



223/2017/Ált.

**Tárgyalja:**

- Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi  
Bizottság

## ELŐTERJESZTÉS

- a Megyei Közgyűléshez -

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének  
teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására  
(zárszámadás)

Az előterjesztést

készítette


  
Monostori Ibolya

szakmai szempontból  
ellenőrizte

  
Baloghné Kássa Zita

törvényességi szempontból  
ellenőrizte

  
Dr. Papp Csaba

  
Dr. Székely Tibor

## **Tisztelt Megyei Közgyűlés!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a értelmében a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (zárszámadást) kell készíteni. Az önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a közgyűlés elnöke terjeszti a közgyűlés elé úgy, hogy a közgyűlés elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A fentiek alapján a zárszámadásról szóló rendelet-tervezetet az alábbi jogszabályoknak megfelelően készítette elő a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal):

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.)

A 2016. évi költségvetési beszámoló alapját a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és az Önkormányzati Hivatal által elkészített számszaki információ képezi, melyhez kapcsolódóan kell elkészíteni a szöveges beszámolót is.

Az Áhsz 3. §-a alapján az államháztartás számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését jelenti. A pénzügyi számvitel elsősorban a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredményének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását foglalja magában. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdése egyszerre rendelkezik a költségvetési és pénzügyi számvitelről, mint a zárszámadás elkészítését biztosító számviteli információs rendszerekről.

A fentebb megfogalmazottakat figyelembe véve, jelen beszámoló a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési számviteli és pénzügyi adatait tartalmazza, ideértve a költségvetési gazdálkodás legfontosabb eseményeit, az egyes előirányzatokat, a szükséges előirányzat módosításokat, azok pénzügyi teljesítését és a költségvetési számvitel alapján készített maradvány kimutatását, másrészt a vagyonmérlegét, valamint az eredmény kimutatását.

## **A Megyei Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alapja**

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évre vonatkozó költségvetését a 2/2016. (II.19.) önkormányzati rendelettel (a továbbiakban: Rendelet) fogadta el a Közgyűlés.

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi összevont eredeti előirányzatát 609.445 E Ft főösszegben határozta meg, melyből a Megyei Önkormányzat eredeti bevételi és kiadási főösszegét 271.777 E Ft – csökkentve a központi irányítószervi 298.484 E Ft támogatással –, míg az Önkormányzati Hivatal eredeti bevételi és kiadási főösszegét 337.668 E Ft összegben hagyta jóvá a Közgyűlés. Előirányzati szinten hiány nem került betervezésre.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont módosított előirányzata 2016. december 31-én 890.802 E Ft volt, az összevont bevételi teljesítése pedig 793.054 E Ft összegben realizálódott, mely 89 %-os teljesítést eredményezett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal kiadási teljesítése 435.536 E Ft volt – kivéve a 247.100 E Ft központi irányítószervi támogatást –, mely 48,9 %-os teljesítésnek felel meg.

A költségvetés bevételi és kiadási módosított előirányzatának főösszege összesen 281.357 E Ft-tal növekedett az eredeti előirányzathoz képest, mely további 46,2 %-os előirányzat növekedést eredményezett.

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) 2. melléklete a megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcímen a korábbi évekkel megegyező mértékű 4.891,3 millió Ft-ot különített el a megyei önkormányzatok működésének támogatására, melyből a Megyei Önkormányzat támogatása 2016. évre 286.800 E Ft volt. Az Ávr. mellékletében rögzített ütemezésnek megfelelően a 286.800 E Ft összegű támogatás 2016. december 31-ig megérkezett a Megyei Önkormányzat számlájára a Magyar Államkincstáron keresztül.

A feladatellátáshoz a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési előirányzatának tervezésénél a központi költségvetésben biztosított működési támogatáson felül előzetesen 210.000 E Ft részben szabad, részben kötött működési és felhalmozási célú maradvány került figyelembe vételre. A 2015. évi beszámoló elfogadásakor 192.200 E Ft maradvány igénybevétele került elfogadásra a Közgyűlés által.

A Megyei Önkormányzat 2015. évi beszámolójában a módosított maradványa 140.044 E Ft volt, míg az Önkormányzati Hivatal jóváhagyott módosított maradványát 52.156 E Ft összegben állapította meg a Közgyűlés.

A Megyei Önkormányzat kiadásai között irányító szervi támogatásként szerepelt az Önkormányzati Hivatal részére folyósított 247.100 E Ft támogatás összege.

A továbbiakban a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak változása, valamint az előirányzatok teljesítése kerül részletezésre, kiemelve a fontosabb tételeket.

## **B E V É T E L E K**

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének alakulása a rendelet-tervezet 1., 2., 3., valamint az 5/a. számú mellékleteiben kerül részletesen bemutatásra.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal által 793.054 E Ft összegben teljesített bevétel 73,7 %-a működési támogatásból, 0,6 %-a felhalmozási bevételből, 1,5 %-a államháztartáson belüli megelőlegezésből, míg 24,2 %-a maradványból keletkezett.

### **Megyei Önkormányzat**

A Megyei Önkormányzat működési kiadásainak Magyar Államkincstár által történő támogatása az Ávr. melléklete szerint 286.800 E Ft összegben megtörtént az Állami hozzájárulás fizetési számlára. Ezen felül a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak bérkompenzációjára további 1.272 E Ft támogatásban részesült a Megyei Önkormányzat.

A költségvetési törvény 3. számú mellékletének 1.7. pontjában szabályozott megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen benyújtott támogatás eredményeként a Megyei Önkormányzat 17.757 E Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült 2016. december hónapban.

A Megyei Önkormányzat 2017. évi központi költségvetési támogatásának 4 %-a, 11.472 E Ft 2016. december 28. napján megelőlegezésre került, mely összeg a 2016. évi maradvány részét képezi.

Az „egyéb működési és felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” jogcím bevételi teljesítése 243.917 E Ft összegben valósult meg – melyből a felhalmozási célú támogatás összege 962 E Ft –, mely tartalmazza a központi támogatáson felül a pályázati forrásból származó bevételeket 240.763 E Ft összegben az alábbi részletezés szerint:

- A Miniszterelnökség, mint támogató által a Társadalmi Megújulás Operatív Program keretén belül „A 2014-2020-as időszakban a megyei fejlesztések előkészítése és összehangolása az EFOP, illetve az érintett Operatív Programok lehatárolásának vonatkozásában” tárgyú, TÁMOP-7.2.1-11/K-2015-0003 azonosító számú projekt eredményeként 2015. évben 100.000 E Ft előleg került folyósításra a Megyei Önkormányzat részére. A projekt elszámolása 2016. I. negyedévben megtörtént. A támogatásból 99.038 E Ft működési célú bevétel, a fennmaradó 962 E Ft felhalmozási bevétel. A bevételhez kiadási teljesítés 2016. évben nem társult, mivel a feladatellátás és az ehhez kapcsolódó kiadások teljesítése és kifizetése már 2015. évben megtörtént;

- a „Foglalkoztatási együttműködések Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” című, TOP-5.1.1-15-SB1-2016-000001 azonosítószámú (a továbbiakban: Megyei Foglalkoztatási Paktum) projekten való sikeres részvétel eredményeként 112.328 E Ft,
- a „Klímastratégia kidolgozása, Éghajlatváltozási Platform létrehozása Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyében” című, KEHOP-1.2.0-15-2016-0012 azonosító számú (a továbbiakban KEHOP projekt) sikeres részvétel eredményeként 20.771 E Ft;
- Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna ENPI CBC 2007-2013. határon átnyúló együttműködési program által támogatott HUSKROUA/1101/066 számú „A határrégiók fenntartható fejlesztése a Kárpátok Eurorégió hatékony működtetésével” (a továbbiakban: ENPI 066) című pályázatra biztosított 3.464 E Ft.
- az „Értékes barangolás vetélkedő” című, HUNG-2016/3855 azonosítószámú (a továbbiakban: Értékes barangolás vetélkedő) sikeres részvétel eredményeként 3.000 E Ft;
- az Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökségtől átvett hazai, decentralizált területfejlesztési pályázatok támogatására 1.200 E Ft támogatásban

részesült a Megyei Önkormányzat.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala és a Megyei Önkormányzat között a közfoglalkoztatás tárgyában létrejött Hatósági Szerződés alapján 3.035 E Ft egyéb működési célú támogatási bevételben részesült a Megyei Önkormányzat.

