben szereplő adatainak megbízhatósága nem volt biztosított.

A BEFEKTETÉSEK NYILVÁNTARTÁSA során a befektetési jegyek 2010. évi visszaváltásakor az analitikus és főkönyvi nyilvántartásban téves összegben számolták el a befektetési jegyek állományának csökkenését. Ennek következtében az Önkormányzat tulajdonában levő befektetési jegyek tényleges beszerzési áron nyilvántartott értéke 2011-2014. között az analitikus és főkönyvi nyilvántartásban 15 198 919 Ft-tal kevesebb volt, mint ami ténylegesen az értékpapír számlakivonatok szerint az Önkormányzat tulajdonában állt, ezzel megsértették az Áhsz.₁¹⁸ 15. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 23. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseket. Az Áhsz.₁ 22. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem mutatták ki a számviteli nyilvántartásban az Önkormányzat értékpapír számláján nyilvántartott, de a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás tulajdonát képező 25,0 millió Ft beszerzési értékű befektetési jegyek állományát. Ezáltal nem tettek eleget a Számv. tv. 15. § (2) bekezdése szerinti teljesség elve érvényesülésének, mert nem biztosították, hogy minden gazdasági esemény könyvelése megtörténjen, ezáltal az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásai a beszámolóban kimutathatóak legyenek.

A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök között, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére tartós hitelviszonyt megtestesítő befektetett pénzügyi eszközként mutatták ki. A részesedések és a lekötött betétek besorolása, mérlegben történő bemutatása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A befektetett pénzügyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartások szabálytalanok voltak, mert nem tartalmazták a 2011-2013. közötti

időszakban az Áhsz.₁ 9. melléklet 1/h. és 1/k. pontja, valamint a 2014-2015. években az Áhsz.₂ 14. melléklet VIII. 1-2. pontjában előírt tartalmi elemeket.

A lekötött bankbetétek esetében a főkönyvi számlákhoz nem kapcsolódott analitikus (részletező) nyilvántartás a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírt kötelezettség teljesíthetősége érdekében, illetve az Áhsz.₂ 39. § (3) bekezdése és a 45. § (3) bekezdése, valamint a 14. melléklet V/1. pontjának előírása ellenére.

A BEFEKTETÉSEK LETÁROZÁSA során a részvények mennyiségi felvétellel történő leltározását az ellenőrzött időszak minden évében december 31-i fordulónappal elvégezték. A befektetési jegyek esetében a mérleget alátámasztó leltárban és ebből következően a 2011-2014. évi mérlegekben a pénzügyi befektetések között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományi értéke nem egyezett meg a mérlegek fordulónapjára vonatkozó értékpapír számlakivonatokban kimutatott tényleges bekerülési értékkel, ezért megsértették a Számv. tv. 15. § (3) szerinti valódiság számviteli alapelvét. A lekötött betétek egyeztetéssel történő leltározása az analitikus/részletező nyilvántartások hiányában nem felelt meg az Áhsz.₁ 37. § (3) bekezdésben, illetve a Számv. tv. 69. § (2)-(3) bekezdéseiben az egyeztetéssel történő leltározás követelményének.

A befektetések év végi számviteli feladatai közül a részvények értékelését a Számv. tv., az Áhsz._{1,2} előírásainak megfelelően a mérlegkészítést megelőzően elvégezték. Az értékvesztés számviteli elszámolása az Áhsz._{1,2} előírásainak megfelelően történt.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a polgármesternek

- 1. Intézkedjen az Önkormányzat javára történő ingyenes vagyonlemondásra vonatkozó szabályozások közötti összhangot biztosító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.*
(2. számú megállapítás 6. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról és eljárás eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*
(2. számú megállapítás 12. bekezdése alapján)

a jegyzőnek

- 1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartásáról.*
(1. számú megállapítás 2-4. bekezdései,
2. számú megállapítás 1-5., 7., 8. bekezdés 2-3. mondatai,
9-10. bekezdése, 11. bekezdés 1. és 3-6 mondatai és
12. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen a befektetésekhez kapcsolódó részletező nyilvántartások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.*
(4. számú megállapítás 3-4. bekezdései alapján)
- 3. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök leltárral történő alátámasztásáról.*
(4. számú megállapítás 5. bekezdés 2-3. mondatai alapján)

- 4.** *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(1. számú megállapítás 3. bekezdése,
2. számú megállapítás 8. bekezdés 3. mondata,
4. számú megállapítás 3-4. bekezdései és 5. bekezdés
2-3. mondatai alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

ÁSZ Integritás Projekt	Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közsféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
betét	a Ptk. szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésiszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt. 6. § (1) bekezdés 8. pont).
betétszerződés	betétszerződés alapján a betétes jogosult a bank számára meghatározott pénzüsszeget fizetni, a bank köteles a betétes által felajánlott pénzüsszeget elfogadni, ugyanakkora pénzüsszeget későbbi időpontban visszafizetni, valamint kamatot fizetni (Ptk. 6:390. § (1) bekezdés);
dematerializált értékpapír	a Tpt.-ben és külön jogszabályban meghatározott módon, elektronikus úton létrehozott, rögzített, továbbított és nyilvántartott, az értékpapír tartalmi kellékeit azonosítható módon tartalmazó adatösszesség (Tpt. 5. § (1) bekezdés 29. pont)
értékpapírszámla	a dematerializált értékpapírról és a hozzá kapcsolódó jogokról az értékpapír-tulajdonos javára vezetett nyilvántartás (Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pont)
forgatási célú értékpapír	azok az értékpapírok, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévét követő üzleti évben lejárnak (Számv. tv. 30. § (5) bekezdés)
helyi önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a fő-

polgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magába foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése)

hitelevizonyt megtestesítő értékpapír	minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzüsszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárptótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. (6) bekezdés 2. pont)
hosszú lejáratú kötelezettség	az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (Számv. tv. 42. § (2) bekezdés)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
irányító szerv és annak vezetője	A közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere. (Forrás: Áht. 2. § (1) bekezdés i), ia) és ib) pontja)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)

kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kulturális javak	az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások (a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény)
részvény	a kibocsátó részvénytársaságban gyakorolható tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír (Ptk. 3:213. § (1) bekezdés)
tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni (Számv. tv. 27. § (7) bekezdés)
tulajdonosi részesedést jelentő befektetés	minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a szövetkezeti részesedés, a vagyonjegy, az egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény (Számv. tv. (6) bekezdés 3. pont)
üzleti vagyon	a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 18. pontja)
vagyongazdálkodás	a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése (Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS SZEMLELET ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER

Az államháztartás szervezetei korrupciós kockázatoknak való kitétséget, valamint az azzal szembeni ellenálló képességüket az ÁSZ az integritás projekt keretében feltérképezi és értékeli. Az Önkormányzat az ÁSZ integritás projektjéhez a 2015. évben nem csatlakozott, ezért az ellenőrzés során töltötte ki az integritás tanúsítványt. Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Önkormányzat által szolgáltatott adatok felülvizsgálata alapján történt, az értékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZERÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Megnevezés	Maximum elérhető pontszámok	Elért pontszámok	Értékelés
1.	Összeférhetetlenség és etikai elvárások	5	4	közepes
2.	Humánerőforrás-gazdálkodás	5	5	magas
3.	A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések	5	2	alacsony
4.	A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése	5	3	alacsony
5.	Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása	5	1	alacsony
	Összesítő értékelés	25	15	alacsony

Forrás: ÁSZ által készített értékelés

Az integritási kontrollrendszer kiépítettsége az Önkormányzatnál összességében alacsony volt. A humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos kockázatok kezelésére kiépített kontrollok megfeleltek a követelményeknek, ezen túl az összeférhetetlenség és etikai elvárások szintje közepes mértékű volt. A kontrollok kiépítettségének főbb hiányosságai az alábbiak voltak:

1. a speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások tekintetében az Önkormányzatnál:
 - nem működtettek közérdekű bejelentéseket kezelő, valamint a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert;
 - nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzéseket;
 - nem volt korrupcióellenes képzés az elmúlt 3 évben;
 - szervezet stratégiájában nem szerepel a szervezeti kultúra javítása, az integritás erősítése, a korrupció elleni fellépés;
 - nem végeztek kockázatelemzést a belső ellenőrzési tervek megalapozásához.
2. a „lány” kontrollok (a szervezeti által önként bevezetett, kialakított szabályok, követelmények) kialakítását érintően az Önkormányzatnál:
 - nem szabályozták az ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit;
 - nem határozták meg a szervezet tulajdonában álló egyes eszközök használatára vonatkozó szabályokat;
 - nem szabályozták a külső személyekkel való kapcsolattartást;
 - nem alkalmazták a „négy szem” elvét.

Az integritás kontrollok kiépítettségének színvonala alapján az Önkormányzatnál az integritás szemlélet érvényesítése további intézkedéseket igényel.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött szervezetek észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

546

Renkó Zs.
1-7



MEZŐKÖVESD VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 3400, Mezőkövesd, Mátyás király u. 112.

☎ (00-36) 49/511-500, 511-511 Fax (00-36) 49/511-561

e-mail: polgarmester@mezokovesd.hu

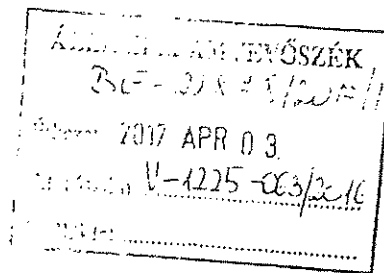
FÜGGELÉK

3-4.025-2/2017.

Tárgy: Vizsgálati jelentésben foglaltakra
reagálás

Domokos László Elnök Úr
Állami Számvevőszék

Budapest 4.
Pf.: 54.
1364



Tisztelt Elnök Úr!

Az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Mezőkövesd” című jelentéstervezetet megismertem, és az ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan az alábbi észrevételeket teszem:

- 1. megállapítás 5 bekezdését nem tudom elfogadni, tekintettel arra, hogy nincs olyan központi előírás, ami kötelezővé tenné a befektetési tevékenység évenkénti belső, vagy külső ellenőrzését
- 2. megállapítás 2 bekezdését nem fogadom el, tekintettel arra, hogy a 27/2015.(II.25) határozat, valamint a 274/2015. (XII.16.) határozat 2 mellékletének 4.4 pontja, tartalmazza a Közös Hivatal alaptevékenységeit kormányzati funkciók szerinti megjelöléssel („Közös Hivatal alapító okirat 2013-tól” dokumentum 7-es, és 23-as oldala). A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartó rendszere által biztosított közhiteles nyilvántartás alábbiakban elérhető adata szerint is tartalmazza a Közös Hivatal alapító okirata a kormányzati funkciók szerinti alaptevékenységet (<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/ext/torzskonyv/1/?ktsearch=1&ktpar2=807810&ktpar1=0>).
- 2. megállapítás 3 bekezdését részben fogadom el, ugyanis a Számveteli politika 8. oldal 5. Maradványérték meghatározása, illetve 10. oldal 8. Jelentős összegű hiba meghatározása tartalmazza, hogy az államháztartás szervezeténél mi minősül jelentősnek, illetve nem jelentősnek. Az eszközök és források értékelési szabályzatának 8. oldala, 8. Az értékvesztés elszámolásának visszairásának feltételrendszere rendelkezik a Gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, és a követelések esetében a jelentős összeg fogalmának meghatározásáról.

- 2. megállapítás 4 bekezdésében foglaltakat részben fogadom el, tekintettel arra, hogy a számlarend Pl:158-as, 161-es, 165-ös oldalai rögzítik a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, illetve a IV. Könyvviteli zárlat (számlarend 255-258 oldal) került szabályozásra a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetési kötelezettsége, mely során külön kitétel nem szerepel az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeire.
- 2. megállapítás 5 bekezdésében foglaltakat nem tudom elfogadni, mert a pénzkezelési szabályzat 1.3 A házipénztár pénzellátása pontjában szabályozza a fizetési számláról felveendő pénzeszköz összegének meghatározására vonatkozó számbavételt, a pénz szállításának módját, annak a házipénztárban történő elhelyezését, az engedélyezett napi pénzkészlet záró állományát meghaladó összeg esetén szükséges eljárásrendet.
- 2. megállapítás 9. bekezdésének 3. mondatában foglaltakat nem tudom elfogadni, tekintettel arra, hogy a 2015. évi kiadásoknál minden esetben megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, és az érvényesítés, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott bizonylatok is alátámasztanak.
- 2. megállapítás 12 bekezdését részben tudom elfogadni, mert az Önkormányzat feladatfinanszírozása nem nyújt fedezetet a Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatalnál főállású belső ellenőr alkalmazására, illetve nincs a szervezetben ilyen végzettséggel rendelkező személy. A feladatellátás kontrolját a személyes egyeztetések és aláírások biztosítják, valamint a kiadmányozásról szóló szabályzat alapján a hivatal vezetője személyesen írja alá a méltányossági, az elutasító illetve a bírságot kiszabó határozatokat.
- 2. megállapítás 14. bekezdését részben tudom elfogadni, tekintettel arra, hogy a Mezőkövesdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Mezőkövesd Város Önkormányzata között létrejött együttműködési megállapodások és azok I. melléklete tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatos Önkormányzatot terhelő gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó feladatokat, azok felelősei kijelölését, valamint a gazdálkodási eljárásrendet. A megállapodás I.-II. pontja rögzíti a működéshez szükséges tárgyi és személyi feltételeket, a III. pontjai rögzítik az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, a IV. pontja pedig az operatív gazdálkodásra vonatkozó előírásokat.
- 3. megállapítás 2. bekezdését nem tudom elfogadni, mert az Önkormányzat 2009. január 5-től rendelkezik Likvid pénzeszköz- és kockázatkezelési szabályzattal, melyben a döntés előkészítési jogkör, és a döntési jogkör szabályozásra került.
- 3. megállapítás 4. bekezdésében foglaltakat csak részben tudom elfogadni, mert az adott évi gazdálkodásról készült féléves, három-negyedéves, éves beszámolók, tájékoztatók minden esetben tartalmazták az önkormányzat befektetéseinek, betételekötéseinek eredményét, így a Pénzügyi Bizottság ellátta az Ötv. 92. § (13) bekezdés b) pontjában, és az Mőtv. 120. § (1) bekezdés b) pontjában feladatát, vagyis „figyelemmel kísérte a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonsvltözás (vagyons növekedés, - csökkenés) alakulását.”

A megállapításnak azt a részét tudom elfogadni, hogy a Bizottság nem készített külön értékelést a költségvetési bevételek, és a vagyon alakulásáról.

- 4. megállapítás 1. bekezdésében foglaltakkal kapcsolatosan az alábbi észrevételt kívánom tenni: A Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás a Mezőkövesdi Önkormányzat részben-önálló intézményeként működött, ezért önálló értékpapírszámlával nem rendelkezhetett az OTP befektetési jegyek vásárlásakor. Amikor a Társulás önállóvá vált, azért, hogy a meglévő befektetési jegyeit ne kelljen visszaváltani, és új befektetési jegyeket vásárolni (ezáltal a hozamokat elvesztette volna a társulás), az önkormányzatnak az értékpapírszámláján maradt továbbra is a befektetés, és a Társulás a saját befektetését szerepeltette a beszámolójában, és az önkormányzat is csak az Önkormányzat által vásárolt befektetési jegyeket mutatta ki befektetett pénzügyi eszközként 2011-2014. években. 2015. évben a számviteli előírásoknak (teljesség elve) eleget téve került sor a Társulás befektetési jegyének Letéti kezelésre átvett eszközként történő szerepeltetése az Önkormányzatnál, a Társulásnál pedig Letéti kezelésre átadott eszközként történő bemutatása. A 2016. évi beszámolót alátámasztó leltár készítésekor derült fény arra, hogy a 2015. évi leltározás során tévesen került az Önkormányzat könyveibe leltártöbbletként felvételre a 15.198.919 Ft értékpapír, tekintettel arra, hogy az a Mezőkövesdi Többcélú Társulás tulajdona, tehát nem befektetett eszközként kellett volna 2015. évben a beszámolóban szerepeltetni, hanem a Letéti kezelésre átvett eszköz értékét kellett volna ezzel a 15.198.919 Ft-tal megnövelni.