A működési és a felhalmozási bevételek tekintetében a Megyei Önkormányzat 1.581 E Ft bevételben részesült – a működési bevétel 1.502 E Ft, a felhalmozási bevétel 79 E Ft –, mely magában foglalja a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal kötött Megbízási Szerződés alapján elvégzett feladatokat 1.260 E Ft összegben.

A „működési célú visszatérítendő kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről” bevételi soron megtérült az ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit KFT. részére a 2016. évben biztosított 10.000 E Ft működési célból nyújtott kölcsön.

A Megyei Önkormányzat bevételi eredeti előirányzata 570.261 E Ft, a módosított előirányzata 809.613 E Ft, a teljesítése 712.843 E Ft összegben valósult meg. Ez 88 %-os teljesítést eredményezett a 2016. évben. A fenti összegek tartalmazzák az Önkormányzati Hivatal részére biztosított irányítószervi támogatás összegét is. Az irányítószervi támogatás nélkül az eredeti előirányzat 271.777 E Ft, a módosított előirányzat 506.089 E Ft, míg a teljesítés 465.743 E Ft. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92 %-on realizálódott.

## **Önkormányzati Hivatal**

Az Önkormányzati Hivatal bevételi előirányzata 337.668 E Ft, a módosított előirányzata 384.713 E Ft, a teljesítés pedig a módosított előirányzathoz viszonyítva 85,1 %-os szinten realizálódott 327.311 E Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat az Önkormányzati Hivatal működéséhez megállapított irányító szervi finanszírozás a módosított előirányzathoz képest 81,4 %-ban, 247.100 E Ft összegben teljesült 2016. évben. Ezen a jogcímen a módosított előirányzat az eredeti előirányzathoz viszonyítva 5.040 E Ft növekedést eredményezett, míg a teljesítés a módosított előirányzathoz képest is 18,6 %-kal alulmaradt.

Az „egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” előirányzat 21.859 E Ft összegben teljesült, mely összeg a módosított előirányzat 99,1 %-át jelenti. Ezen összeg tartalmazza a

- 2016. október 2-ára kitűzött országos népszavazás lebonyolítására a Nemzeti Választási Iroda által biztosított 13.639 E Ft támogatást – mely magában foglalta a Helyi Választási Iroda vezetői személyi juttatásainak és azok munkáltatót terhelő járulékaiknak támogatását is 7.843 E Ft összegben –, illetve a 2016. évben megtartott időközi választásokra biztosított 210 E Ft támogatás összegét is.
- a Helyi gazdaságfejlesztés felhívásra benyújtott, TOP-1.1.3-15 azonosítószámmal nyilvántartott támogatási kérelem – Berkesz, Nyírbogdány és Szabolcsbáka települések – támogatásait is, mely projektek esetében az Önkormányzati Hivatal, mint konzorciumi partner látja el a projektmenedzsmenti feladatokat. A támogatás lehívása 8.010 E Ft összegben megtörtént.

Az Önkormányzati Hivatal működési és felhalmozási bevétele 2.627 E Ft összegben realizálódott – melyből a működési bevétel 2.606 E Ft, a felhalmozási bevétel teljesítése 21 E Ft –, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 88 %-ban teljesült. A működési bevétel 75,6 %-t a Bessenyei Nagyterem, valamint a 102-es tárgyaló rendezvényekre való bérbeadása és a Nyomda szabad kapacitásának hasznosítása eredményezte.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz bevételeinél az Önkormányzati Hivatal nyilvántartásaiban szereplő Lakásalap számlára befizetett dolgozói törlesztések kerültek kimutatásra 3.569 E Ft összegben.

## **KIADÁSOK**

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetésében a 2016. évre tervezett, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatainak időarányos teljesítését a rendelet-tervezet 1., 2., 3., 4/a. - 4/b. és az 5/b. számú mellékletei tartalmazzák. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont bevételi és kiadási adatai tartalmazzák a két szervezet között tárgyévben jelentkező irányító szervi támogatás összegét, mely összeget a halmozódás miatt ki kell vonni a kettejük között jelentkező pénzügyi hatásból.

Az összevont adatok tekintetében a tárgyévi összes kiadás 435.536 E Ft összegben teljesült, melyből a működési kiadás 391.273 E Ft, a felhalmozási kiadás 32.791 E Ft volt, az államháztartáson belüli megelőlegezés 11.472 E Ft összegben valósult meg. Az összevont beszámoló kiadási előirányzata 2016. évben éves szinten 48,9 %-os mértékben került felhasználásra, ebből a kötelező feladatok működési kiadás részaránya 89,9 %, a felhalmozási kiadás részaránya 7,5 %, a finanszírozási kiadás részaránya 2,6 % volt.

A Megyei Önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál a személyi jellegű juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 78,7 % -os mértékű volt, mely 226.865 E Ft összegben realizálódott. Hasonlóan alakult a felhasználás a munkaadói járulék tekintetében is, melynek mértéke 82,4 % volt. A személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 66,9 % az összes kiadás teljesítéséhez viszonyítva.

A költségvetésben tervezett kiadási előirányzaton belül a dologi kiadások jelentős mértékben eltérnek az időarányos teljesítés mértékétől – különösen az Önkormányzati Hivatal tekintetében –, mivel az itt lévő költségek egy adott célhoz, feladathoz kötötten lettek megtervezve. Szerepet játszik ebben a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal visszafogott, takarékos gazdálkodása is. A dologi kiadások 2016. évi teljesítése 35,9 %-ban realizálódott. Az eredeti előirányzat 134.952 E Ft, míg a módosított előirányzat 159.537 E Ft összegben került megtervezésre, míg a dologi kiadás teljesítése 57.283 E Ft összegben valósult meg.

A beruházási és a felújítási kiadások 27.791 E Ft összegben teljesült, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 52,2 %-os teljesítést eredményezett. Ezen teljesítés annak az eredménye, hogy a 2016. évben elkezdődött egyrészt az elavult számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök cseréje és pótlása, de ez a folyamat még nem zárult le, hanem tovább folytatódik a 2017. évben is. Másrészt a Megyei Önkormányzat a 2016. évben elkezdte és 2017. évben folytatja a tulajdonában lévő épületrészek felújítását, korszerűsítését, mivel időszerűvé vált a 102-es tárgyalóterem felújítása (festés+járulékos munkák, fali burkolat csere, informatikai rendszer kiépítése) és a bútorzat teljes cseréje.

Az egyéb felszerelési és berendezési tárgyak beszerzésére is ugyanezen okból került sor. A költségvetés tervezése során felhalmozási célra egy személygépkocsi vásárlását tervezte a Megyei Önkormányzat. A személygépkocsi beszerzése az év első felében megtörtént.

A költségvetés tartalmazta továbbá az 5.000 E Ft összegben teljesült egyéb felhalmozási célú kiadást, mely az Önkormányzati Hivatal Lakásalap számlájáról történt kiutalt kiadásokat tartalmazza.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont pénzkészlete 2016. január 1-én 321.293 E Ft volt, melyből a pénztár egyenlege 371 E Ft volt. Az összevont záró pénzkészlet 2016. december 31-én 342.706 E Ft, melyből a pénztár egyenlege 432 E Ft, a bankszámlák záró egyenlege a devizaszámla nélkül 315.563 E Ft (6. számú melléklet).

A Megyei Önkormányzat négy devizaszámlával rendelkezik, de csak az ENPI 066 és az ENPI 067 devizaszámlákon van egyenleg, összesen 26.711 E Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi összesített maradványa 357.518 E Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradvány 171.323 E Ft, míg a szabad maradvány 186.195 E Ft (9/a. számú melléklet).

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal többéves kihatással járó döntéseit a rendelet-tervezet 12. számú melléklete mutatja be.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal Európai Uniós és hazai támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait évenkénti megbontásban mutatja be a 13/a. és a 13/b. számú táblázat.

A projektek kiadásainak tekintetében ki kell emelni az alábbi két projektet:

- a „Reformáció európai kulturális útja” című, CE81 azonosítószámú projekt 2016. évet érintő működési költségvetési kiadása 1.526 E Ft,
- a „Demográfiai Változással Érintett Európai Régiók Vidéki Közlekedése” című, CE55 azonosítószámú projekt 2016. évet érintő működési költségvetési kiadása 2.063 E Ft.

Ezen két projekt esetében a költségvetési kiadásokat a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal finanszírozta, míg a bevétel utófinanszírozás keretében történik a kifizetési elszámolások elfogadását követően.

Az előző évi, a tárgyévi előirányzati és a teljesítési adatokat, illetve az azt követő évek várható bevételeit és kiadásait a rendelet-tervezet 15. és a 16. számú mellékletei tartalmazzák.

A Megyei Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a rendelet-tervezet 17. számú melléklete tartalmazza.

A továbbiakban a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal kiadásai kerülnek részletes bemutatásra.

### **Megyei Önkormányzat**

A Megyei Önkormányzat 2016. évi tényleges kiadása 425.863 E Ft volt, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 52,6 %-os teljesítésnek felel meg. Ez az összeg tartalmazza az Önkormányzati Hivatal részére 247.100 E Ft irányító szervi támogatásként folyósított finanszírozási kiadást is. A duplikációt kiszűrve az irányító szervi kiadással csökkentett kiadás 178.763 E Ft.

A személyi juttatások 71.148 E Ft-ban kerültek felhasználásra, ez 87,1 %-os mértékű teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva, a munkaadókat terhelő járulékok aránya 85,6 %, amely a személyi juttatások mértékéhez hasonlóan alakult.



A személyi juttatások kiadási soron 62.885 E Ft a választott tisztségviselők személyi juttatásai, ezen kívül az egyes önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó pályázati kiadások, megyei kitüntetések és a rendezvényekhez kapcsolódó személyi kifizetések szerepelnek.

A dologi kiadások módosított előirányzata 63.165 E Ft, teljesítése 15.286 E Ft, a módosított előirányzathoz képest 24,2 %-os a teljesítés, mely egyrészt azzal magyarázható, hogy a pályázatok kiadásai a további években valósulnak meg, illetve visszafogott gazdálkodás jellemzi a Megyei Önkormányzat gazdálkodását.

Az egyéb működési célú kiadások államháztartáson belülről és kívülről 42.470 E Ft-ban realizálódtak, ez 15,3 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A működési célú támogatások nyújtása államháztartáson belülről 2.050 E Ft, melyből

- a Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat 500 E Ft támogatásban részesült,
- a Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzatok támogatása 1.050 E Ft,
- a Helyi Önkormányzatok támogatása 500 E Ft.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről jogcím 30.420 E Ft összegben teljesült. Ez az összeg tartalmazza a „KÖLCSEY” Nonprofit Kft. működéséhez szükséges hozzájárulást. Erre a célra az előző évi maradvány biztosítja a fedezetet. Működési célú visszatérítendő kölcsön nyújtása 10.000 E Ft-ban teljesült az ENEREA Kft. részére.

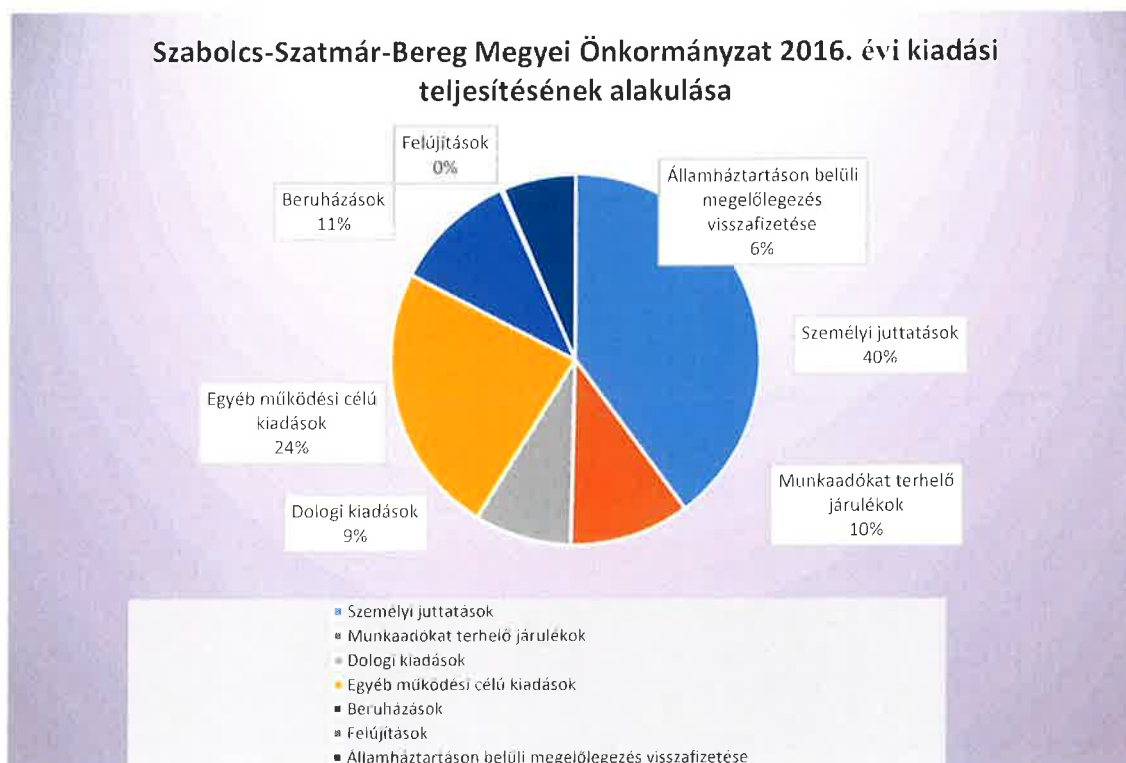
A felhalmozási költségvetési kiadások 19.612 E Ft összegben valósultak meg a tárgyévben, mely 51,8 %-os teljesítésnek felel meg. Egy Skoda Octavia személygépkocsi vásárlása történt nettó 5.709 E Ft összegben, ezen felül számítástechnikai, informatika és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére került sor költségvetési és pályázati forrás keretében.

A részesedések beszerzése kiadási teljesítési soron az ENEREA Kft. üzletrészeinek további megvásárlására került sor 2016. évben további 350 E Ft értékben.

A Megyei Önkormányzat részesedése az ENEREA Kft.-ben. 6.350 E Ft, amely a tőzsrőke 72 %-a.