A 2016. évi beszámoló valós értéken történő bemutatása érdekében ezt a hibát, mind a Többcélú Kistérségi Társulásnál, mind Mezőkövesd Város Önkormányzatánál korigáljuk, amennyiben erre a Nemzetgazdasági Minisztérium engedélyét megkapjuk.

- 4. megállapítás 2. – 3. bekezdésében foglaltakat nem tudom elfogadni, mert az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 9. melléklet 1/h pontja alapján az önkormányzat nem szerzett tulajdoni részesedést, tartós befolyást, irányítást, és ellenőrzési lehetőséget az OTP Tőkegarantált pénzügyi befektetési jegy vásárlásával, ezért nem szerepeltettük a könyveinkben a tartós részesedések között az értékpapírokat. A számvitelről szóló 2000. évi törvény 3.§ (6) bekezdés 3. pontjában foglalt alábbi meghatározás „a kibocsátó ...arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít.” nem valósul meg. A befektetési jegy kibocsátója csak arra vállal kötelezettséget, hogy az értékpapír megvásárlójának a rövidebb futamidőre rendelkezésre álló pénzeszközök számára, kiszámítható árfolyam alakulású, rugalmas, bármikor hozzáférhető, a lekötött bankbetéteket megközelítő hozamú befektetési lehetőséget biztosít, nagyon alacsony kockázat mellett.
- 4. megállapítás utolsó bekezdését nem tudom elfogadni, mert a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 9. melléklet 3.a) pontja nem rögzíti, hogy a lekötött bankbetétek esetében milyen részletező nyilvántartást kellene vezetni, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendelet 14. melléklet V/1 pontja szerint "A

4

fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.”, és önkormányzatunk ennek a szabálynak megfelelt.

Kérem, Tisztelt Elnök Urat, hogy a fenti észrevételeket a végleges vizsgálati jelentés elkészítésénél szíveskedjen figyelembe venni.

Mezőkövesd, 2017. március 29.

Tisztelettel:


Dr. Fekete Zoltán
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-1225-064/2016.

Dr. Fekete Zoltán úr
polgármester

Mezőkövesd Város Önkormányzata

Mezőkövesd

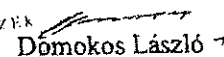
Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Mezőkövesd” című jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételét.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Budapest, 2017.

04 hónap 20 nap

Tisztelettel:

Dömök László
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

Melléklet: Észrevételre adott válasz

„Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Mezőkövesd” című jelentéstervezetre tett észrevételekre adott válasz

Észrevétel:	<p>1. számú megállapítás 5. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A monitoring rendszer keretén belül működő belső ellenőrzés az Önkormányzat irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásai eredményességének növelését a befektetési tevékenység vonatkozásában nem biztosította, mivel nem végeztek a befektetésekkel kapcsolatos belső ellenőrzést. A külső ellenőrzések a befektetési tevékenységre nem terjedtek ki, ezért nem támogatták a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Nincs olyan előírás, ami kötelezővé tenné a befektetési tevékenység évenkénti belső, vagy külső ellenőrzését.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	A megállapításban szereplő tény, miszerint a 2011-2015. években sem belső, sem külső ellenőrzés nem történt, nem vitatták.
Észrevétel:	<p>2. számú megállapítás 2. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A Hivatal alapító okirata az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja ellenére az alaptevékenységeket nem a kormányzati funkciók szerinti megjelöléssel tartalmazta.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A 27/2015. (II.25.) határozat, valamint a 274/2015. (XII.16.) határozat 2. mellékletének 4.4. pontja tartalmazza. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartó rendszere által biztosított közhiteles nyilvántartás adata szerint is tartalmazza a Közös hivatal alapító okirata a kormányzati funkciók szerinti alaptevékenységet.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az Önkormányzat által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott és az észrevételben is hivatkozott dokumentum nem tekinthető érvényes alapító okiratnak, mivel az alapítók aláírását nem tartalmazza. Az alapítók aláírását is tartalmazó alapító okirat 2016. január 27-én kelt (ez megegyezik a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásának adatával is), míg az ÁSZ észrevétellel érintett megállapítása a 2015. évre vonatkozik.

	<p>2. számú megállapítás 3. bekezdés 1. mondata</p> <p><u>Megállapítás:</u> A számviteli politikában a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése ellenére nem került rögzítésre, hogy a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek nem jelentősnek, továbbá nem került meghatározásra, hogy az alkalmazotti gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A számviteli politika 8. oldal 5. Maradványérték meghatározása, illetve 10. oldal 8. Jelentős összegű hiba meghatározása tartalmazza, hogy az államháztartás szervezeténél mi minősül jelentősnek, illetve nem jelentősnek. Az eszközök és források értékelési szabályzatának 8. oldala 8. Az értékvesztés elszámolásának visszafizetésének feltételrendszere rendelkezik a Gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedési jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, és a követelések esetében a jelentős összeg fogalmának meghatározásáról.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben fogadja el.
Indoklás:	A dokumentum felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy abban szerepel a nem jelentős maradványérték, a jelentős összegű hiba és a részesedések, a hosszú lejáratú értékpapírok és a követelések értékvesztésének elszámolása körében a jelentős összeg meghatározása, így ezzel a megállapítás pontosításra került.
	<p>2. számú megállapítás 4. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A számlarend pl. 158-as, 165-ös oldalai rögzítik a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, illetve a IV. Könyvviteli zárlat (számlarend 255-258 oldal) került szabályozásra a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetési kötelezettsége.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben elfogadja el.
Indoklás:	A számlarend áttekintése alapján megállapítottuk, hogy az tartalmazta az egyeztetési kötelezettséget, de nem tartalmazta az egyeztetés dokumentálásának kötelezettségét, szabályait. A megállapítást pontosítottuk.
	<p>2. számú megállapítás 5. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése előírása ellenére nem tartalmazta a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A pénzkezelési szabályzat 1.3 A házipénztár pénzellátása pontjában szabályozza.</p>
Észrevétel:	

Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	A dokumentumok áttekintése alapján a megállapítás törlésre került.
Észrevétel:	<p>2. számú megállapítás 9. bekezdés 3. mondata</p> <p><u>Megállapítás:</u> A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolását és az érvényesítést az Áht. 37. § (1) bekezdése és a 38. § (1) bekezdése ellenére nem, vagy nem az Ávr. 55. §, (1) bekezdése, továbbá az 57-58. § előírásainak megfelelően végezték el.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A 2015. évi kiadásoknál minden esetben megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok is alátámasztanak.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	<p>A kontrolltevékenységek gyakorlása és működtetése - az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján – nem felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak az alábbi hiányosságok miatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán, illetve nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást; • a teljesítésigazolás nem szabályszerűen történt, mert a teljesítés igazoló kijelölése nem az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt, ezért az jogszerű kijelölés hiányában jogosulatlanul látta el feladatát; • a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem minden esetben álltak rendelkezésre, ezért a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére ellenőrizhető okmányok alapján nem ellenőrizhették és igazolhatták a kiadások teljesítésének jogosságát, összszegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését; • az érvényesítő az 58. § (1) bekezdése előírása ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, mert az Ávr. 58. §. (2) bekezdése előírása ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolást az arra szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, hogy a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre, valamint, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán nem, vagy nem szabályosan szerepel a pénzügyi ellenjegyzés; • a rendszeres személyi juttatások kifizetési esetében utalvány rendelet hiányában az Ávr.58. § (1) és (3) bekezdése előírása ellenére az érvényesítés, illetve az Ávr. 59. § (1)-(2) bekezdése előírása ellenére az utalványozás dokumentáltan nem történt meg; • a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések rendjének szabályozása hiányában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazolás esetén az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladat, az érvényesítés esetén az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerinti ellenőrzési feladat alapját jelentő dokumentum nem volt meghatározva. <p>Az észrevétel nem tartalmazott olyan dokumentumot, illetve nem is hivatkozott olyan, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumra, ami az észrevételt alátámasztaná és a jelentéstervezet módosítását indokolná.</p>

Észrevétel:	<p>2. számú megállapítás 12. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A 4/2013. (V.3.) jegyzői utasítással kiadott Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (4) bekezdése ellenére dokumentáltan nem került sor. A belső ellenőrzés során a 2015. évi belső ellenőrzéseket teljes körűen nem a tervnek megfelelően hajtották végre. A 2015. és 2016. évi ellenőrzési tervek a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt követelmények ellenére nem tartalmazták az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés összefoglaló bemutatását. Az intézkedési tervet a Bkr. 45. § (3) bekezdése ellenére nem minden esetben készítették el a jogszabályban meghatározott 8 napos határidőn belül. A Bkr. 47. § (1) bekezdése ellenére éves bontásban nem vezetnek olyan nyilvántartást, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követhették volna. A 2015. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése ellenére nem a polgármester terjesztette a Képviselő-testület elé.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A feladatfinanszírozás nem nyújt fedezetet főállású belső ellenőr alkalmazására, illetve nincs a szervezetben ilyen végzettséggel rendelkező személy. A feladatellátás kontrollját a személyes egyeztetések és aláírások biztosítják, valamint a kiadmányozásról szóló szabályzat alapján a hivatal vezetője személyesen írja alá a méltányossági, az elutasító, illetve a bírságot kiszabó határozatokat.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az észrevétel a megállapítást nem vitatta.
Észrevétel:	<p>2. számú megállapítás 14. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A helyi nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos feladatok keretében az együttműködésre vonatkozó megállapodást megkötötték. A Hivatal által előkészített, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) és d) pontjának ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó feladatokat, azok felelősei jelölését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárési és dokumentációs részletszabályait, illetve az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az észrevétel szerint az együttműködési megállapítások és az 1. melléklete tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatban az Önkormányzatot terhelő gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó feladatokat, azok felelősei kijelölését, valamint a gazdálkodási eljárásrendet. A megállapodás I-II. pontja rögzíti a működéshez szükséges tárgyi és személyi feltételeket, a III. pontjai rögzítik az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, a IV. pontja pedig az operatív gazdálkodásra vonatkozó előírásokat.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	A dokumentumok áttekintése alapján a megállapítás pontosításra került.


Észrevétel:	<p>3. számú megállapítás 2. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A befektetésekre vonatkozó döntések előkészítését érintően az Önkormányzat belső szabályokat nem rögzített, ezáltal nem biztosították, hogy a befektetési tevékenység összhangban legyen a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az észrevétel alapján az Önkormányzat 2009. január 5-től rendelkezik Likvid pénzeszköz- és kockázatkezelési szabályzattal, melyben a döntés előkészítési és a döntési jogkör szabályozásra került.</p>
Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>
Indoklás:	<p>A szabályzat csak a döntés-előkészítési, javaslattevési és döntési jogkör gyakorlóit nevezte meg. Nem tartalmazott azonban semmilyen olyan konkrét szabályt, előírást, eljárásrendet, amelyet a jogkörgyakorlóknak követni kellene a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érdekében.</p>
Észrevétel:	<p>3. számú megállapítás 4. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A Pénzügyi Bizottság 2011. január 1. és 2015. december 31. között a jogszabályban előírt feladatát nem látta el, mivel az Ötv. 92. § (13) bekezdése b) pontjának és az Mőt. 120. § (1) bekezdése b) pontjának előírása ellenére az értékpapírokban tartott vagyon változásának alakulását nem kísérte figyelemmel, a változást előidéző okokat nem értékelte.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az észrevétel szerint az adott évi gazdálkodásról készült féléves, háromnegyed éves, éves beszámolók, tájékoztatók minden esetben tartalmazták az Önkormányzati befektetéseinek, betétkötéseinek eredményét, így a Pénzügyi Bizottság figyelemmel kísérte a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonváltozás alakulását.</p>
Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>
Indoklás:	<p>Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt olyan, amely alátámasztaná, hogy a Pénzügyi Bizottság az értékpapírokban tartott vagyon változásának alakulását figyelemmel kísérte, a változást előidéző okokat értékelte volna. Ezt alátámasztó dokumentumot az észrevétel sem hivatkozott.</p>
Észrevétel:	<p>4. számú megállapítás 1. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> 2011-2014. között az analitikus és főkönyvi nyilvántartásban 15 198 919 Ft-tal kevesebb volt, mint ami ténylegesen az értékpapír számlakivonatok szerint az Önkormányzat tulajdonában állt, ezzel megsértették az Áhsz. 15. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 23. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseket. Az Áhsz. 22. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem mutatták ki a számviteli nyilvántartásban az Önkormányzat értékpapír számláján nyilvántartott, de a Mezőkövesdi Többcélú társulás tulajdonát képező 25,0 millió Ft beszerzési értékű befektetési jegyek állományát.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az észrevétel szerint a 2016. évi beszámolót alátámasztó leltár készítősek derült fény arra, hogy a 2015. évi leltározás során tévesen került az Önkormányzat könyveibe leltártöbbletként felvételre a 15.198.919 Ft értékpapír, tekintettel arra, hogy az a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás tulajdona, tehát nem</p>


	befektetett eszközként kellett volna 2015. évben a beszámolóban szerepeltetni, hanem a letéti kezelésre átvett eszköz értékét kellett volna ezzel a 15.198.919 Ft-tal megnövelni.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az észrevétellel érintett megállapítás az Önkormányzat tulajdonában lévő befektetési jegyekre vonatkozott, nem a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás tulajdonában lévő befektetésekre. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a befektetési jegyek 2010. évi visszaváltásakor az analitikus és nyilvántartásokban nem szereplő, 2006. évben vásárolt befektetési jegyeket tévesen a 2008. évben vásárolt befektetési jegyek analitikus és főkönyvi nyilvántartásának állományából vezették ki. Ennek következtében az Önkormányzat tulajdonában levő befektetési jegyek 2011-2014. december 31-i tényleges beszerzési áron nyilvántartott értéke az analitikus és főkönyvi nyilvántartás szerint 37 864 758 Ft volt, ami 15 198 919 Ft-tal kevesebb volt, mint ami ténylegesen az Önkormányzat tulajdonában állt.
Észrevétel:	<p>4. számú megállapítás 2. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök között, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére tartós hitelviszonyt megtestesítő befektetett pénzügyi eszközként mutatták ki. A részesedések és a lekötött betétek besorolása, mérlegben történő bemutatása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az Áhsz.₁ 9. melléklet 1/h pontja alapján az Önkormányzat nem szerzett tulajdoni részesedést, tartós befolyást, irányítást és ellenőrzési lehetőséget az OTP tőkegarantált piaci jegy vásárlásával, ezért nem szerepeltettük a könyveinkben a tartós részesedések között az értékpapírokat. A Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjában foglalt „a kibocsátó ... arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít” nem valósult meg.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	A Számv. tv. hivatkozott pontja konkrétan nevesíti a befektetési jegyet, mint tulajdoni részesedést jelentő befektetést.
Észrevétel:	<p>4. számú megállapítás 4. bekezdése</p> <p><u>Megállapítás:</u> A lekötött bankbetétek esetében a főkönyvi számlákhoz nem kapcsolódott analitikus (részletező) nyilvántartás az Áhsz.₁ 9. sz. melléklet 3. a) pontjának, az Áhsz.₂ 39.§ (3) bekezdése és a 45.§ (3) bekezdése, valamint a 14. melléklet V/1. pontjának előírása ellenére.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az Áhsz.₁ 9. sz. melléklet 3. a) pontja nem rögzíti, hogy a lekötött bankbetétek esetében milyen részletező nyilvántartást kellene vezetni. Az Áhsz.₂ 14. melléklet V/1. pontja szerint „A fizetési számlákra befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani” és az Önkormányzat ennek a szabálynak az észrevétel szerint megfelelt.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben elfogadja.

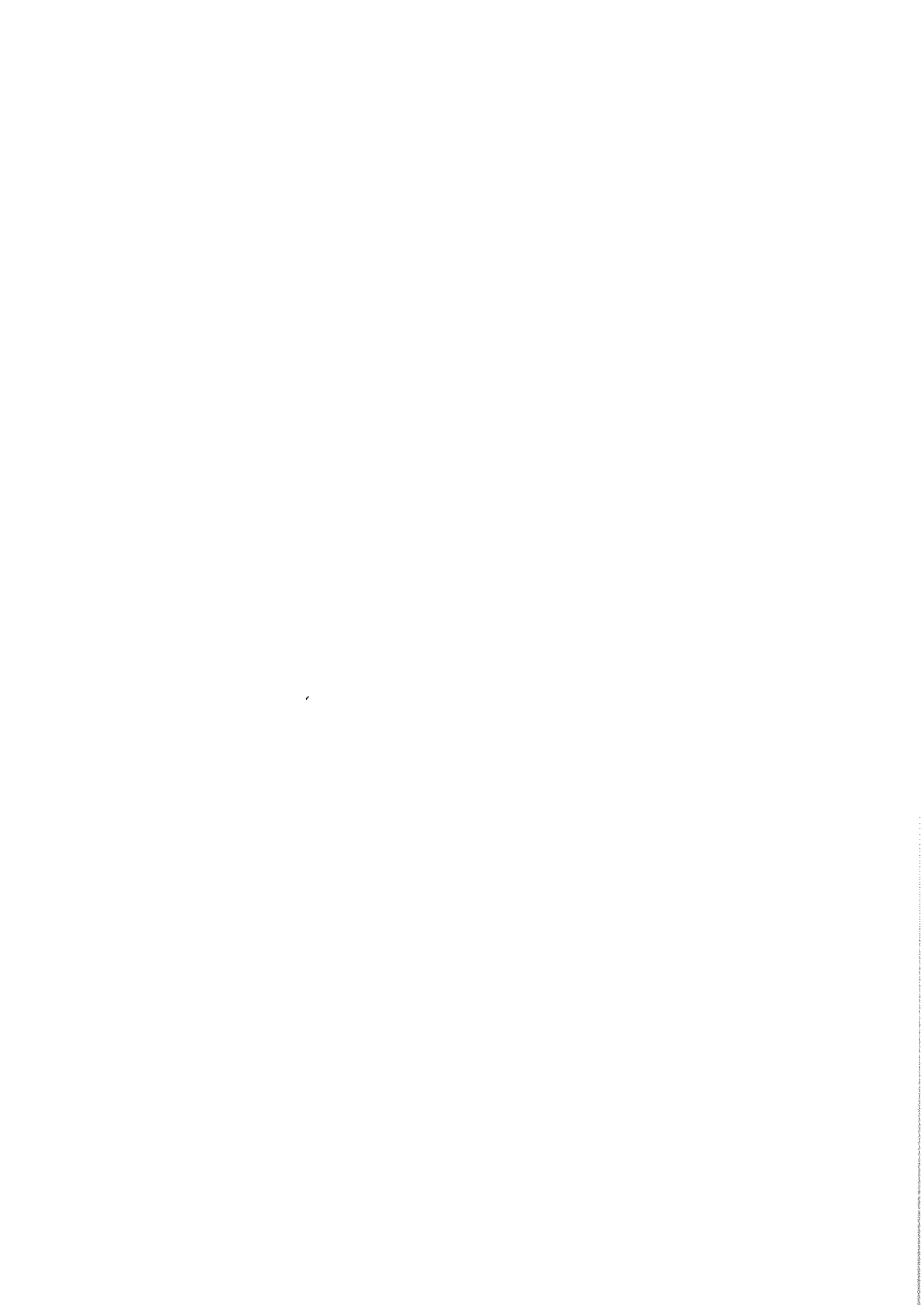
Indoklás:	<p>A Számv. tv. 69. § (2) bekezdése rögzíti, hogy a leltározási kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie. Analitikus nyilvántartás hiányában az Önkormányzat ezen kötelezettségének nem tudott eleget tenni. Az Áhsz. 1 49. § (3) bekezdése rögzíti, hogy az analitikus nyilvántartások – ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is – formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását az államháztartás szervezete saját hatáskörben szabályozza. A leltárak alapján a jogszabályi hivatkozás a jelentéstervezetben pontosításra került.</p> <p>Az Áhsz. 2 39. § (3) bekezdése egyértelműen kimondja, hogy a 14. melléklet a <i>részletező nyilvántartások</i> minimum tartalmát állapítja meg. Ezek szerint az észrevételben idézett jogszabályrészlet azt jelenti, hogy a <i>részletező nyilvántartásban</i> a számlakivonatok alapján kell nyilvántartani a bevételeket és kiadásokat. Az önkormányzatnál a lekötött bankbetétekről semmilyen részletező nyilvántartást nem vezettek.</p>
-----------	--

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 04. hónap 18. nap


 Rerikó Zsuzsanna
 felügyeleti vezető





RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Mezőkövesd Város Önkormányzata
² Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
³ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ Hivatal	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal
⁸ ÁSZ tv	az Állami Számvevőszéktől szóló 2011. évi LXV. törvény
⁹ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2015. (XII. 30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatálytalan: 2016. január 1-jétől) Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
¹⁰ önkormányzati SZMSZ ₁	Mezőkövesd Város Önkormányzatának 28/2010. (XI. 18.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2010. szeptember 18-tól 2011. február 24-éig)
önkormányzati SZMSZ ₂	Mezőkövesd Város Önkormányzatának 5/2011. (II. 23.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. február 25-től 2013. október 31-éig)
önkormányzati SZMSZ ₃	Mezőkövesd Város Önkormányzatának 24/2013. (II. 23.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2013. november 1-jétől)
²¹ vagyongazdálkodási rendelet ₁	Mezőkövesd Város Önkormányzatának 12/2007. (III. 29.) számú rendelete a vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 2007. március 29-étől 2012. március 29-éig)
vagyongazdálkodási rendelet ₂	Mezőkövesd Város Önkormányzatának 9/2012. (III. 29.) számú rendelete a vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 2012. március 30-ától)
²² Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
²³ Ámr. ₃	217/1998 (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működésének rendjéről (hatálytalan: 2009. január 1-jétől)
²⁴ Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²⁵ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²⁶ együttműködési megállapodás	Mezőkövesd Város Önkormányzata és a Mezőkövesdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között 2014. december 1-jétől hatályos együttműködési megállapodás Mezőkövesd Város Önkormányzata és a Mezőkövesdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között 2015. február 1-jétől hatályos együttműködési megállapodás
²⁷ Nemzetiségi Önkormányzat	Mezőkövesdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

¹⁸ Áhsz.1

249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu

3.) Beszámoló a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás 2016. évi munkájáról (Előterjesztés a jegyzőkönyv mellékletét képezi)

Ügyrendi és Társadalmi Kapcsolatok Bizottság

A 9 fő bizottsági tagból 9 fő vett részt a szavazásban, 9 fő igen szavazatával az Ügyrendi és Társadalmi Kapcsolatok Bizottság a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás 2016. évi munkájáról szóló beszámolót elfogadásra ajánlja a Képviselő-testületnek.

Dr. Fekete Zoltán polgármester mivel a napirendhez hozzászólás, vélemény nem hangzik el, így a határozati javaslatban foglaltakról kéri, hogy szavazzanak

A 12 fő Képviselő-testületi tagból 11 fő vett részt a szavazásban, és 11 igen szavazattal, az alábbi határozatot hozza

**Mezőkövesd Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
93/2017. (V. 31.) határozata**

Beszámoló a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás 2016. évi munkájáról

1./ Mezőkövesd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás 2016. évi munkájáról szóló az előterjesztés mellékletét képező beszámolót elfogadja.

2./ Felkéri Mezőkövesd Város Polgármesterét a határozattal összefüggő szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester

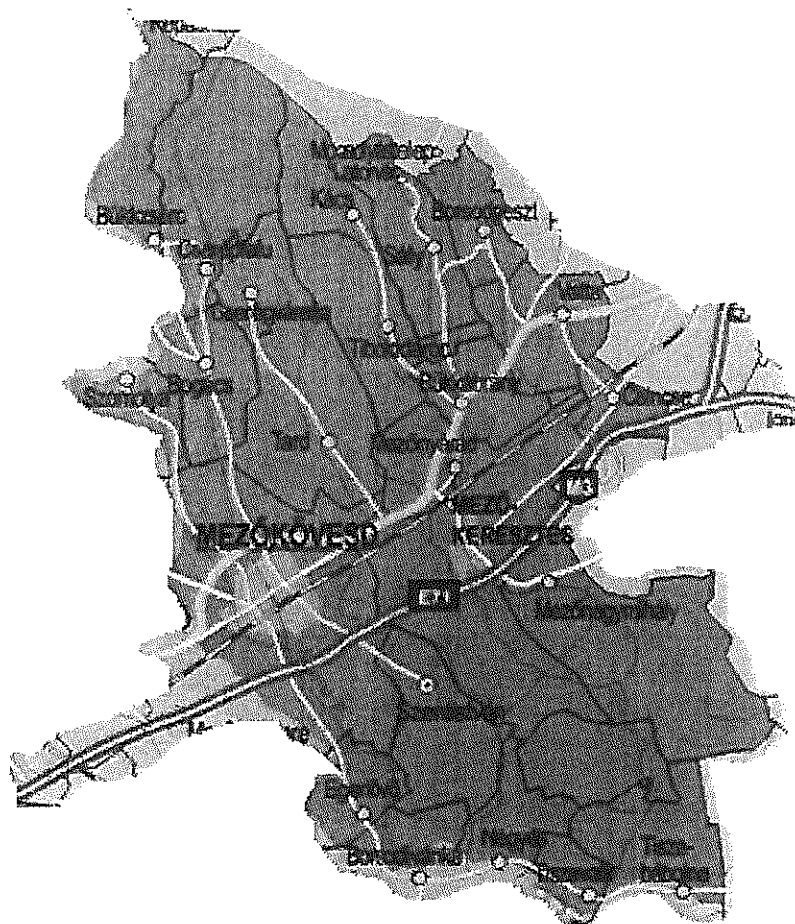
Határidő: azonnal

L. (m)

BESZÁMOLÓ

A

MEZŐKÖVESDI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI



T Á R S U L Á S

MUNKÁJÁRÓL

2016

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Előzmények	3
2.	Kistérségi statisztika	4
3.	A Társulás tevékenységrendszere	4
3.1.1.	A szociális és gyermekjóléti feladatok ellátása	4
3.1.2.	Család- és gyermekjóléti központ	6
3.1.3.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	14
3.1.4.	Közösségi pszichiátriai ellátás	25
3.1.5.	Idősek Otthona	27
3.1.6.	Időskorúak Gondozóháza	29
3.1.7.	Idősek Klubja	32
3.1.8.	Házi segítségnyújtás	34
3.2.	Orvosi ügyelet közös szervezése	39
3.3.	Közösségi autóbusz üzemeltetése	40
4.	A Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás feladatellátása	40
5.	A Társulási Tanács működése, a tanácsülések rendszere	41
6.	A Társulás költségvetése, gazdálkodása	42
6.1.	A gazdálkodás szabályai	42
6.2.	Az éves költségvetés	43
8.	Összefoglalás	44

1. Előzmények

A mezőkövesdi kistérség települési önkormányzatai - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 41.§ (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás, valamint a helyi önkormányzatok társulásáról és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 16.§-a, továbbá a helyi önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény és a kistérségek megállapításáról, lehatárolásáról és megváltoztatásának rendjéről szóló 244/2003. (XII. 18.) kormányrendelet alapján 2004. év júniusában önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati többcélú kistérségi társulást hoztak létre.

A kistérség lehatárolja a járást területe és lakosság száma tekintetében. A kistérség közvetítő és egyeztető szint a települések, a megyék, a régiók és a központi irányítás között. Ezért egyfelől képviseli a kistérségen belüli települések belső érdekeit, másfelől pedig képviseli a külső regionális és nemzetállami érdekeket. A kistérségi együttműködés átfogó formáját a többcélú kistérségi társulás biztosítja, lehetőséget nyújtva a helyi önkormányzatok együttműködésének bővítésére és a térségi kapcsolatok elmélyítésére. Mindez az önkormányzatok autonómiájának megőrzésével, döntési jogosítványaik megtartásával és a közös tevékenység feletti kontroll lehetőségének biztosításával valósul meg.

A többcélú kistérségi társulás:

- önálló jogi személy,
- külön költségvetése és saját vagyona van,
- döntéshozó szerve a Társulási Tanács,
- törvényességi ellenőrzését a Kormányhivatal végzi.

A többcélú társulást alkotó települési önkormányzatok Képviselő-testületei Társulási Megállapodás keretében szabályozott eljárási rendben és módon szervezik meg, hangozzák össze és látják el közösen a megállapodásban rögzített feladatokat.

A társulás működésének a lényege: bizonyos lakossági közszolgáltatásokat, *(amelyek egyébként kötelező önkormányzati feladatok)* a megalakulást követően a többcélú kistérségi társulás látja el. Célja: hogy - a települési önkormányzatok autonómiájának sérelme nélkül – javuljon a lakossági szolgáltatások színvonala, és főként a kisebb településeken élők esélyegyenlősége. A közszolgálati feladatok kistérségi szintű ellátásának fontos kritériuma pedig a magas fokú szakmaiság és a gazdasági hatékonyság.

A társulás által ellátott közszolgálati feladatok:

- ❖ szociális alapszolgáltatás (családsegítés (Család és Gyermejjóléti Központ, Család és Gyermejjóléti Szolgálat), házi segítségnyújtás, közösségi ellátás (közösségi pszichiátriai ellátás), nappali ellátás (idősek klubja) valamint ápolást, gondozást nyújtó intézmény (idősek otthona), átmeneti elhelyezést nyújtó intézmény (idősek gondozóháza)),
- ❖ gyermekjóléti alapellátás,
- ❖ központi orvosi ügyelet szervezése,
- ❖ településüzemeltetés, település-egészségügy keretében állati hulladékok gyűjtésének és ártalmatlanításának közös szervezése,
- ❖ bűnmegelőzéssel kapcsolatos kistérségi feladatok segítése,
- ❖ közművelődési, idegenforgalmi és turisztikai tevékenység,
- ❖ közösségi autóbusz üzemeltetése,
- ❖ kistérségi sporttevékenység.

2. Kistérségi statisztika

A kistérséghez tartozó **települések száma : 23**, ebből város: 2 (*Mezőkövesd, Mezőkeresztes*), nagyközség: 1 (*Szentistván*), község: 20.

Ssz.	Település	Lakosság száma	Településen lévő óvodába járó gyerekek száma	Településen lévő iskolában az 1-4. osztályosok száma	Telenülésen lévő iskolában az 5-8. osztályosok száma
1.	Bogács	2047	64	69	64
2.	Borsodgeszt	282	4	0	0
3.	Borsodivánka	726	7	0	38
4.	Bükkábrány	1658	72	85	73
5.	Bükkzsérc	977	25	0	33
6.	Cserépfalu	972	24	51	0
7.	Cserépváralja	428	0	0	0
8.	Csincse	572	20	0	0
9.	Egerlövő	526	17	0	0
10.	Kács	505	0	0	0
11.	Mezőkeresztes	3905	101	156	149
12.	Mezőkövesd	16593	477	630	530
13.	Mezőnagymihály	1052	23	61	57
14.	Mezőnyárad	1632	52	57	62
15.	Négyes	283	0	0	0
16.	Sály	1897	64	88	90
17.	Szentistván	2373	54	72	70
18.	Szomolya	1608	45	43	26
19.	Tard	1209	13	0	0
20.	Tibolddaróc	1411	40	53	62
21.	Tiszabábolna	358	0	33	0
22.	Tiszavalk	327	0	0	0
23.	Vatta	915	29	31	42
Összesen:		42256	1131	1429	1306

1. táblázat (2016. januári adatok)

3. A Társulás tevékenységrendszere

3.1.1. Szociális és gyermekjóléti feladatok ellátása

A szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására a társulás megalapította a Mezőkövesdi Kistérségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálatot. A Szolgálat 2005. 08. 01-től működött társulási formában a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás fenntartásában. Az intézmény 23 településen látta el a szociális és a gyermekjóléti feladatokat. Székhelye: 3400 Mezőkövesd, Morvay János u. 1.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, 2016. évben bekövetkezett változásai érintették a gyermekjóléti szolgáltatást és a családsegítő szolgáltatást, a változás már 2015. évben elkezdődött.