A felújítások eredeti előirányzata 19.050 E Ft volt, a teljesítése 360 E Ft. Az alacsony teljesítést az eredményezte, hogy a Megyei Önkormányzat 2016. évben elkezdte, de a 2017. évben végzi el a tulajdonában lévő épületrészek felújítását, korszerűsítését.

A Megyei Önkormányzat 2016. évi százalékos kiadási teljesítése az alábbiak szerint alakult:



## Maradvány

A Megyei Önkormányzat 2016. december 31-ei záró pénzkészlete 277.210 E Ft, mely magában foglalja az ENPI 066 és ENPI 067 pályázatokhoz kapcsolódó devizaszámla 26.711 E Ft-os összegét is. A tárgyévi alaptevékenység maradványa 286.980 E Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradványa 145.526 E Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 141.453 E Ft. (9/b. számú melléklet)

A pénzkészlet és a maradvány eltérését az eredményezi, hogy a maradvány a költségvetési számvitel, míg a pénzkészlet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint kerül megállapításra. A pénzkészlet tartalmazza a pénztárak és a folyószámláinkon vezetett pénzeszközök állományváltozását, valamint az eszköz és a forrás oldal egyéb sajátos elszámolásainak nyitó és záró adatainak különbözeteit is (Áhsz. 17. melléklet 4. pontja szerinti pénzkészlet egyeztetési szabály).

## Foglalkoztatotti létszám alakulása

A Megyei Önkormányzat engedélyezett és betöltött létszáma 5 fő volt és 2 fő közfoglalkoztatása valósult meg 2016. évben. (14. számú melléklet)

## Önkormányzati Hivatal

Az Önkormányzati Hivatal kiadásainak eredeti előirányzata 337.668 E Ft, a módosított előirányzata 384.713 E Ft volt, míg a teljesülése 256.773 E Ft összegben realizálódott, mely 66,7 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A költségvetési kiadásokon belül meghatározó a működési költségvetési kiadások teljesítése 243.594 E Ft összegben, ez az összes kiadási teljesítés 94,9 %-a. A működési

költségvetési kiadás teljesítése 67,8 % a módosított előirányzathoz viszonyítva, míg a felhalmozási költségvetési kiadások teljesülése 13.179 E Ft-ban realizálódott.

A költségvetés kiadásai között a személyi juttatások előirányzata 75,4 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó 81,1 %-ban, a dologi kiadások előirányzata 43,6 %-ban került felhasználásra. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok aránya 78,4 % a kiadási teljesítéshez viszonyítva.

A működési költségvetési kiadások összetevői az alábbiak voltak:

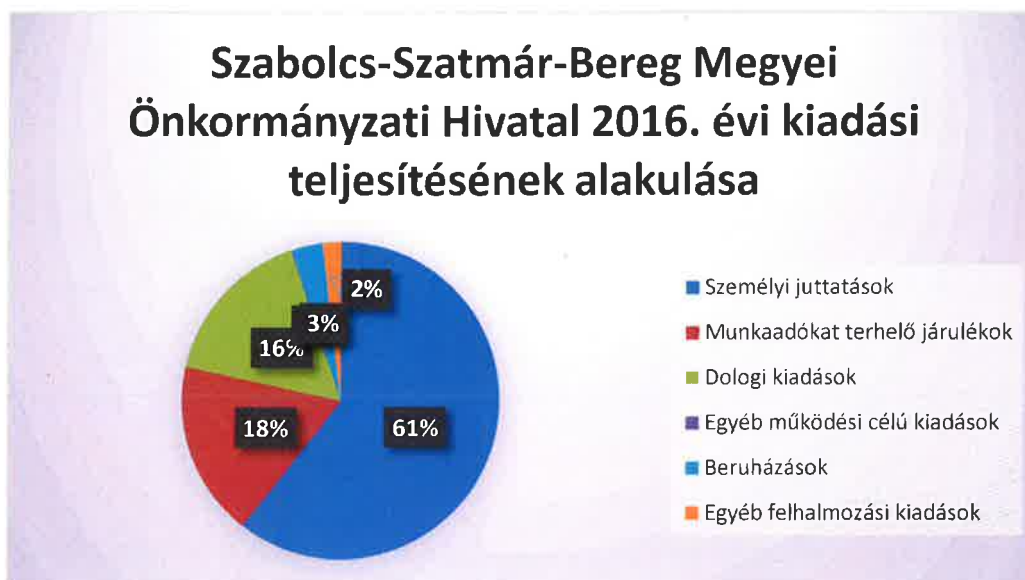
- A személyi juttatások kiadása 155.717 E Ft-ban teljesült, mely tartalmazza a hivatali apparátus és a pályázatok keretében megvalósuló személyi juttatások teljesítését, a 2016. évi népszavazással kapcsolatban felmerült személyi jellegű kiadások összegeit, egyéb személyi juttatásokat, valamint a reprezentáció, üzleti vendéglátás összegét.
- A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása 45.690 E Ft-ban teljesült, amely a fentebb említett személyi juttatásokhoz, továbbá a reprezentáció, üzleti vendéglátás után megfizetett egészségügyi hozzájáruláshoz és kifizetői adóhoz kapcsolódik.
- A dologi kiadások, amelyek az Önkormányzati Hivatal alapvető működéséhez szükséges tételeket (irodaszer, internet, telefon, üzemanyag, bankszámlavezetés, közüzemi szolgáltatások, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, kiküldetések, stb.) tartalmazzák 41.997 E Ft összegben.
- Az egyéb működési célú kiadások között szerepel a népszavazással kapcsolatos 190 E Ft normatíva elvonás, mely összeg visszafizetésre került.

A felhalmozási kiadások között szerepel az Önkormányzati Hivatal működéséhez, feladatellátásához szükséges számítástechnikai, informatikai és egyéb tárgyi eszközök és a klíma berendezések beszerzése 8.179 E Ft összegben.

Az Önkormányzati Hivatal a köztisztviselői és a munkavállalói részére Lakásalap számlát tart fenn a lakásépítési-, vásárlási, lakásbővítési és korszerűsítési támogatás céljából, melynek keretében 2016. évben 5.000 E Ft teljesítés valósult meg.

Az Önkormányzati Hivatal 2016. évi százalékos kiadási teljesítése az alábbiak szerint alakult:

## Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi kiadási teljesítésének alakulása



### Maradvány

Az Önkormányzati Hivatal 2016. évi záró pénzkészletének összege 65.496 E Ft, mely magában foglalja a Lakásalap számla 30.927 E Ft összegét is.

A tárgyévi alaptevékenység maradványa 70.538 E Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradványa 25.797 E Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 44.741 E Ft. (9/c. számú melléklet)

### Foglalkoztatotti létszám alakulása

Az Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszáma 41 fő, az átlagos statisztikai állományi létszám 39 fő volt 2016. évben, a fennmaradó álláshelyek csak részben, illetve nem kerültek betöltésre.

## VAGYON ALAKULÁSA

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vagyonkimutatását a 11/a., 11/b. és a 11/c. számú mellékletek, a részesedések állományát a 11/d. számú melléklet mutatja be. A Megyei Önkormányzat törzsvagyona jelenleg két épületrészből áll.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-a alapján a Megyei Önkormányzat nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügylettel. (7. számú melléklet)

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi eredménykimutatását a rendelet-tervezet 8. számú, a mérlegét a 10/a. és a 10/b. számú mellékletei mutatják be.

## ÖSSZEGZÉS

A beszámoló értékelése és a számszaki teljesítés adatai alapján megállapítható, hogy a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési gazdálkodása zavartalan és zökkenőmentes volt. Pénzügyi nehézségek nem hátráltatták a folyamatos gazdálkodását, közvetlen finanszírozási, likviditási gondok nem merültek fel. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének gazdálkodási rendszere kiegyensúlyozott volt, mely megfelelő színvonalon, rendezett jogi környezetben működött. A költségek tervezésénél és teljesítésénél alapvető szempont volt a pénzügyi lehetőségek maximális szem előtt tartása a rendkívül takarékos szemlélet mellett.