A Társult Települések Önkormányzatai a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 174. § (5) bekezdése, valamint a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 136. § (9) bekezdése értelmében felülvizsgálták a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatási feladatok ellátásának módját, szervezeti kereteit és az e feladatokra kötött ellátási szerződést.

A felülvizsgálatot követően megállapításra került, hogy a Társult Települések Önkormányzatai a feladatok ellátásával továbbra is a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társulás által fenntartott Mezőkövesdi Kistérségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálatot bízták meg.

2016. január hónapra új szervezeti struktúrát kellett kialakítani. 2016. január hónaptól az intézmény neve az új feladatok ellátását is tükrözi, Mezőkövesdi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermekvédelmi Központra változott.

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvény 2016. január 1-i hatállyal jelentős a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás integrálását, a család- és gyermekjóléti szolgálatok, valamint család és gyermekjóléti központok kialakítását célzó változtatást vezetett be a szociális ellátás és a gyermekvédelmi ellátás fenti területein a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosításával.

Strukturális változást jelentett, hogy 2016. január 1-től a családsegítés ill. a gyermekjóléti szolgáltatás integráltan – kizárólag egy szolgáltató keretében – működhet.

Az integrált intézmény az alábbi szakmai szolgáltatásokat biztosítja Mezőkövesd járásszékhely településén, valamint a kistérségi települések vonatkozásában:

- Család- és Gyermekjóléti Központ
- Család- és Gyermekjóléti Szolgálat
- Közösségi pszichiátriai ellátás
- Idősek Otthona
- Időskorúak Gondozóháza
- Idősek klubja
- Házi segítségnyújtás

Módosult az önkormányzatok feladat-ellátási kötelezettsége is, azt differenciáltan állapította meg a jogalkotó.

Eszerint:

1. az önálló polgármesteri hivatalt működtető települési önkormányzat, és a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti települési önkormányzat lakosságától függetlenül köteles család- és gyermekjóléti szolgálatot működtetni a közös hivatalhoz tartozó valamennyi település számára.
2. a járásszékhely település önkormányzata (lakosságától függetlenül) köteles család- és gyermekjóléti központot működtetni a járást alkotó valamennyi település lakossága számára.

A család- és gyermekjóléti szolgálat ellátja a lakóhely szintű minimumszolgáltatások a Gyvt. 39-40. §-ában meghatározott - szervezési, szolgáltatási és gondozási - gyermekjóléti

szolgáltatási feladatokat és a családsegítés Szt. 64. § (4) bekezdése szerinti - szociális, életvezetési és mentálhigiénés tanácsadás, családgondozás, stb. - feladatait.

Általános segítő feladatokat a gyermek és felnőtt korú lakosság körében, különös tekintettel a veszélyeztetettség feltárására és megszüntetésére; prevenció (megelőző célú) tevékenységek folytatására, valamint adományozások koordinálására.

A család- és gyermekjóléti központ a szolgálat fenti feladatain túl – az egész járásra kiterjedően – ellátja a gyermek családban nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, valamint a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységet. (Gyvt. 40/A. §)

3. 1. 2. Család -és Gyermekjóléti Központ

A Mezőkövesdi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ intézményegységeként, a Család- és Gyermekjóléti Szolgálattal valamint Községi Pszichiátriai Ellátással integrálva, önálló szakmai egységként látta el a tevékenységét.

Új intézményi egységi formaként jelent meg a család- és gyermekjóléti központ; ide kerültek átcsoportosításra a speciális szaktudást igénylő feladatok, valamint a hatósági feladatokhoz kapcsolódó tevékenységek. A központ készenléti szolgálatot, kapcsolattartási ügyeletet, valamint mediációs szolgáltatást és munkajogi szaktanácsadást biztosított 2016. évben.

A központoknál új gyermekjóléti feladatoként jelenik meg várhatóan 2018. évi hatálybalépéssel az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység. A feladat ellátásának előkészítése elkezdődött a 2016. évben pályázati lehetőséggel.

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvénnyel megállapított 40/A. §-t a 2016. január 1-jén folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kellett.

A nem járásszékhely településen működő gyermekjóléti szolgálattól a járásszékhely településen működő gyermekjóléti központnak átadásra kerültek 2016. január 10-ig a náluk folyamatban lévő 40/A. § (2) bekezdés b) pontja szerinti ügyek iratanyagai.

2016. január 31-ig a járás településein lezárt 40/A. § (2) bekezdés b) pontja szerinti hatósági eljárással érintett ügyek iratanyagát a gyermekjóléti központ újonnan kialakított irattárába kellett eljuttatni. Jelenleg a központ irattárában 23 településre vonatkozóan szerepelnek a hatósági feladatokhoz kötött irattári iratok.

A munkát elsősorban az alábbi jogszabályok alapján végzik a központ munkatársai:

- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 39.-40/A. §-a;
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998 (IV. 30.) NM rendelet,
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet.

A szolgálat személyi és tárgyi feltételei:

A család- és gyermekjóléti központ személyi és tárgyi feltételeinek irányszámaikat és minimum normáikat, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.22.) NM. rendelet 1.) számú melléklete tartalmazza. A család- és gyermekjóléti központ esetében az eszményvezetők és tanácsadók arányát az intézményvezető határozza meg azzal a kitéttel, hogy mindkét munkakört biztosítani kell, azonban a tanácsadó munkakör munkaviszony vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében is betölthető.

Személyi feltételek:

A központ személyi feltételei megfeleltek a jogszabályi követelményeknek. A tárgyévben valamennyi településen ellátásra kerültek a feladatok. 2016. évben 6 fő eszményvezető és 1 fő osztott feladatkörben tanácsadó/eszményvezető központvezető látta el a feladatot a járás területén.

Tárgyi feltételek:

2016-os évben a feladat ellátásához állami támogatásból tárgyi eszközfejlesztés történt. Az állami támogatásból a következők felhasználására került sor:

- eszményvezetői munka elvégzéséhez a kollégák laptopokat és szolgálati telefonokat kaptak,
- a központvezető egy asztali számítógépet és mobiltelefont kapott,
- valamint irodaszék csere történt.

A Központ mezőkövesdi irodája 5 fő részére a Morvay János út 1. szám alatt az emeleti részben lett kialakítva, amely lift segítségével akadálymentesen megközelíthető. Itt a család- és gyermekjóléti szolgálat és a közösségi pszichiátriai gondozást végző kollégákkal közösen használhatóak az adminisztrációs helyiségek.

2016. évben egy emeleti iroda mellett a földszinti ügyfélfogadó helyiséget közös használatra lett kialakítva, itt kaptak helyet a speciális szolgáltatásokhoz kötött feladatellátások is.

A család- és gyermekjóléti központ a járási székhely központjában jól megközelíthető helyen a buszpályaudvartól kb. 500 méterre, a vasútállomástól 10 percre található.

Szakmai tevékenység:

Az ügyfélfogadási rend 2016-os évben feladatellátás központúan zajlott a járás érintett településein, ügyfélfogadást egyeztetéssel a nyitvatartási időben biztosítottak. A működés a kötelezettség elvére épült, a hatósági intézkedés végrehajtására elsősorban és sok esetben szolgáltató jelleget is vállalt. Az elérhetőség folyamatos, a szolgáltatások ingyenesek.

Az ügyfélfogadás a szolgálatokkal közös helyiségekben zajlott. Az új feladatmegosztás fokozott együttműködés kialakítását követelte meg a szolgálatok és a központok között.

A központ továbbá a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységet is ellát.

Az eszményvezetők végig kísérik az eszménykezelésbe bevont szakemberek tevékenységét, együttműködésüket koordinálták. A feladatellátás során a védelembe vett, ideiglenes hatállyal elhelyezett, nevelésbe vett, családba fogadott és utógondozott gyermekekkel kapcsolatos hatósági ügyekhez kapcsolódó gyermekjóléti szolgáltatást nyújtottak.

A gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a veszélyeztetettséget észlelő és jelzőrendszeri felelőseinek munkáját koordinálta jelzőrendszeri tanácsadó segítségével.

A központ szolgáltatásainak elemei:

- Információnyújtás, tájékoztatás,
- tanácsadás: mediátori szolgáltatás,
munkajogi szaktanácsadás.
- Kezdeményezi a gyermekvédelemben vételét vagy súlyosabb fokú veszélyeztetettség esetén a gyermek ideiglenes hatályú elhelyezését, nevelésbe vételét.
- Védelemben vett gyermek esetében elkészíti a gondozási-nevelési tervet, szociális segítőmunkát koordinál és végez. A hatósági határozatokkal kötelezettek a gondozási- nevelési tervek alapján lakhelyükön szociális segítségben is részesítették az esetbenedzseri feladatokon túl.
- A családi pótlék természetbeni formában történő nyújtására tesz javaslatot, a gyermek tankötelezettsége teljesítésének előmozdítása érdekében. Együttműködik a szolgálattal és az eseti gyámmal a családi pótlék természetbeni formában való nyújtásakor. Pénzfelhasználási tervet készít.
- Javaslatot készít a gyermek családjából történő kiemelésére, a leendő gondozási helyére vagy annak megváltoztatására.
- Javaslatot tesz a gyermek megelőző pártfogásának mellőzésére, elrendelésére, fenntartására és megszüntetésére. Együttműködik a pártfogó felügyelői szolgálattal és a megelőző pártfogó felügyelővel a bűnismétlés megelőzése érdekében, ha a gyámhatóság elrendelte a gyermek megelőző pártfogását.
- A családjából kiemelt gyermek visszahelyezése érdekében szociális segítőmunkát koordinál és végez.
- Utógondozást végez - a gyermekvédelmi gyámmal együttműködve, a gyermek családjába történő visszailleszkedéséhez.
- Speciális tevékenységet végez:
 - kapcsolattartási ügyelet, ennek keretében közvetítói eljárás: a járás teljes területén meghatározott szakmai renddel,
 - utcai és iskolai szociális munka szükség szerint,
 - jelzőrendszeri készenléti szolgálat.
- Települési jelzőrendszeri koordinátorok munkájának támogatása.
- Szolgáltatások szakmai támogatása:
 - esetmegbeszélés tartása: A központok részéről szakmai támogatás nyújtását írta elő a Gyvt. a szolgáltatások irányába, a szakmai támogatást havi egy közös esetmegbeszélés keretein belül biztosította a központ mezőkövesdi székhelyén, valamint törvényi kötelezettségein felül a szolgáltatásokhoz helybe az érintett településre is kimentek az esetbenedzserek,
 - tájékoztatás szolgáltatásokról.
- Együttműködés társintézményekkel, szervezetekkel.

Szakmai munka adatai:

A központ szakmai egység a járás területén lévő 23 településen biztosította a hatósági ügyekhez kapcsolódó gyermekjóléti szolgáltatási feladatokat.

A kliens forgalma az egyszeri esetkezelések (felkérések, környezettanulmányok készítésére) és a rendszeresen hatósági eljáráshoz kötött igénybe vevők körére épült.

A központ szolgáltatásait igénybe vevő személyek száma korcsoporti bontásban (nem halmozott adat).

<i>Igénybe vétel módja</i>	<i>0-2 éves</i>	<i>3-5 éves</i>	<i>6-13 éves</i>	<i>14-17 éves</i>	<i>18-24 éves</i>	<i>25-34 éves</i>	<i>35-49 éves</i>	<i>50-61 éves</i>	<i>62 éves és idősebb</i>	<i>Összesen</i>
<i>Egyszeri alkalommal</i>	10	12	59	51	7	5	32	9	7	192
<i>Rendszeresen</i>	13	19	103	75	7	18	61	19	5	320
<i>Összesen</i>	23	31	162	126	14	23	93	28	12	512

2. táblázat

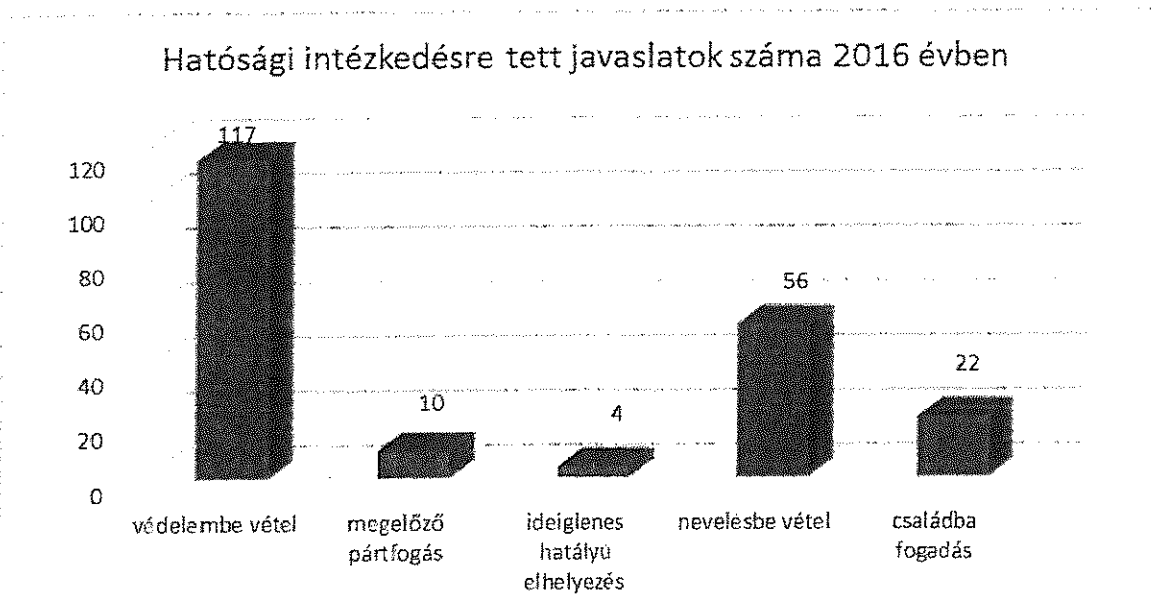
A központban megjelenő igénybe vevők életkori megoszlásánál legnagyobb arányban a 6-13 éves korú 162 fő, valamint a 14-17 éves korú 126 fő igénybe vevő gyermekkel volt a központnak kapcsolata.

A korcsoporti kitolódás 62 éves korú igénybe vevőig a családok komplex gondozása okán figyelhető meg. A központnál igénybe vevőként megjelent a gyermek mellett a kötelezett törvényes képviselő, családba fogadó vagy a nevelésbe vett gyermek hozzátartozója, akivel gyermekjóléti tevékenységet végeztek az esetmenedzserek.

Hatósági intézkedés nyomán gondozott kiskorúak száma

A központ szakmai egység látja el a hatósági ügyekhez kapcsolódó gyermekjóléti szolgáltatást. A 2016. évben az esetmenedzserek feladata lett összegyűjteni és elkészíteni a védelembe vételi javaslatot (iratanyagot). A hatósági intézkedésekre tett javaslatokban a védelembe és a nevelésbe vétel valamint az azok fenntartására tett javaslatok is szerepeltek.

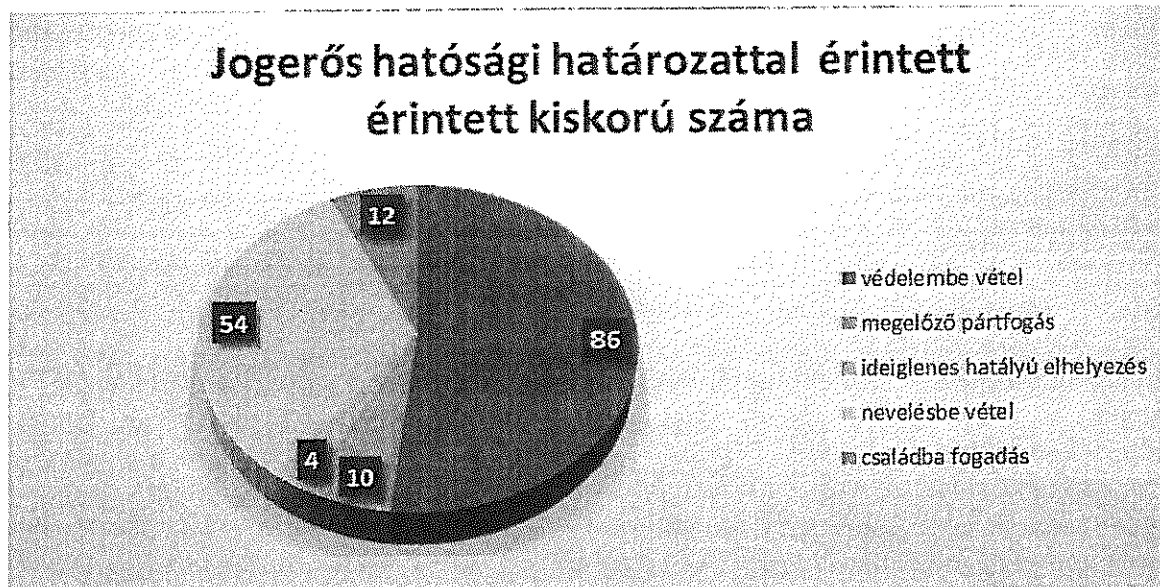
A védelembe vételi javaslat megfogalmazása, megtétele az esetmenedzser feladata mind a család- és gyermekjóléti szolgálattól beérkező iratanyagok, mind a központnál felmerülő esetekben.



1. ábra

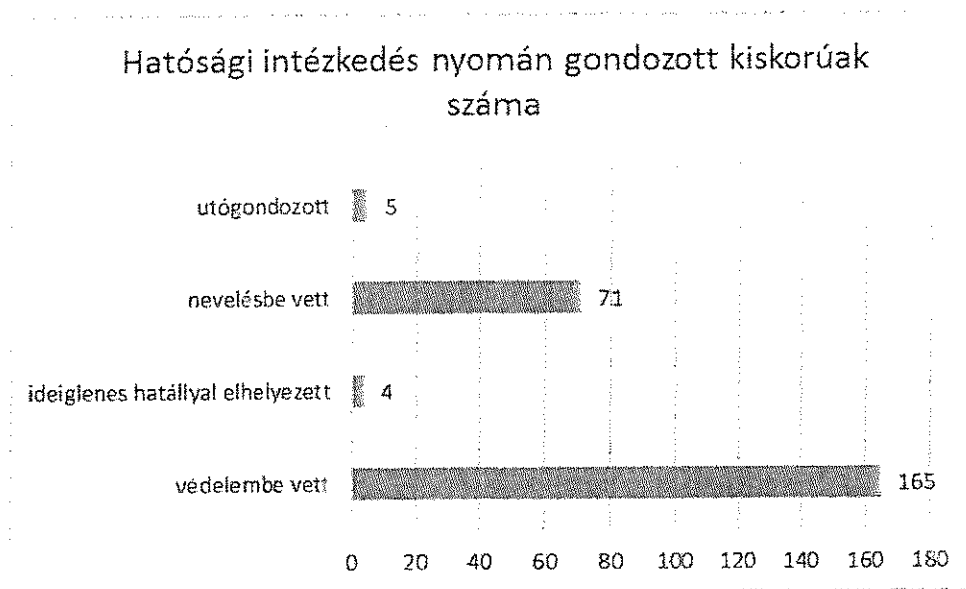
A hatósági intézkedésekre tett javaslatok után a gyámhatóság döntése alapján kezdődik el a gondozási folyamat. A központ a jogerős határozatokkal érintett kiskorúakat gondozza.

2016. évben a központ részére benyújtott települési iratok valamint a központ által benyújtott javaslattételek alapján 166 fő gyermek esetében született jogerős határozat.



2. ábra

A központ 2016. január 1. utáni esetátadások és a 2016. évben meghozott jogerős határozatok alapján 245 fő gyermek eszményzseri feladatait látta el.



3. ábra

A védelembe vett gyermekek száma növekedett a 2015. évi adatokhoz képest, a 143 fő ellátott gyermek 22 fővel 165 főre emelkedett.

Különösen nagyszámú a védelembe vett gyermekek aránya Mezőkövesden, Sályban és Szomolyán. Az érintett településeken 2 fő eszményzser végezte munkáját.

Védelembe vett gyermekek száma 2016. évben: Mezőkövesden 81 fő, Sályban 38 fő, továbbá Szomolyán 24 fő.

Évről évre visszatérő gondot okoz a tankötelezettség elmulasztása. A védelembe vétel keretében gondozott gyermekek veszélyeztetettségének oka elsősorban az iskolai igazolatlan

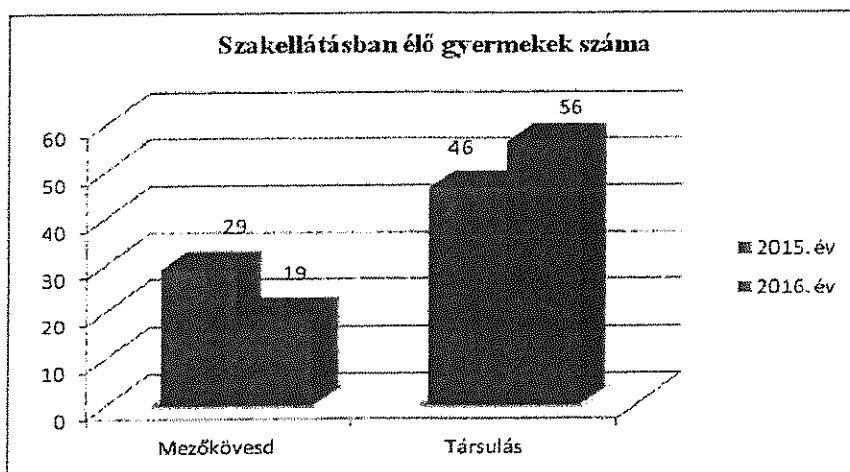
hiányzás, valamint magatartási, beilleszkedési zavarok és az ezzel szorosan összefüggő szülői elhanyagolás. Az iskoláztatási támogatás szüneteltetésére vonatkozó új szabályozás értelmében a gyermekjóléti szolgálat a családdal való együttműködés keretében, az 50 órát meg nem haladó iskolai mulasztás esetén alapellátás eszközeivel nyújt segítséget a család számára a mulasztás okainak feltérképezésében és a problémák megoldásában. 50 igazolatlan óra után az iskoláztatási támogatás szüneteltetésére kerül, a hatóság pedig védelembe vételi eljárást indít a 16. életév betöltését megelőzően. A 16. életévüket betöltött gyermekeknél védelembe vételre csak akkor kerül sor, ha attól eredmény várható.

Továbbra is jelen vannak a deviáns viselkedésű gyermekek, náluk gyakran a háttérben a szülők elhanyagoló nevelése, agresszivitása, alkoholizáló életmódja áll. Nagyon sok családban alakul ki családi-kapcsolati konfliktus, amelyeknek szemtanúi illetve résztvevői lehetnek a családban élő gyermekek. Ilyenkor elsősorban a szülők között folynak viták, de gyakran a gyermekek válnak másodlagos áldozatokká. A pszichológiai segítségnyújtás ezekben az esetekben jelentős szerepet tölthetne be a központ szolgáltatásai közül az elkövetkező években. A családi viszályoknak gyakran kiváltó oka az alkoholos befolyásoltság, melynek gyakori következménye az agresszív viselkedés. További gondot jelent a családok életében, a szülők életvezetési problémái, a gyermekekkel való kevés törődés és a helytelen nevelési attitűdök, kapcsolattartási problémák.

Feladat a családjából kiemelt gyermek visszahelyezése érdekében:

- a családsegítés biztosítása - az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a család gyermeknevelési körülményeinek megteremtéséhez, javításához, a szülő és a gyermek közötti kapcsolat helyreállításához,
- utógondozó szociális munka (a továbbiakban: utógondozás) biztosítása - az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a gyermek családjába történő visszailleszkedéséhez.

A gyermek családból való kiemelése abban az esetben történik, ha a gyermek felügyelet nélkül marad, vagy testi, értelmi, érzelmi és erkölcsi fejlődését családi környezete vagy önmaga súlyosan veszélyezteti. A nevelésbe vett gyermekek száma nem változott, 75 fő gyermek él szakellátásban. A változás a települések adataiban mutatott változást. A változás az érintett szülők elköltözése, illetve a nagykorúság betöltése miatt következett be.



4. ábra

A család- és gyermekjóléti központ esetmenedzserei sajnos a családból való kiemelésre is tettek javaslatot 2016. évben, ezekben az esetekben ideiglenes hatályú elhelyezésre, családba fogadásra illetve nevelésbe vételre és egy esetben rehabilitációs intézménybe való elhelyezésre került sor. A családjából kiemelt gyermek lakóhely szerint érintett települései: Mezőkövesd, Sály, Szomolya, Mezőkeresztes és Kács.

Az utógondozói feladatok adatai minden évben változnak, mivel az utógondozás egy év, a sikeres utógondozás pedig lezárásra kerül. A 2015. évben 2 főt gondozott a társulás területén a gyermekjóléti szolgálat, míg 2016. évben 5 fő gyermek életét követte a központ utógondozás keretein belül.

<i>Hatósági intézkedés során gondozottak száma települési bontásban</i>	<i>Védelembé vétel</i>	<i>Ideiglenes hatállyal elhelyezett</i>	<i>nevelésbe vett</i>	<i>utógondozott</i>
<i>Mezőkövesd</i>	<i>81</i>	<i>1</i>	<i>18</i>	<i>0</i>
<i>Bogács</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>6</i>	<i>0</i>
<i>Borsodgeszt</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Borsodivánka</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
<i>Bükkábrány</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4</i>	<i>0</i>
<i>Bükkzsérc</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Cserépfalu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Cserépváralja</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Csincse</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Egerlövő</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>0</i>
<i>Kács</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Mezőkeresztes</i>	<i>9</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>2</i>
<i>Mezőnagymihály</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Mezőnyárad</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Négyes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Sály</i>	<i>38</i>	<i>0</i>	<i>8</i>	<i>0</i>
<i>Szentistván</i>	<i>7</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>1</i>
<i>Szomolya</i>	<i>24</i>	<i>0</i>	<i>16</i>	<i>0</i>
<i>Tard</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Tibolddarác</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Tiszabábolna</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
<i>Tiszavalk</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Vatta</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Összesen</i>	<i>165</i>	<i>4</i>	<i>71</i>	<i>5</i>

3. táblázat

Hatósági intézkedéshez kapcsolódó tevékenységek

A járás területén kialakított feladat ellátási mód (minden esetmenedzser a településen tart kapcsolatot az érintettekkel) lehetővé teszi, hogy élő kapcsolat legyen a szakember és a gondozott családok és a gondozási folyamatban résztvevők között, ami elengedhetetlen a minőségi munkavégzéshez. A magas tevékenységszám a gondozási folyamatból adódik. Kiemelkedően magas a családlátogatások és a segítő tevékenységek száma.

Tevékenység	tevékenységek száma	ellátott kiskorúak száma
Szociális segítő tevékenység	267	32
Esetkonferencia	15	31
Első védelembe vételi tárgyalás	37	43
Felülvizsgálat nevelésbe vétel	16	15
Felülvizsgálat védelembe vétel	23	24
Elhelyezési értekezleten, illetve tárgyaláson való részvétel	4	10
Családlátogatás	685	174
Környezettanulmány közreműködőként	60	23
Környezettanulmány közreműködőként	134	69
Egyéb (ellátásokhoz juttatás, csoport, tábor)	185	68
Összesen:	1426	489

4. táblázat

Az esetmenedzseri munka természetéből adódóan (koordinatív, ellenőrző funkció) a segítő szakembereknek megnövekedett az egyeztetéseken való részvételi száma, hogy az ügyfelek köré tudják szervezni a szükséges szolgáltatásokat. Az esetmenedzserek a koordinatív szerepükben segítenek az érintetteknek a megfelelő szolgáltatásokhoz való hozzájutáshoz, így a családsegítő kollégák szociális segítő munkát végezhetnek, az érintett szülők a tanácsadásokat vehették igénybe.

Speciális szolgáltatások keretein belül végzett tevékenységek

A központ szakmai egység kialakítása lehetőséget teremtett új szolgáltatások bevezetésére és a korábban meglévők fejlesztésére.

Kapcsolattartási ügyelet: A szolgáltatás célja, hogy a gyermekek válás után is kapcsolatban maradjanak szüleikkel, nagyszüleikkel, testvéreikkel. Ha a gyermeknek ez az alapvető joga valamilyen ok miatt nem biztosított, a mediátori (közvetítői) segítséget, semleges helyet, a gyermek számára természetes környezetet (játékokkal berendezett szobát) és szakemberek segítségét tudja felajánlani a cél érdekében. Munkatársaink a gondoskodó (kapcsolattartó) szülő és a gyermek kapcsolatának kialakításában, rendezésében, fejlődésében segítenek. A szigorú tárgyi feltételeknek való megfelelés miatt jelenleg csak Mezőkövesden biztosított a szolgáltatás. 2016. évben nem volt hatósági intézkedéssel igénybevevő.

Készenléti szolgálat: Célja a Mezőkövesdi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat nyitvatartási idején túl felmerülő krízishelyzetekben történő azonnali segítség, tanácsadás vagy tájékoztatás nyújtása. A készenléti szolgálat egy állandóan hívható, közismert telefonszám biztosításával lett megszervezve úgy, hogy a készenlétkben lévő munkatárs szakszerű segítséget tudjon nyújtani, vagy ilyen segítséget tudjon mozgósítani. Szerencsére nem nagy hívásszámmal

dolgoztak, ami arra utal, hogy az ellátórendszer ki tudja szűrni a krízishelyzeteket, és már azt megelőzően tud intézkedni, hogy a krízishelyzet kialakulna. Egy esetben történt krízis tanácsadás, a krízis gyermeket nem érintett, azonnali intézkedést nem igényelt.

Tanácsadások: munkajogi szaktanácsadást tud az intézmény biztosítani a tavalyi évtől, havi egy alkalommal. Mediációs szolgáltatás keretében a családtagok közötti konfliktusok békés rendezésében segít.

Jelzőrendszeri tanácsadás: nem speciális szolgáltatás, de új feladatként jelent meg a működésben. Összefogja a járás településeinek jelzőrendszeri munkáját, a hatékony jelzőrendszeri munkát segíti elő. Elemző munkafolyamat a szolgálatok heti jelentései alapján.

Preveníós (megelőző) tevékenység a gyermekjóléti központnál

A központ munkatársai önálló preveníós munkát is végeznek, valamint bekapcsolódtak a helyi klub, csoport- és preveníós szabadidős tevékenységekbe.

Céljuk a nyári szabadidő hasznos, kulturált eltöltése, illetve a mozgás, természet szeretetének népszerűsítése. A kistérséghez tartozó 23 település közül választanak természeti látnivalókban gazdag településeket úti célként a kistérségben élő gyermekek számára. A velük tartó gyermekeknek csak a buszköltséget kell kifizetniük.

3. 1. 3. Család -és Gyermekjóléti Szolgálat

A család- és gyermekjóléti szolgáltatás szociális- és gyermekjóléti alapszolgáltatás, kötelezően ellátandó önkormányzati feladat.

A család- és gyermekjóléti szolgálat 23 településen a közös és önálló önkormányzati hivatalokhoz rendelve végezte segítő tevékenységét 8 központban.

Központok:

- Mezőkövesd
- Bogács
- Bükkábrány
- Cserépfalu
- Mezőkeresztes
- Mezőnyárad
- Tibolddaróc
- Szentistván

A család- és gyermekjóléti szolgálatok a településeken jól frekvenciált, könnyen megközelíthető helyen találhatóak.