A Megyei Önkormányzat 2016. évi gazdálkodását, napi működését a területi önkormányzatiság erősítését kötelező feladatainak a legmagasabb szinten történő ellátásával tudta megvalósítani.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: MÁK Igazgatósága) a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal beszámolóját ellenőrizte és „jóváhagyta”. Ezt követően a Magyar Államkincstár felülvizsgálja a fenti beszámolókat és „pénzügyileg” jóvá kell hagynia, amely még nem történt meg. Amennyiben a Magyar Államkincstár észrevételt tesz, az hatással lehet a Közgyűlés által elfogadott beszámolóra, melyről a Közgyűlést a későbbiekben tájékoztatjuk.

A MÁK Igazgatósága 2016. évben hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálta a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának megalapozottságát az Áht. 59. §-a szerint. A felülvizsgálat eltérést nem állapított meg, így a MÁK Igazgatósága a 2015. évi elszámolást rendben találta és elfogadta.

A MÁK Igazgatósága ellenőrzési jogköre az önkormányzatok és az általa irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki az Áht. 68/B §-a szerint. A Megyei Önkormányzatnál 2016. évben nem volt ilyen jellegű ellenőrzés.

Összességében megállapítható, hogy a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodására ebben az időszakban is a takarékoság és a hatékonyság volt jellemző, a folyamatos működéshez kapcsolódó kiadások és bevételek időarányosan teljesültek, a célhoz kötött előirányzatok a megvalósulás függvényében realizálódtak.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg a beszámolót és fogadja el a mellékelt rendelet-tervezetet.

**Nyíregyháza, 2017. május 19.**



## ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

### **a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati rendelethez**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján az alábbi előzetes hatásvizsgálatot szükséges elvégezni a szabályozás várható következményeiről.

A 2016. évi költségvetés teljesítéséről szóló rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

#### **A tervezett jogszabály hatásai:**

a.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

- A rendelet-tervezet számot ad a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról, a bevételi és kiadási előirányzatok teljesüléséről, a vagyon helyzetéről, a költségvetés létszámáról, a Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő részesedések alakulásáról, a maradványról és annak jóváhagyásáról, az eredménykimutatásról.
- A rendelet-tervezet elfogadásával jogszabályi kötelezettségének tesz eleget a Megyei Önkormányzat. A zárszámadás számadati a tényadatokon alapulnak.

b.) környezeti és egészségügyi következmények:

- A költségvetés teljesítéséről szóló rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következményei nincsenek.

c.) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

- A Megyei Önkormányzatnak és az Önkormányzati Hivatalnak a pénzügyi-, számviteli- és adminisztratív feladatokat a költségvetés teljesítéséről szóló rendeletben foglaltak szerint kell ellátnia. A költségvetési rendelet módosítását vonja maga után, mivel a beszámoló elfogadását követően pontosan meghatározható a jóváhagyott maradvány összege, amely a 2017. évi költségvetés rendezését teszi szükségessé.

#### **A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye**

A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotását – a jogszabály társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása elérésének biztosítása érdekében – szükségessé teszi a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai. A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

**A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

**Nyíregyháza, 2017. május 19.**

2. számú melléklet  
a 223/2017/Ált. számú  
előterjesztéshez

## INDOKOLÁS

### **a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati rendelethez**

A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotását – a jogszabály társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása elérésének biztosítása érdekében – szükségessé teszik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a megyei jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a megyei közgyűlés elnöke terjeszti a közgyűlés elé.

A Megyei Önkormányzat költségvetés teljesítéséről szóló rendeletének tartalmaznia kell a kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban, a költségvetési létszám irányszámait, a felhalmozási kiadásokat, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokat, a vagyonkimutatást, a gazdasági társaságokban történő részesedést, a maradvány és az eredménykimutatást.

A rendeletnek nincs az európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

**Nyíregyháza, 2017. május 19.**



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlése részére a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendeletervezetről

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2017. május 5. keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 793 054 E Ft, a teljesített kiadások összege 435 536 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért a könyvvizsgálat véleménye szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

#### A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálata a vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően került végrehajtásra, a könyvvizsgálat független volt az Önkormányzattól, és a könyvvizsgálat az etikai követelményekkel összhangban eleget tett az egyéb etikai felelősségeinek is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból álltak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) volt felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszában a zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról adott könyvvizsgálói vélemény nem vonatkozott az egyéb információkra, és az egyéb információkra

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Tel.: +36 52 533-190 Fax: +36 52 533-199

Web: [www.eastaudit.hu](http://www.eastaudit.hu)

E-mail: [info@eastaudit.hu](mailto:info@eastaudit.hu)

vonatkozóan a könyvvizsgálat nem bocsátott ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége volt az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondtak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek alapján úgy tűnt-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaztak. Ha a könyvvizsgálat az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jutott, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaztak, a könyvvizsgáló kötelessége volt ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nem volt a könyvvizsgáló jelentenivalója.

#### **A vezetés felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért**

A vezetés felelős volt az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

#### **A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhettek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre került könyvvizsgáló részéről a részese a könyvvizsgáló szakmai megítélése, és szakmai szkepticizmusa érvényesült a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

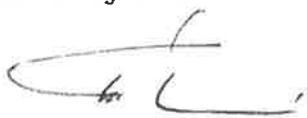
- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításnak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- A könyvvizsgálat értékelt az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek

az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánításra kerüljön sor.

- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számvetési információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvetel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy állt-e fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- A könyvvizsgálat megvizsgálta a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számvetési információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonskimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

A könyvvizsgálat kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2017. május 16.



Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12709333-2-00



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

### Kiegészítés

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

**Önkormányzat neve:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**Vizsgált időszak:** 2016. január 1. – 2016. december 31.

**Vizsgálat célja:** Az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálata

**Könyvvizsgálatban részt vettek:**  
Baloghné Tasi Judit - kamarai tag könyvvizsgáló  
Borsós Gabriella - könyvvizsgáló asszisztens

**Megyei Közgyűlés Elnöke:** Seszták Oszkár

**Megyei Jegyző:** Dr. Papp Csaba

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2016. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője felelős. (Áhsz. 31. § (1))

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoznak.

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti. Az irányító szerv, jelen esetben az Önkormányzat a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felülvizsgálja és jóváhagyja. A megyei önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35.§ előírásai szerint.

A megyei önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37.§ (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv (Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal, továbbiakban: Hivatal) éves költségvetési beszámolója alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervei támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A megyei önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a megyei jegyző készíti elő és a megyei közgyűlés elnöke terjeszti a megyei közgyűlés elé úgy, hogy az a megyei közgyűlés elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31-ig) hatályba lépjen. (Áht. 91. § (1))

### A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a megyei közgyűlés tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2016. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálatára,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának vizsgálatára,
- a maradvány kimutatás összeállításának vizsgálatára,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének vizsgálatára.

A 2016. évi záró könyvvizsgálat során az adatok aktualizálását követően felhasználásra kerültek a folyamatos évközi könyvvizsgálati tapasztalatok.

A könyvvizsgálói jelentés az Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolójának 2017. április 5-i, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszerbe feltöltött, a Kincstár által pénzügyileg elfogadott, az Önkormányzat

összevont (konszolidált) beszámolójának 2016. május 11-i, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszeréből letöltött adatai alapján készült.

**Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:**

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,

melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

**Az összevont (konszolidált) beszámólót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének vizsgálata:**

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

- aa) költségvetési jelentés,
- ab) maradvány kimutatás,
- ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

- ba) mérleg,
- bb) eredménykimutatás és
- bc) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az éves költségvetési beszámolók elkészítésére egységes, az Áht. 107.§ alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal az éves költségvetési beszámolóikat a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az általa irányított Hivatalra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

#### **A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelésének vizsgálata:**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a megyei közgyűlés részére tájékoztatásul be kell mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91.§ (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155.§)

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és költségvetési szervének éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szervének nyújtott intézményfinanszírozási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szervének összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat.



A zárszámadási rendelettervezetet az Áht. előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok, megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

## A 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló vizsgálati megállapításai

### Mérlegadatok vizsgálata

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérleg adatok valóságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és források értékelésekor az Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e.

Az Áhsz. 1.§ (1) 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolója esetében (mérlegfőösszeg: 542 577 E Ft) a 10 852 E Ft-ot.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és irányítása alá tartozó Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatok főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál elkészült az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltár.

A rendelkezésre álló leltárak megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának mérlegsorait megalapozó éves költségvetési beszámoló mérlegsorait.

Az éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

**2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök**

adatok E Ft-ban

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	2 314	84	-96,37
A/II	Tárgyi eszközök	135 636	139 485	2,84
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	12 000	12 350	2,92
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	n.é.
<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>149 950</b>	<b>151 919</b>	<b>1,31</b>
B/I	Készletek	0	0	n.é.
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
<b>B)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>321 293</b>	<b>342 706</b>	<b>6,66</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	15 028	11 499	-23,48
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	15 325	20 828	35,91
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	676	9 339	1281,51
<b>D)</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>31 029</b>	<b>41 666</b>	<b>34,28</b>
<b>E)</b>	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>5 966</b>	<b>2 611</b>	<b>-56,24</b>
<b>F)</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>88</b>	<b>3 675</b>	<b>4076,14</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>508 326</b>	<b>542 577</b>	<b>6,74</b>

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának változását az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a 2016. költségvetési évben eszközök beszerzése, állományba vétele, valamint az Áhsz. és a számviteli politika előírásai alapján elszámolt amortizáció okozta. A növekedés mértéke nagyobb volt, mint az elszámolt amortizáció, így a nemzeti vagyonba tartozó eszközök értékét az Önkormányzat megőrizte. A befektetett pénzügyi eszközök között az Önkormányzat tulajdonában lévő társaságok részesedésének értéke került bemutatásra. A 2016. évi

növekedést az ENEREA Nonprofit Kft-ben való részesedés mértékének növekedése okozta.

A pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok igazolták.

A 2016. évi összevont (konszolidált) mérlegben a követelések összege a működési bevételre és a felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések tételeiből állt. A követelések állománya a 2016. költségvetési évben 34,28 %-kal nőtt 2015. évhez képest. A növekedést a költségvetési évet követő évben esedékes követelések között bemutatott, lakásalappal kapcsolatos felhalmozási célú átvett pénzeszközök és a követelésjellegű sajátos elszámolások között bemutatott beruházáshoz kapcsolódóan adott előlegek állományának növekedése okozta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az Áhsz. 48.§ (9) előírásainak megfelelően a 2016. december havi hóközi nettó személyi jellegű kifizetések összege került bemutatásra.

Aktív időbeli elhatárolásként költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt a mérlegben. A bemutatott tételek pályázatokhoz kapcsolódó olyan 2016. évben mérleg fordulónapig felmerült költségek, ráfordítások voltak, melyekhez a kapcsolódó bevétel mérlegfordulónapig nem érkezett meg. Az elszámolás során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

#### 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

adatok E Ft-ban

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I-G/III	Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	659 673	659 674	0,00
G/IV	Felhalmozott eredmény	-222 909	-333 592	49,65
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-110 682	15 794	-114,27
G)	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>326 082</b>	<b>341 876</b>	<b>4,84</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 006	11 569	-3,64
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 472	11 472	0,00
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	139 026	284	-99,80
H)	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>162 504</b>	<b>23 325</b>	<b>-85,65</b>
I)	<b>EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
J)	<b>KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>

K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19 740	177 376	798,56
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	508 326	542 577	6,74

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott saját tőke 4,84 %-kal nőtt a 2015. évhez képest. A növekedést az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési évben keletkezett pozitív előjelű mérleg szerinti eredménye okozta. Az Önkormányzatnál a feladatellátásra kapott központi és pályázati bevételek fedezték a költségvetési évben felmerült költségeket, ráfordításokat. Az előző évekkal ellentétben a 2014. évi számviteli elszámolást érintő változások 2016-ban már nem érzékeltették hatásukat. A Hivatalnál a költségvetési évben az irányítószervi támogatásként rendelkezésre bocsátott bevétel, valamint a saját bevételek (eszközök értékesítése, szolgáltatások nyújtása) fedezték a felmerült költségeket, ráfordításokat.

A Nemzeti vagyon és egyéb vagyon induláskori értékében nem történt változás.

A költségvetési szervek mérlegében szereplő kötelezettségek bemutatásának szabályait az Áhsz. 14.§ (8)-(9) bekezdései tartalmazzák. A kötelezettségek, beérkező számlák év végi kezeléséről a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatója tartalmazott jogszabályt értelmező útmutatást.

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott kötelezettségek összege 85,65 %-kal csökkent az előző évi záró értékekhez képest. A csökkenést az Önkormányzatnál elszámolt kötelezettség jellegű sajátos elszámolások csökkenése okozta. A 2015. évben bemutatott tételek 2016. évben rendeződtek, az elszámolások megtörténtek. Az Önkormányzat 2016. költségvetési év végén kapott előleget a mérlegben nem mutatott be. A mérlegben bemutatott kötelezettség összegei leltárral és alapidokumentumokkal igazoltak voltak.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben a költségvetési évben elszámolt, pályázathoz kapcsolódó, és 2016. évben fel nem használt bevételek kerültek bemutatásra. A mérlegben költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan 2017. évben kifizetett költségek, ráfordítások szerepeltek, amelyeknek közgazdasági értelemben vett teljesítése a 2016. költségvetési évben megtörtént. Elszámolásra került továbbá 773 E Ft halasztott eredményszemléletű bevétel, amelyek vissza nem térítendő, eszközfejlesztéshez kapcsolódó, költségekkel nem fedezett támogatás összege. A halasztott bevétel összege analitikával nem került alátámasztásra.

### **Eredménykimutatás vizsgálata**

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2016. évi éves költségvetési beszámolóknak

bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A 2016. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2016. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

### 2016. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	12 296	2 155	-82,47
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	n.é.
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	512 130	431 951	-15,66
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	137 021	40 493	-70,45
V.	Személyi jellegű ráfordítások	243 668	295 733	21,37
VI.	Értékcsökkenési leírás	18 795	30 823	64,00
VII.	Egyéb ráfordítások	235 895	51 031	-78,37
<b>A)</b>	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-110 953</b>	<b>16 026</b>	<b>-114,44</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	40 288	3	-99,99
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	40 017	235	-99,41
<b>B)</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>271</b>	<b>-232</b>	<b>-185,61</b>
<b>C)</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-110 682</b>	<b>15 794</b>	<b>-114,27</b>

Az Önkormányzat és a Hivatal 2016. évi éves költségvetési beszámolója eredménykimutatásban szereplő adatok főkönyvi nyilvántartásban szereplő értékekkel való egyeztetése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat és a Hivatal esetében az eredménykimutatás adatai főkönyvi nyilvántartással alátámasztottak voltak.