A család- és gyermekjóléti szolgálat helyi családsegítője nyújtott segítséget az igénybevevőknek. A folyamatos segítségnyújtás – családgondozás esetében, területi elosztás szerint került kapcsolatba a szolgáltatást igénylő a családsegítővel.

Az Intézmény szolgáltatásait igénybevevők az első kapcsolatfelvétel alkalmával tájékoztatást kaptak a biztosított szolgáltatás tartalmáról, az ügyfél jogairól és az együttműködés lehetőségeiről.

A szolgálat személyi és tárgyi feltételei:

A gyermekjóléti szolgálatok személyi és tárgyi feltételeinek irányszámait és minimum normáit, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.22.) NM. rendelet szabályozza.

Személyi feltételek:

A szolgálat személyi feltételei 2016. évben megfeleltek a jogszabályi követelményeknek, bár területükön is érződött a szakember hiány, a településeken dolgozók plusz települések ellátásával az átmeneti szakember hiányos időszakot helyettesítéssel oldották meg. A tárgyévben valamennyi településen ellátták a család- és gyermekjóléti alapellátás feladatait. 2016. évben 12 fő családsegítő látta el a feladatot a társulás területén ebből 1 fő szolgálatvezető és 1 fő intézményvezető feladatokat látott el.

Tárgyi feltételek:

A Mezőkövesdi nyitva álló helyiség ellátott tárgyi eszközökben (számítógépek, telefonok, központi fax), segítve szakmai egységenként az integrált együttműködést lehetővé tevő munkatársi bázist. A vidéki nyitva álló helyiségek tárgyi eszközökkel való ellátottságát a helyi adottságoknak megfelelően alakították ki. Több tárgyi eszközt tudtak biztosítani a vidéki kollégáknak laptop, mobiltelefonok.

A Mezőkövesdet is ellátó család- és gyermekjóléti szolgálat 3 fő családsegítőjének mezőkövesdi irodája a Morvay János út 1. szám alatt az emeleti részben lett kialakítva, amely lift segítségével akadálymentesen megközelíthető. A család- és gyermekjóléti központ és a közösségi pszichiátriai gondozást végző dolgozókkal közös használatban vannak az adminisztrációs helyiségek. Szolgáltatásként 1-1 irodával. 2016. évben a szolgáltatások közösen használták a volt falugazdász iroda helyén kialakított ügyfélfogadó helyiséget.

Szakmai tevékenység:

A Szolgálat ügyfélfogadása ügyfélfogadási rend alapján történik, ügyelet a nyitva tartási időben biztosítva volt. A családsegítők elérhetősége folyamatos, szolgáltatásaik ingyenesek. Az ügyfélfogadás időpontjai településenként kifüggesztésre kerültek. A működés nem hatósági, hanem szolgáltató jellegű, az együttműködés elvére épül, igyekezve ezzel megelőzni a hatósági intézkedést.

A segítségnyújtás főbb formái között:

- információnyújtás,
- tanácsadás,
- ügyintézés,
- segítő beszélgetés,
- mentális gondozás,
- életviteli tanácsadás,
- adományközvetítés,
- közvetítés más intézmények, szakemberek felé.

Családsegítést végeztek a családban jelentkező működési zavarok megoldása érdekében. A munkamód fókuszában az egyéni esetkezelés, segítő beszélgetés és szabadidős programok szervezése, a prevenció tevékenység állt.

A család- és gyermekjóléti szolgálat alapvető feladatai:

- Észlelő- és jelzőrendszer működtetése,
- Szolgáltatások szervezése,
- Kríziskezelés,
- Természetbeni/pénzbeli ellátásokhoz való hozzájutás segítése,
- Környezettanulmányok készítése,
- Általános tanácsadás: szociális, életvezetési, mentális, háztartási gazdálkodási,

- Családgondozás gyermekekkel, családjukkal, egyénnel, közösségfejlesztés, egyéni és csoportos készségfejlesztés, menekültek integrációját segítő szolgáltatás,
- Komplex gondozás a magzati kortól 99 éves korig (halálig, de előfordul a eltemetés segítése is) szociális segítői és gyermekjóléti tevékenységet lát el.

A családsegítők számára fontos a szakmai kapcsolatrendszer kiépítése, ápolása a szakmai munka hatékonyságának előtérbe helyezésével. A szolgálat családsegítői jól működő és hatékony kapcsolatrendszer kialakítására törekszenek.

Családsegítő feladata:

- figyelemmel kísérni a településen élő családok, gyermekek, személyek életkörülményeit, szociális helyzetét, gyermekjóléti és szociális ellátások, szolgáltatások iránti szükségletét, gyermekvédelmi vagy egyéb hatósági beavatkozást igénylő helyzetét,
- a jelzésre köteles szervezetek figyelmét felhívni jelzési kötelezettségük írásban - krízishelyzet esetén utólagosan - történő teljesítésére, veszélyeztetettség, illetve krízishelyzet észlelése esetén az arról való tájékoztatásra,
- tájékoztatni a jelzőrendszerben résztvevő további szervezeteket és az ellátási területén élő személyeket a veszélyeztetettség jelzésének lehetőségéről,
- fogadni a beérkezett jelzéseket, felkeresni az érintett személyt, illetve családot, a jelzés érkezése utáni legkorábbi időpontban és a szolgáltatásairól tájékoztatást adni,
- a probléma jellegéhez, a veszélyeztetettség mértékéhez, a gyermek, az egyén, a család szükségleteihez igazodó intézkedést tenni a veszélyeztetettség kialakulásának megelőzése, illetve a veszélyeztetettség megszüntetése érdekében,
- veszélyeztetettség esetén kitölteni a gyermekvédelmi nyilvántartás vonatkozó adatait, az intézkedések tényéről tájékoztatni a jelzést tevőt, feltéve, hogy annak személye ismert, és ezzel nem sérti meg a Gyvt. 17. § (2a) bekezdése szerinti zárt adatkezelés kötelezettségét.

A beérkezett jelzésekről és az azok alapján megtett intézkedésekről heti rendszerességgel jelentést készít a család- és gyermekjóléti központnak.

Kapcsolatot tart: Országos Kríziskezelő és Információs Telefonszolgálattal.

Évente legalább hat alkalommal szakmaközi megbeszélést szervez. Éves szakmai tanácskozást tart minden év február 28-ig és éves jelzőrendszeri intézkedési tervet készít. Az éves jelzőrendszeri intézkedési tervet a család- és gyermekjóléti szolgálat települési családsegítője az éves szakmai tanácskozást követően minden év március 31-ig készíti el és megküldi a Központ részére.

A fokozatosság elve:

A gyermekvédelmi alapellátás keretében a gyermekek és családjaik együttműködése az önkéntességen alapul. Önkéntes megkeresés, illetve a jelzőrendszer által történt jelzés alapján kerül elsősorban kapcsolatba a családokkal a segítő.

Az alapellátásban történő családgondozás esetén a családsegítő havonta kötelezően 3 személyes találkozást megszervez és dokumentál, a jogszabálynak megfelelően.

A család- és gyermekjóléti szolgáltatás a problémákat komplex módon kezeli, tevékenységét ügyfélfogadás és családlátogatás keretében végzi. A segítő szolgáltatás a kliens otthonában, családi környezetében tett látogatásokon és a család- és gyermekjóléti szolgálatban folytatott segítő beszélgetés és segítő tevékenységek útján valósul meg.

A szakmai munka számokban:

2016. évben 4 fő családsegítő látta el a Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó településeken a család- és gyermekjóléti szolgálat feladatait a jogszabálynak megfelelően. A Mezőkövesden dolgozó családsegítők Mezőkövesd, Szomolya, Egerlövő, Borsodivánka, Négyes, Tiszavalk, Tiszabábolna és Tard településen is végeztek szociális segítő munkát. A Mezőkövesdi adatok az ellátott közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések adataival kerültek összehasonlításra.

A szakmai munka bemutatása során a Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal településeinek adatai a társulás adataival is összehasonlításra kerültek.

A forgalmi adatok:

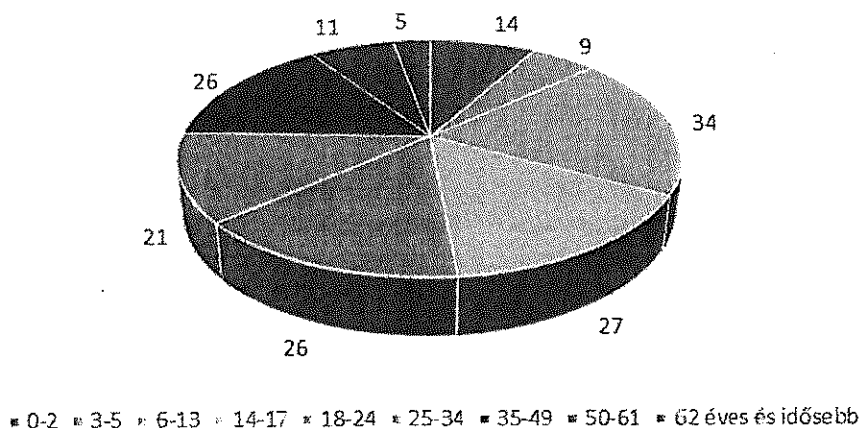
Mezőkövesden a család- és gyermekjóléti szolgálat szakmai tevékenységet 1153 alkalom végzett. A szakmai tevékenység során 528 főt segítettek a családsegítők. 87 esetben történt új kapcsolatfelvétel a szolgálatnál, ezek az esetek elsősorban gyermekeket érintettek.

A gondozási esetek száma:

2016. évben Mezőkövesden 173 fővel volt együttműködési megállapodási kötve, amely 105 családot érintett. Egyszeri esetkezeléssel 175 esetben kellett közreműködnünk, ezekben az esetekben információ nyújtás, tanácsadás, segítő beszélgetés, hivatalos ügyek segítése történt illetve iskolai mulasztások miatti családlátogatásokra került sor.

Mezőkövesden a gondozottak nagy része a 6-49 éves korú személyek korosztálya.

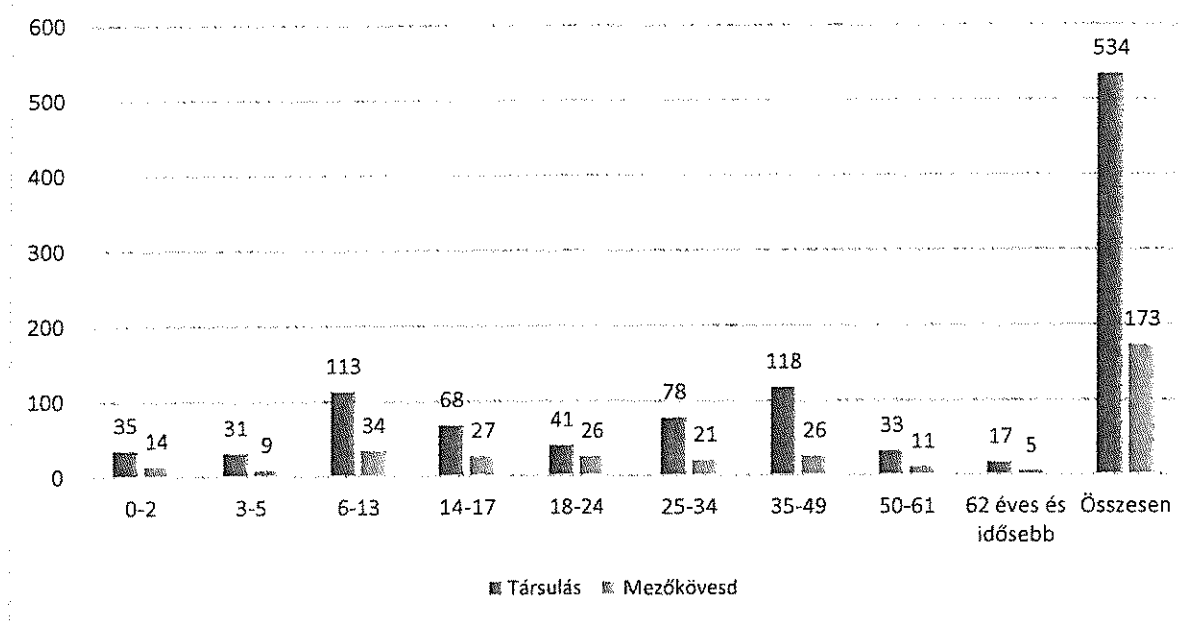
Szolgálatnál megjelent személyek száma együttműködési megállapodás alapján korcsoporti bontásban



5. ábra

A társulás területén szintén a 6-49 éves korosztályból került ki 2016. évben a gondozottak nagy része. Ez a szolgáltatás átalakulását mutatja elsősorban a gyermekes családok kerültek a gondozás középpontjába. A 6. ábra a Társulás településein a szolgáltatás által gondozott személyek számát mutatja korcsoporti bontásban.

Szolgáltatnál gondozott személyek száma korcsoporti bontásban



6. ábra

Az ábra adataiból jól látszódik, hogy a családsegítő feladatok, háttérbe szorultak. A családsegítés a felnőttek esetében első sorban kríziskezeléseket és az idősebb korosztály esetében idősotthoni elhelyezést vagy kórházi ellátás utáni egyéb szociális alapszolgáltatásokhoz való hozzájutást jelentette.

2016. évben a felnőtt lakosságnak nyújtott kríziskezelések már több esetben nem a családsegítés, szociális munka hatáskörébe tartoztak, de az egyedül élő, magányos elhagyatott a társadalom peremén élő emberek utolsó segítségei voltak a családsegítők gyakran a halál előtti pillanatig.

Az újként jelentkezett gondozási esetekben a családok voltak nagyobb számban. Az érintett kiskorúak (0-17 évesek) száma a kapcsolatfelvétel módja szerint Mezőkövesd Közös Önkormányzat településeit figyelembe véve.

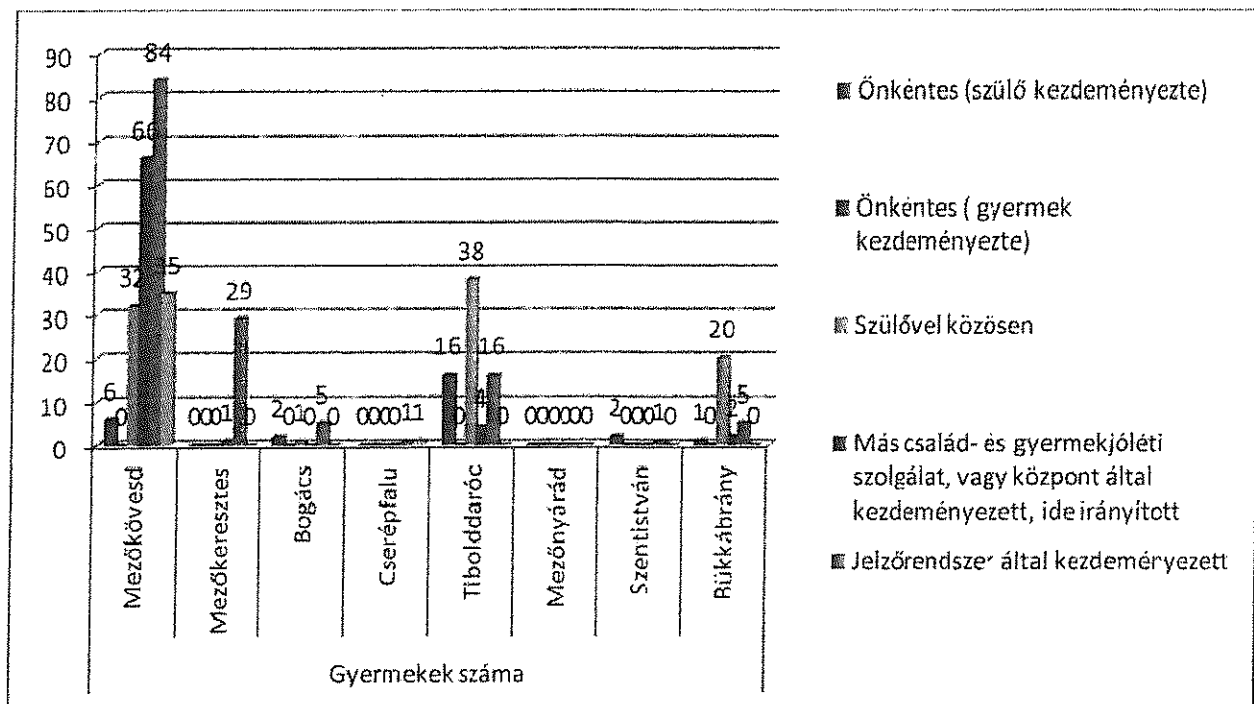
Kapcsolatfelvétel módja	Gyermekek száma							
	Mezőkövesd	Egerlövő	Borsodivánka	Négyes	Tiszavalk	Tiszabábolna	Szomolya	Tard
Önkéntes (szülő kezdeményezte)	6	0	0	0	0	0	0	0
Önkéntes (gyermek kezdeményezte)	0	0	0	0	0	0	0	0
Szülővel közösen	32	0	0	0	0	0	0	0
Más család- és gyermekjóléti szolgálat, vagy központ által kezdeményezett, ide irányított	15	0	0	0	0	0	51	0
Jelzőrendszer által kezdeményezett	34	0	0	0	0	0	47	3
A gyámhatóság által kezdeményezett	0	0	0	0	0	0	35	0
Összesen	87	0	0	0	0	0	133	3

5. táblázat

A kapcsolat felvételek számának alakulása a járás ellátott önkormányzatai figyelembe vételével kimagasló adatokat mutat a Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések vonatkozásában.

Azon gyermekek szerepelnek ebben a táblázatban, akik 2015-ben nem voltak gondozásban. Az elmúlt évtől eltérően az új rendszer elindulása után Mezőkövesden a család- és gyermekjóléti szolgálatnál önkéntes szülő által kezdeményezett megkeresés is történt.

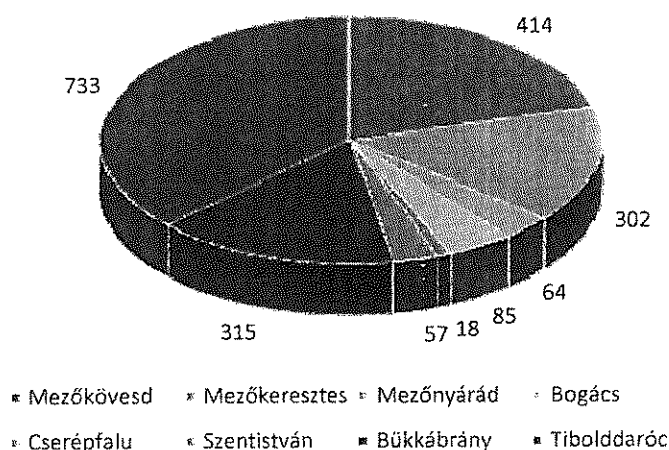
A kapcsolatfelvételek többségében azonban a gondozási folyamat a jelzőrendszer általi kezdeményezésre indult.



7. ábra

A család- és gyermekjóléti szolgálat a gondozottak mellett nagyszámban végez egyszeri segítői munkát is. Az éves forgalmi adatok tükrözik a családsegítők egész évben végzett munkáját, a gondozottak és az egyszeri esetkezelésben részesültek is szerepelnek az adatokban. Mezőkövesden 2016-ban forgalmi adat alapján 348 fő ellátása történt a család- és gyermekjóléti szolgálatnál. Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal településein 414 fő ellátott volt. A legnagyobb forgalom Tibolddaróc-Sály településeken: 733 fő volt, míg magas etszszámot mutat Bükkábrány 315 fő és Mezőkeresztes 302 fő is.

Szolgálatnál megjelentek száma Közös Önkormányzati Hivatalonként



8. ábra

Feladata a gyermek veszélyeztettségének megelőzése érdekében

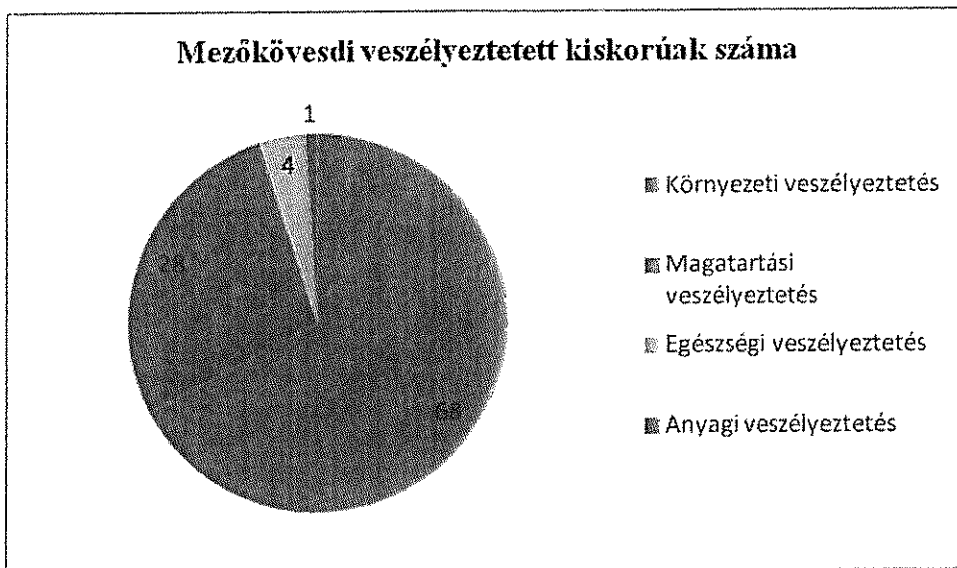
- a veszélyeztettséget észlelő és jelző rendszer működtetése, a nem állami szervek, valamint magánszemélyek részvételének elősegítése a megelőző rendszerben,
- a veszélyeztettséget előidéző okok feltárása és ezek megoldására javaslat készítése,
- a meghatározott személyekkel és intézményekkel való együttműködés megszervezése, tevékenységük összehangolása,
- tájékoztatás az egészségügyi intézményeknél működő inkubátorokból, illetve abba a gyermek örökbefogadásához való hozzájárulás szándékával történő elhelyezésének lehetőségéről.

Veszélyeztettség: olyan - magatartás, mulasztás vagy körülmény következtében kialakult - állapot, amely a gyermek testi, értelmi, érzelmi vagy erkölcsi fejlődését gátolja, vagy akadályozza.

A gyermekek környezeti veszélyeztettsége magában foglalja a nevelési problémákat, szülők család életviteli problémáit, a családi konfliktusokat, a szülők betegségét, a családon belüli bántalmazást, a családon belüli elhanyagolást, egyéb személyek rokonok általi veszélyeztetést, iskolai kirekesztést, erőszakot, az elégtelen lakáskörülmények, kilakoltatás veszélye, munkanélküliség elmeit.

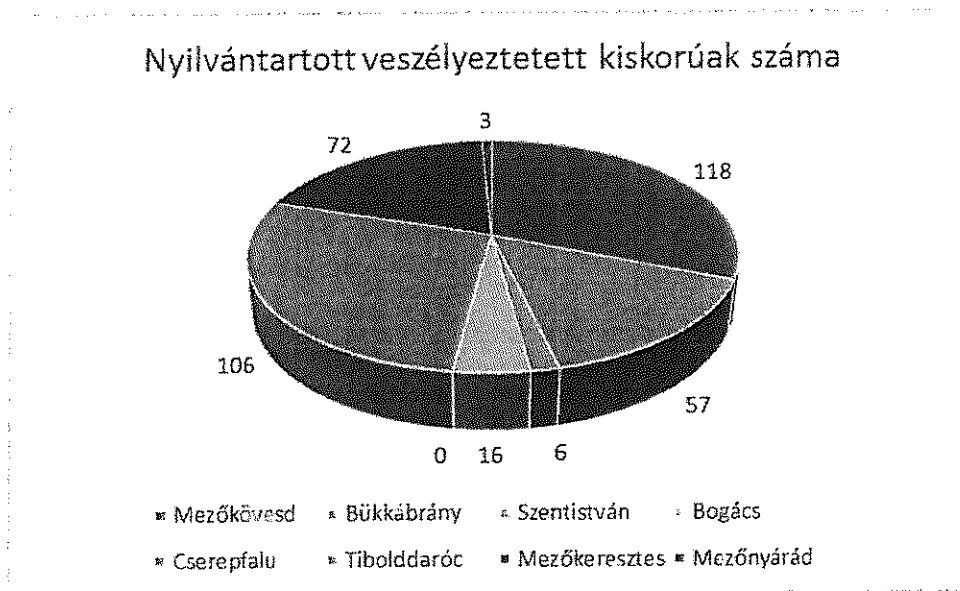
A **magatartási veszélyeztetés** a gyermekintézménybe való beilleszkedés nehézségét, antiszociális viselkedést, drogfogyasztást, alkoholfogyasztást, játékszenvedélyt, csavargást, tankötelezettség elmulasztása kategóriáit foglalja magába.

Az **egészségügyi veszélyeztetés** a tartós betegség, fogyatékoság, magatartás és tanulási zavar elemeit tartalmazza, valamint önálló kategória az **anyagi veszélyeztetettség** mérése az általunk gondozott gyerekek körében. Mezőkövesden 101 fő veszélyeztetett kiskorút tartunk nyilván.



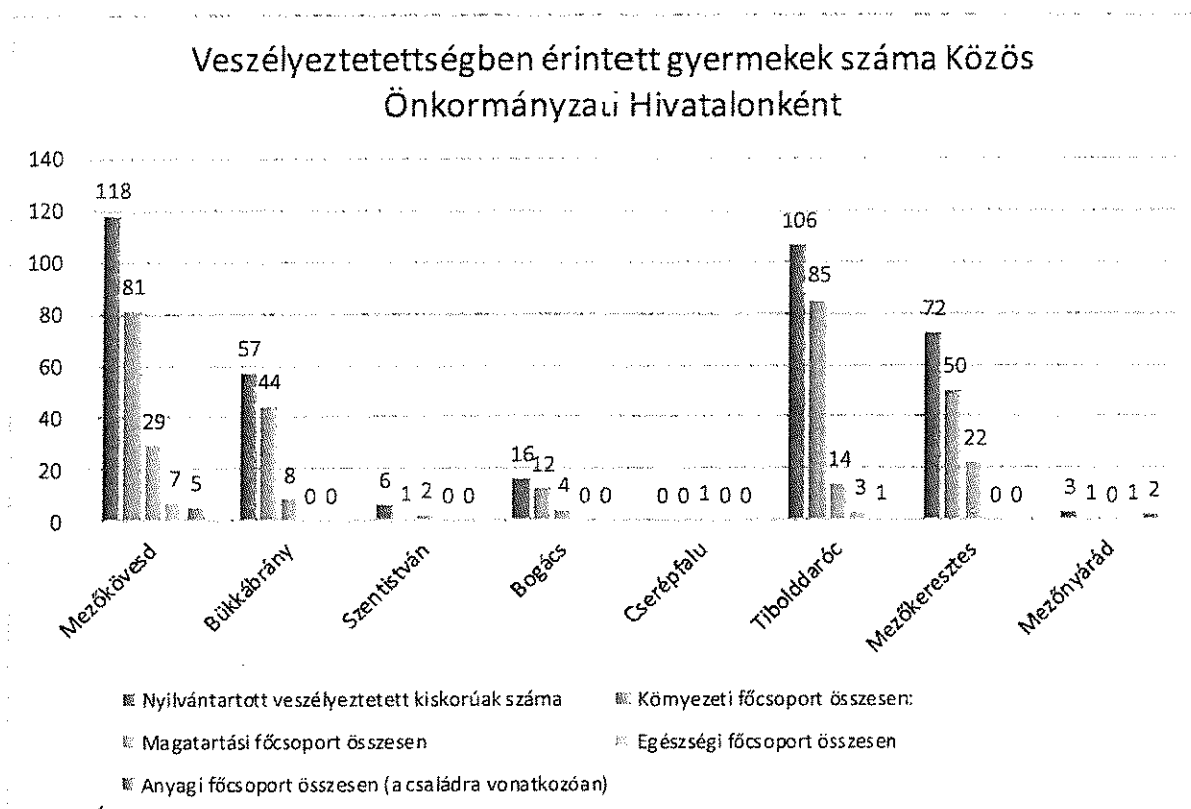
9. ábra

A Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó településeken élő veszélyeztetett gyermekek száma 118 fő. A veszélyeztetettséggel nyilvántartott gyerekek száma Mezőkövesden a legmagasabb 101 fő a Társulás területén lévő Közös Önkormányzati Hivatalok adatai alapján a Tibolddaróc, Mezőkeresztes és Bükkábrány területén élnek még magas számban veszélyeztetett gyerekek.



10. ábra

A nyilvántartott veszélyeztetettségi okok alapján a legtöbb gyerek környezeti (értve itt a lakó és családi környezet) és magatartási veszélyeztetettség miatt volt nyilvántartva. A 11. ábrán jól láthatóak a veszélyeztetettségi adatok.



11. ábra

A családokat szinte minden esetben több probléma együttes fennállása jellemzi. 2016-ban Mezőkövesden a legtöbb gyermeket érintő probléma a családi kapcsolati probléma (22 eset) volt, magas számú a magatartási és teljesítményzavar (48 eset) és a beilleszkedési nehézség.

A családsegítő feladatai:

Amennyiben a szakmai tevékenység az első interjú kapcsán tett intézkedéssel nem zárható le, - a családsegítő a szolgáltatást igénybe vevő nagykorú személlyel együttműködési megállapodást köt, a cselekvőképességében a gyermekjóléti, szociális ellátások igénybevételével összefüggő jognyilatkozatok tekintetében részlegesen korlátozott nagykorú személy esetén a gondnoka hozzájárulásával, és - esetnaplót vezet.

A családsegítő az intézményvezető és a szolgáltatást igénybe vevő aláírásával ellátott együttműködési megállapodást köt, majd 15 napon belül elkészíti az esetnapló adatlapját és a probléma definícióját, majd közös cselekvési tervet készít az elláttal.

Gondozási tevékenység keretében, legalább három személyes találkozást kellett megszervezni és dokumentálni a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kliensekkel történő kapcsolattartás módjai:

- Családlátogatás, melynek során a klienst otthonában keresik fel. A szociális segítőmunka során valamennyi család esetében legalább havi három személyes találkozást kell megszervezni és dokumentálni,
- Személyes megkeresés az intézményben,

- Telefonon történő kapcsolattartás.

A segítséget igénylő családok szociális és mentális gondozásánál a cél az, hogy egy meghatározott ideig tartó, folyamatos segítő kapcsolatot alakítsunk ki, illetve tartsunk fenn annak érdekében, hogy a kapcsolatot igénylő fél problémái feltárhatókká, megfogalmazhatókká, ezáltal megoldási lehetőségei kialakíthatóvá váljanak. A problémamegoldás stratégiái, módjai az együttműködés folyamatában alakulnak ki.

Közös Önkormányzat	információnyújtás		segítő beszélgetés		tanácsadás		ügyintézésben segítség-nyújtás		közvetítés ellátáshoz való hozzáféréshez		környezettanulmán y készítése		családlátogatás		adománykövetítés		segítő tevékenység gondozott családokban		Konfliktus kezelés	
	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek	halmozott	személyek
Bükkábrány	23	19	63	19	34	11	182	133	63	65	121	96	250	112	6	289	207	55	0	0
Szentistván	63	38	48	22	42	39	35	31	16	6	21	10	8	3	0	0	0	0	4	6
Mezőnyárad	16	5	29	5	27	25	65	12	0	0	0	0	13	0	0	0	0	0	0	0
Mezőkeresztes	112	65	29	19	258	103	318	124	1	1	5	5	255	52	15	11	0	0	0	0
Mezőkövesd	384	68	266	70	292	124	290	89	12	2	141	85	614	311	175	164	0	0	21	5
Cserépfalu	8	6	11	6	0	0	17	12	0	0	5	5	162	14	2	2	0	0	0	0
Bogács	55	41	60	32	56	25	125	43	7	7	4	4	405	105	0	0	0	0	0	0
Tibolddaróc	234	125	332	185	189	130	248	181	89	83	16	18	727	322	16	326	1025	130	0	0

6. táblázat

A 6. táblázat adatai alapján látszik, hogy a családsegítő munkatársak leggyakrabban terepen dolgoznak, a családokat az otthonukban keresik fel. A családlátogatásokon kívül a hivatalos ügyek egy része is terepen zajlik, másik része irodához kötött. Családlátogatáson kívül leggyakrabban a tanácsadás, segítő beszélgetés, információnyújtás fordul elő segítő tevékenységeként.

A családsegítő a hivatalos ügyek intézése során:

- segítséget nyújt a szolgáltatást igénybe vevők ügyeinek hatékony intézéséhez,
- tájékoztatást nyújt az igénybe vehető jogi képviselő lehetőségéről,
- a gyámhivatal, valamint a család- és gyermekjóléti központ felkérésére a gyermekvédelmi nyilvántartás megfelelő adatlapját kitöltve környezettanulmányt készít,
- a gyámhivatal felkérésére tájékoztatást nyújt az örökbefogadott gyermek fejlődéséről körülményeiről és a családba való beilleszkedéséről,
- a szociális, életvezetési és mentálhigiénés tanácsadást nyújt,
- az anyagi nehézségekkel küzdők számára a pénzügyi, természetbeni ellátásokhoz, továbbá a szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutás megszervezését biztosítja.

A gyermeket fenyegető közvetlen és súlyos veszély esetén a család- és gyermekjóléti szolgálat haladéktalanul, a család- és gyermekjóléti központ értesítése mellett, közvetlenül tesz javaslatot a hatóság intézkedésére. Részt vesz a család- és gyermekjóléti központ esetszabeszműléseiben minden hónap első hétfőjén a Mezőkövesdi járási székhelyen. Szabadidős

és közösségi programok szervezése, közösségfejlesztő programok szervezését, valamint egyéni és csoportos készségfejlesztés.

A program célja: hátrányos helyzetben lévő, tanulási, magatartási, kapcsolatteremtési és beilleszkedési nehézségekkel küzdő gyerekek, fiatalok elérése, problémáik azonosítása, valamint számukra célzott segítségnyújtás. Közösségfejlesztő programok szervezése korosztálytól függetlenül, a helyi közösség igényeinek megfelelően.

A Mezőkövesdi Rendőrkapitánysággal együttműködve a tavalyi évben is sikeresen zajlottak az ifjúságvédelmi őrjáratok, amelyekre kéthetente szerdánként került sor.

2016. március 27.	Húsvétvasárnapi autentikus tojásfestés írókával.	24 fő
2016. május 28.	Bükkábrány Ősfafesztiválon segítő feladatok ellátása	
2016. június 20-24.	Nyári napközi gyermekeknek, helyszíne a mezőkövesdi Szent László Plébánia,	15 fő
2016. június 20.	Gyalogtúra Hoór-völgye elágazástól, Suba-lyuk, Oszlai Tájház, Ódorvár,	6 fő
2016. június 26-július 01.	Erzsébet tábor, halmozottan hátrányos helyzetű gyermekeknek szerveződött Fonyódligeten. (esetmenedzserek és családsegítők közös felügyeletében)	30 fő
2016. június 27-július 01.	Arany Kezek Kézműves Tábor Bükkábrányban	64 fő
2016. július 4-8.	Cserépváraljai nyári tábor (esetmenedzserek és családsegítők közös felügyeletében)	40 fő
2016. július 11.	Bogácson játszóház, gyöngyűzés, bőr erszény, karkötő és nyaklánc készítése,	11 fő
2016. július	10 napos nyári tábor Szomolyán élő gyermekek részére,	15 fő
2016. július 11.	Foci kupa (23 település gyermekeinek részvételével),	35 fő
2016. július 13.	Kirándulás Bogácsról Bükkzsérc, Novaji kunyhó, Török út, Kövesdi kilátó, Várkúti turistaház	11 fő
2016. július 25-28.	XVII. Kosárfonó napok Veréb Emese múzeum pedagógussal, a Bogács község Önkormányzatának és a Bükkalja Takarékszövetkezetnek a támogatásával	35 fő
2016. augusztus 2.	Szentkút, Betegek búcsúja, 2008. óta évente ellátogatunk Szentkútra	19 fő
2016. augusztus 8.	Szent Jobb Zarándoklat Bogács-Szomolya-Eger távon	15 fő
2016. augusztus 10.	Ruhaosztás Borsodgeszten	8 fő
2016. augusztus 24.	Gyalogtúra Cserépváraljára Tájház, Kaptár kövek, Bogács	10 fő
2016. augusztus 15-18.	Erzsébet nyári napközi Bükkábrányban	30 fő
2016. augusztus 29.	Kézműves nap és meseterápiás foglalkozás	6 fő
2016. szeptember 19.	Molnárné Erzsike fitoterapeuta gyógynövény ismertetője erdei túra keretében	5 fő
2016. december 15.	Luca napi ruha- és könyvgyűjtés és osztás Bükkábrányban	35 fő

2016-os év szakmai tanácskozásai:

2016. május 05-én RÉV Szenvedélybeteg - segítő Szolgálat bemutatkozása, Mezőkövesdi munkájának bevezetése. A RÉV Szenvedélybeteg-segítő Szolgálat elsődleges feladata a szenvedélybetegségekkel kapcsolatos kockázatok és hátrányok megelőzése és kezelése.

Suha Tamás szakember a mai napig is ellátja segítő feladatát pénteki munkanapokon 8:00 órától 10:00 óráig az intézmény nyitva álló ügyfélfogadó helyiségében.

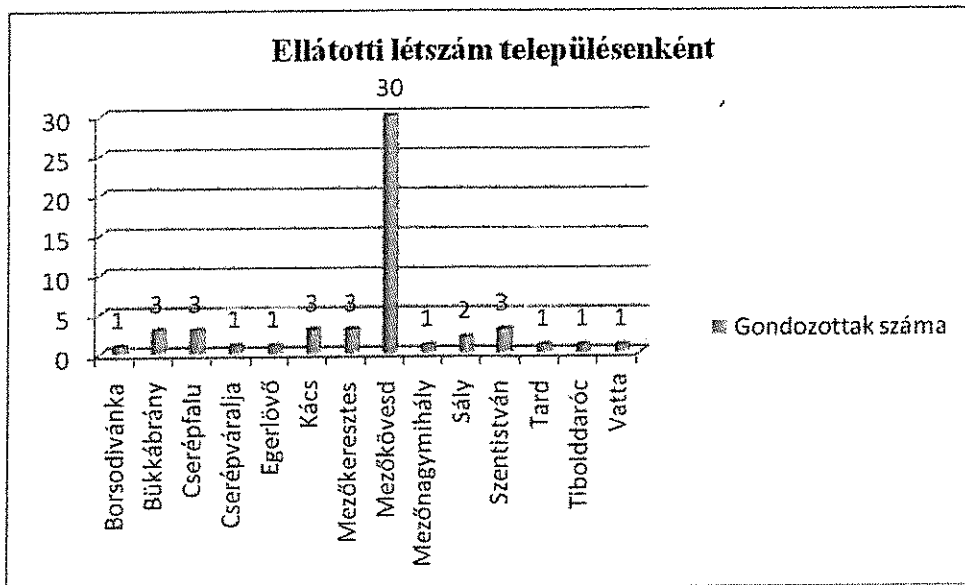
2016. június 23-án „Cigány misszió és közösségfejlesztés a Mezőkövesdi Járás területén,, címmel, tartottak szintén szakmai tanácskozást, amely összejövetele a kazincbarcikai Don Bosco Általános Iskola, Szakiskola, Középiskola és Kollégium mutatta be munkáját, szakképzéseit, a gyermek- és fiatalokkal végzett segítő, nevelő, oktató tevékenységét. Valamint Ferenczfi János, atányi református lelkész osztotta meg gondolatait.

3. 1. 4. Községi pszichiátriai ellátás

A Mezőkövesdi Kistérségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálatnál 2009. január 01-től a Községi Pszichiátriai Ellátás szolgáltatása pályázati pénzforrásból működött. 2016. évtől állami finanszírozásúvá vált az ellátás. A szolgáltatás 3 fővel működött a szakmai előírások alapján. 1 fő koordinátor és 2 fő községi gondozó 8 órában végezte a gondozói tevékenységet, 52 fő átlag ellátotti létszámmal.

A működési támogatás összege 2016. évre 8.300.000 Ft (amiből alaptámogatás 2.000.000 Ft, teljesítménytámogatás összege pedig 6.300.000 Ft) volt.

A vállalt feladatmutató 43 volt, ezt a szolgáltatás teljesítette, éves átlagban 52 fő volt a kliensek száma. 2016-os évben feladatmutató emelést kért a szolgálat és 2017. évtől a befogadott feladatmutató 50 lett. Az elmúlt év folyamán 13 fő új kliens került ellátásba. Az ellátottak többsége aktív korú felnőtt, a nemek arányában 46 fő nő, 6 fő férfi. A legfiatalabb kliens 19 éves, a legidősebb pedig 67 éves volt.

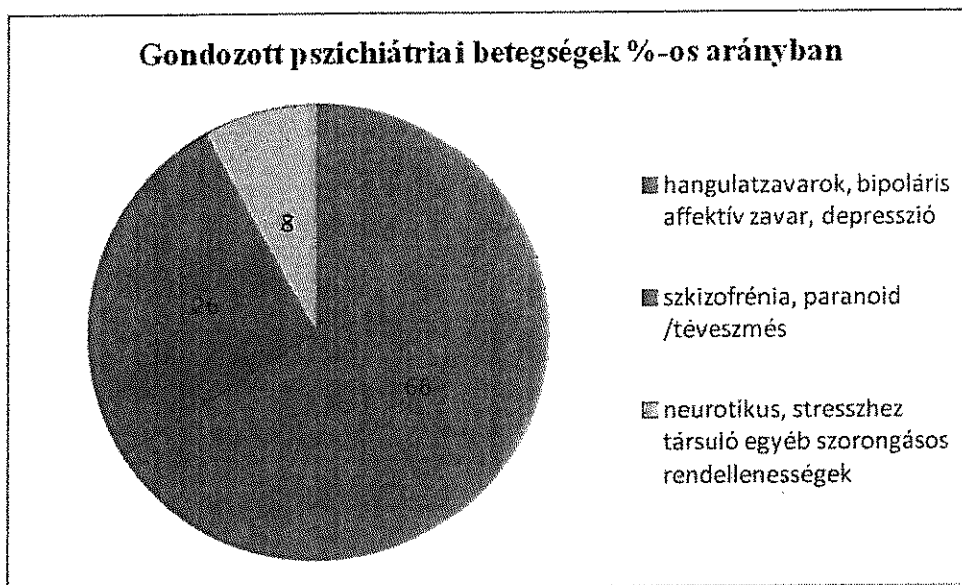


11. ábra

A kliensek legnagyobb számban megváltozott munkaképességűek és rokkantsági ill. rehabilitációs ellátást kapnak (26 fő, ebből rehabilitációs munkakörben dolgozik 7 fő), szociális segélyen van 17 fő, illetve kis számban öregségi nyugdíjasok (4 fő).

Ellátandó célcsoport jellemzői:

- Elsősorban a saját otthonukban élő, nem veszélyeztető állapotú pszichiátriai betegek, akiknek a betegsége ambuláns szakellátás mellett egyensúlyban tartható, és akik életvitelükben valamint szociális helyzetük javításában igényelnek segítséget;
- a tüneteket mutató, illetve a pszichés zavar kialakulása szempontjából veszélyeztetett személyek.



12. ábra

Az ellátottak elsődleges problémái egzisztenciális (főként anyagi, lakhatási) eredetű, illetve nagy gond az önérvényesítés hiánya és az elmagányosodás. Jogszabály alapján a Községi Pszichiátriai Ellátásnak orvos konzultánst kell biztosítani, ezt a feladatot Dr. Gyenes Mária pszichiáter főorvos látta el 2016-ban is, akivel nagyon jó a munkakapcsolat illetve az együttműködés.

S. sz.	Település	Össz.	Nő	férfi
1.	Bogács	-	-	-
2.	Borsodgeszt	-	-	-
3.	Borsodivánka	1	1	-
4.	Bükkábrány	3	3	-
5.	Bükkzsérc	-	-	-
6.	Cserépfalu	3	3	-
7.	Cserépváralja	1	1	-
8.	Csincse	-	-	-
9.	Egerlövő	1	1	-
10.	Kács	1	-	1
11.	Mezőkeresztes	3	3	-
12.	Mezőkövesd	30	28	2
13.	Mezőnagymihály	1	1	-
14.	Mezőnyárad	-	-	-
15.	Négyes	-	-	-
16.	Sály	2	1	1
17.	Szentistván	3	3	-

18.	<i>Szomolya</i>	-	-	-
19.	<i>Tard</i>	1	1	-
20.	<i>Tibolddaróc</i>	1	-	1
21.	<i>Vatta</i>	1	-	1
<i>Összesen:</i>		52	46	6

7. táblázat

2016. évben ellátottak száma településenként (fő / átlagosan)

Preventív, szabadidős programok szervezése:

Az ellátottak 2016-ben az alábbi szervezett, csoportos foglalkozásokon (szabadidős programok, csoportfoglalkozások) vettek részt:

- Ismeretterjesztő, prevenciós program: „Egészségteremtő életmódpercek” előadás-sorozat volt 2016. október 12-én, október 19-én, és október 26-án,
- Készségfejlesztő, kreatív csoportfoglalkozás: 2016. november 30-án volt (karácsonyi díszek készítése),
- Kulturális, szabadidős programok:
 - 2016. április 13-án a Matyó Múzeumban „75 éves a Zsóry” – Tárgyi emlékek és dokumentumok a fürdő történetéből c. és Dél-Gömöri Örökség – a putnoki Gömöri Örökség – a putnoki Gömöri Múzeum és Holló László Galéria időszakos kiállításait nézték meg,
 - 2016. május 25-én Filmvetítés és képek - Korpás Károly útifilmjeiből,
 - 2016. december 19-én Karácsonyi ünnepséget tartottak.

2016-ban a szakmai jelentési kötelezettségeknek megfelelően a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal (NRSZH) felé megtette jelentéseket a szolgálat, valamint a 2015. évi éves elszámolást a működési támogatás felhasználásáról 2016. február 22-én elküldésre került.

A Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI) rendszerében a napi jelentési kötelezettséget megtették.

Szakmai továbbképzésen a Közösségi Pszichiátriai Ellátás munkatársai az elmúlt évben 2016. október 18-án a XVIII. Közösségi Pszichiátriai, Addiktológiai és Mentálhigiénés Konferencián vettek részt Budapesten.

3. 1. 5. Idősek Otthona

Az idősek otthonában az önmaguk ellátására nem, vagy csak folyamatos segítséggel képes személyek napi legalább háromszori étkeztetéséről, szükség szerinti ruházattal ill. textíliával való ellátásáról, mentális gondozásáról, külön jogszabályban meghatározott egészségügyi ellátásáról, valamint lakhatásáról, teljes körű ápolásáról és gondozásáról gondoskodunk – feltéve, ha ellátásuk más módon nem oldható meg.

Az ellátottak köre: elsősorban nyugdíjkorhatárt betöltött személyek (időskorúak), - ill. 18. életévét betöltött személyek, akik betegségük miatt nem tudnak önmagukról gondoskodni. A szolgáltatást igénybevevő lakó részére olyan fizikai, mentális és életvezetési segítséget nyújtottak, amelynek során az idős ember szociális, testi és szellemi állapotának megfelelő, egyéni bánásmódban való részesítése keretében (egyéni ápolási-gondozási terv alapján) a hiányzó, vagy csak korlátozottan meglévő testi-szellemi funkciók helyreállítása a cél. Az ápolási tevékenységek során a közvetlenül felmerülő, és szociális intézmény keretein belül biztosítható egészségi állapot helyreállítására törekedtek.