A 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye 16 026 E Ft nyereség volt, mely az előző évi 110 953 E Ft veszteséghez képest 114,44 %-os mértékű eredménynövekedést mutatott. Az Önkormányzat működési bevételei, illetve a kapott központi költségvetési és egyéb működési célú támogatások összege, valamint a felhalmozási bevételek fedezték a működés és felhalmozás költségeit és ráfordításait. Az előző évi adatokhoz viszonyítva a tevékenység eredményszemléletű bevétele csökkenése mellett a ráfordítások összegei a bevétel csökkenését meghaladó mértékben csökkentek. A csökkenés az anyagjellegű ráfordításokat és az egyéb ráfordításokat érintették.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és ráfordításainak az egyenlege, melynek összege 232 E Ft veszteség

volt. A devizában elszámolt pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszközök értékeléséből adódott az eredmény.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 15 794 E Ft mérleg szerinti nyereség keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében a saját tőke elemei között. A konszolidált mérleg szerinti eredmény 114,27 %-kal volt nagyobb a 2015. évi eredményénél. A pozitív eredmény az Önkormányzat saját forrásainak a növekedését mutatta.

### **Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonkimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése**

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2016. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyonra érintő adatok egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal, melyek adattartamának egyezősége az önkormányzati főkönyvi nyilvántartásokkal biztosított volt.

Az Önkormányzat számviteli nyilvántartása szerint az Önkormányzat saját használatban lévő ingatlan vagyonelemeinek bruttó értéke 69 198 E Ft, a nettó értéke 64 341 E Ft volt 2016.12.31. időponttal.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszteri adatszolgáltatás szereplő és a mérlegben bemutatott, a főkönyvi nyilvántartással alátámasztott önkormányzati ingatlanok bruttó érték adatainak egyezőségét megállapította.

### **Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése**

#### **Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata**

Az Önkormányzat 2016. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2016. évi költségvetésben 609 445 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait.

A 2016. évi költségvetés utolsó módosított (1/2017. (II.17.) önkormányzati rendelet) előirányzati főösszege 890 802 E Ft volt, amely megegyezett a zárszámadási rendeletben bemutatott módosított előirányzati főösszeggel.

Az éves költségvetési beszámolókból a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazzák az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatják a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. (Áhsz. 8. § (1))

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámolóknak költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfelelnek-e a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatoknak.

Az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolóiban szereplő előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok egyezők voltak a főkönyvekben rögzített értékekkel.

A 2016. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok a konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

**A 2016. évi bevételi előirányzatok és teljesítésük alakulása**

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		eredeti	módosított			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	390 229	666 654	570 643	85,60%	71,96%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	962	962	962	100%	0,12%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	n.é.	0%
B4	Működési bevételek	3 254	4 493	4 108	91,43%	0,52%
B5	Felhalmozási bevételek	1 000	1 021	100	9,79%	0,01%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	10 000	10 000	100%	1,26%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 000	4 000	3 569	89,23%	0,45%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>399 445</b>	<b>687 130</b>	<b>589 382</b>	<b>85,77%</b>	<b>74,32%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	210 000	203 672	203 672	100%	25,68%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>609 445</b>	<b>890 802</b>	<b>793 054</b>	<b>89,03%</b>	<b>100,00%</b>

Az Önkormányzat összevont bevételi előirányzatai 89,03 %-ban teljesültek a 2016. évi költségvetési gazdálkodás során. A teljesítés tervezéstől való eltérését a megyei fejlesztési programokhoz kapcsolódó pályázatok pályázásával és a bevételek pénzügyi teljesítésével kapcsolatos bizonytalanságok jelentették.

A 2016. évi teljesített bevétel 74,32 %-a költségvetési bevételből adódott. A teljesített költségvetési bevételek működési és felhalmozási bevételekhez kapcsolódtak. A működési bevételek a költségvetési bevételek 99,22 %-át tették ki. A működéshez kapcsolódó bevételeket az Önkormányzat 98 %-ban a központi költségvetésből és EU-s pályázatokhoz kapcsolódó pályázati forrásokból, a fennmaradó részt az eszközök bérbeadásából és a korábban nyújtott kölcsön visszatérüléséből biztosította.

A felhalmozási bevételek a költségvetési bevételek 0,78 %-át tették ki. A felhalmozáshoz kapcsolódó bevételeket az Önkormányzat államháztartáson belülről érkező támogatásból és saját eszköz eladásából biztosította.

A közhatalmi bevételek nem képezik az Önkormányzat kiadásainak forrását.

A költségvetési év finanszírozási bevételeit a 2015. évi pénzmaradvány és az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételei alkották. A konszolidált finanszírozási bevételek között szereplő előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összege 100 %-ban teljesült az előirányzathoz képest. A konszolidált finanszírozási bevételek a 2016. évi bevételek 25,68 %-át tették ki.



**A 2016. évi kiadási előirányzatok és teljesítésük alakulása**

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		eredeti	módosított			
K1	Személyi juttatások összesen	258 269	288 151	226 865	78,73%	52,09%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	70 233	78 280	64 465	82,35%	14,80%
K3	Dologi kiadások	134 952	159 537	57283	35,91%	13,15%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	n.é.	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	76 798	278 656	42 660	15,31%	9,79%
K6	Beruházások	28 671	35 915	27 431	76,38%	6,30%
K7	Felújítások	19 050	17 319	360	2,08%	0,08%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	10 000	10 000	5 000	50,00%	1,15%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>597 973</b>	<b>867 858</b>	<b>424 064</b>	<b>48,86%</b>	<b>97,37%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	11 472	22 944	11 472	50,00%	2,63%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>609 445</b>	<b>890 802</b>	<b>435 536</b>	<b>48,89%</b>	<b>100,00%</b>

A 2016. évi költségvetési gazdálkodás kiadásai 48,89 %-ban teljesültek. A teljesítés tervezéstől való eltérését a megyei fejlesztési programokhoz kapcsolódó pályázatok pályázásával és a feladatok időbeli ütemezésével kapcsolatos bizonytalanságok jelentették. Az alulteljesülés minden költségvetési kiadási sort érintett.

A költségvetési kiadások működési és felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódtak. A működésre fordított kiadások az összes 2016. évi kiadás 89,83 %-át jelentették. A működési költségvetési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési aránya 74,76 %-ot jelentett. A működési költségvetési kiadások fennmaradó 25,24 %-át a dologi kiadások és az államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások tették ki. A felhalmozási kiadások az összevont kiadási főösszeg 7,53 %-át tették ki. A felhalmozási kiadások eszközbeszerzéshez, ingatlan felújításhoz, valamint lakáscélú kölcsönnyújtáshoz kapcsolódtak.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az előző években nyújtott államháztartási megelőlegezés 2016. évi visszafizetésének összege szerepelt. A kiadási főösszeg 2,63 %-át tette ki.

## Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2016. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2016. évben**

Adatok E Ft-ban

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
584 751	391 273	193 478
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
4 631	32 791	-28 160
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
589 382	424 064	165 318
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
203 672	11 472	192 200
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
793 054	435 536	357 518

Az Önkormányzat a 2016. költségvetési évet működési többlettel zárta. A működési többlet miatt az Önkormányzatnak a 2016. költségvetési évben működésre nem kellett az előző évek pénzmaradványát felhasználni.

A felhalmozási egyenleg hiányt mutatott, mely hiány finanszírozását az Önkormányzat a működési bevételekből biztosította.

A konszolidált finanszírozási egyenleg pozitív összegű volt a 2016. évben.

Összességében a 2016. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal éves költségvetési beszámolója szerinti maradványkimutatás összevont értékével egyező 357 518 E Ft volt.

### Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást.

Az Önkormányzat és a Hivatal 2016. évi éves költségvetési beszámolók alapján a zárszámadás 9a-c melléklete az alábbi maradvány levezetést tartalmazta:

## 2016. évi Maradványkimutatások

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Önkormányzat összesen	Önkormányzat	Hivatal
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	589 382	561 327	28 055
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	424 064	167 291	256 773
I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	165 318	394 036	-228 718
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	450 772	151 516	299 256
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	258 572	258 572	
II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	192 200	-107 056	299 256
A)	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>357 518</b>	<b>286 980</b>	<b>70 538</b>
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0
C)	<b>Összes maradvány</b>	<b>357 518</b>	<b>286 980</b>	<b>70 538</b>
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	171 323	145 526	25 797
E)	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>186 195</b>	<b>141 454</b>	<b>44 741</b>

A zárszámadási rendeletben bemutatott adatok alapján az Önkormányzat összevont 2016. évi maradványa 357 518 E Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 171 323 E Ft, és szabad maradvány 186 195 E Ft volt. A kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány az összes maradvány 47,9 %-a volt.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal a 2016. évi éves költségvetési beszámoló maradványkimutatását az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetése számszakilag helyes volt.

Az Önkormányzat nem folytatott vállalkozási tevékenységet, melynek következtében a maradványkimutatás nem tartalmaz vállalkozási maradványt.

### A költségvetési rendelet végrehajtásához kapcsolódó megállapítások

1. Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként az Önkormányzati Hivatal volt.
2. A Megyei Közgyűlés 2016. évben több alkalommal módosította a 2016. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.
3. Az Országgyűlés előirányzatot 2016. évben nem zárolt az önkormányzatnál.
4. A Megyei Közgyűlés Elnöke az önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a 2016. évi költségvetési év során folyamatosan tájékoztatta a Megyei Közgyűlést.

A tájékoztató tartalmazta a megyei önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, valamint az önkormányzati költségvetés teljesülésének alakulását.

5. Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Áht. 91. § (1)-ben előírt határidőn belül elkészült.
6. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült. A zárszámadási rendelettervezet kiadási és bevételi előirányzatai megegyeztek a költségvetési rendelet utolsó módosításában rögzített előirányzatokkal.
7. A zárszámadási rendelettervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.
8. A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tényszámokat tartalmazzák.

### Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégezett vizsgálatok alapján Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat teszi.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata során nem kerültek olyan lényeges hibák feltárára, melyek az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő adatok megbízhatóságát befolyásolná.

#### ***Vélemény:***

***A könyvvizsgálat Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolóját, annak részeit és tételeit (konszolidált mérleget, konszolidált költségvetési jelentést, konszolidált eredménykimutatást), azok adatait megalapozó éves költségvetési beszámolókat könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgálta és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapját képező éves költségvetési beszámolókat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről***

*szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*A könyvvizsgálat véleménye szerint az összevont (konszolidált) beszámoló Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetése teljesítéséről, a 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Debrecen, 2017. május 16.



---

Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476633-2-09



---

Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI KÖZGYŰLÉS**  
**ÜGYRENDI, JOGI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK**  
**V É L E M É N Y E**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének  
teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról  
(zárszámadás)**

**Tisztelt Közgyűlés!**

Az Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság május 24-én tárgyalta meg a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2016. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására című előterjesztést. A testület rendszeresen tájékoztatást kapott a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatainak alakulásáról, a teljesítésről és a gazdálkodásról.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal működési költségvetési bevétel módosított előirányzata 890.802 E Ft, a teljesítése 793.054 E Ft, ez 89 %-os teljesítésnek felel meg.

A Megyei Önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan a működésének ellátására a 2016. évben is 286.800 E Ft támogatásban részesült, továbbá megelőlegezésre került a 2017. évi központi költségvetési támogatás 4 %-a 11.472 E Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat 17.757 E Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült 2016. évben a költségvetési törvény 3. számú mellékletének 1.7. pontjában szabályozott megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen benyújtott támogatás eredményeként.

A Megyei Önkormányzat bevételét az állami támogatáson felül tovább növelték a 2016. évben, vagy a korábbi években sikeresen elnyert pályázatok bevételei 243.917 E Ft összegben, kiemelve ezekből a fontosabb tételeket:

- a Miniszterelnökség, mint támogató által a Társadalmi Megújulás Operatív Program keretén belül „A 2014-2020-as időszakban a megyei fejlesztések előkészítése és összehangolása az EFOP, illetve az érintett Operatív Programok lehatárolásának vonatkozásában” tárgyú, TÁMOP-7.2.1-11/K-2015-0003 azonosító számú projekt eredményeként 2015. évben 100.000 E Ft előleg került folyósításra a Megyei Önkormányzat részére, melynek rovatos bevételi könyvelése 2016. évben megtörtént.

- a „Foglalkoztatási együttműködések Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” című, TOP-5.1.1-15-SB1-2016-000001 azonosítószámú projekten való sikeres részvétel eredménycént 112.328 E Ft;
- a „Klímastratégia kidolgozása, Éghajlatváltozási Platform létrehozása Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyében” című, KEHOP-1.2.0-15-2016-0012 azonosító számú sikeres részvétel eredményeként 20.771 E Ft;
- Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna ENPI CBC 2007-2013. határon átnyúló együttműködési program által támogatott HUSKROUA/1101/066 számú „A határ régiók fenntartható fejlesztése a Kárpátok Eurorégió hatékony működtetésével” című pályázatra biztosított 3.464 E Ft.
- az „Értékes barangolás vetélkedő” című, HUNG-2016/3855 azonosítószámú sikeres részvétel eredményeként 3.000 E Ft;

A költségvetési kiadások teljesítése 435.536 E Ft realizálódott, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 48,9 %-os teljesítést eredményezett.

Az alacsony költségvetési kiadási teljesítés részben azzal magyarázható, hogy a projektek támogatási bevételei 2016. évben megérkeztek a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal számlájára, míg a kiadásai 2017. évben és az azt követő években teljesülnek.

Másrészt a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodását a 2016. évben is a takarékoság, a visszafogottság és a hatékonyság jellemezte.

A költségvetési kiadások teljesítésénél a személyi juttatások 226.865 E Ft összegben teljesült, az összes kiadásnak az 52,1 %-ában.

A munkaadókat terhelő járulékok összege 64.465 E Ft, mely az összes kiadás 14,8 %-a.

A dologi költségvetési kiadások teljesítése a két szervezet vonatkozásában 57.283 E Ft, illetve a működési célú kiadások összege 42.660 E Ft.

Felhalmozási költségvetési kiadások 32.791 E Ft összegben realizálódott, mely magában foglalja a Lakásalap számla kiadásait, illetve a beruházást és a felújítást is. Ennek keretében az elavult számítástechnikai, informatikai és egyéb tárgyi eszközök cseréje, valamint egy személygépkocsi beszerzése valósult meg.

A költségek tervezésénél és teljesítésénél alapvető szempont volt a pénzügyi lehetőségek maximális szem előtt tartása a rendkívül takarékos szemlélet mellett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal a költségvetésében és a pályázatokban meghatározott irányelveknek, feladatoknak megfelelően gazdálkodott, a

folyamatos működéséhez kapcsolódó kiadások és bevételek időarányosan teljesültek, a célhoz kötött előirányzatok a megvalósulás függvényében realizálódtak.

A 2016. évi költségvetési rendelet megalkotásánál kitűzött célok és tervezett feladatok megvalósultak.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetési gazdálkodása zavartalan és zökkenőmentes volt. Pénzügyi nehézségek nem hátráltatták a folyamatos gazdálkodását, közvetlen finanszírozási, likviditási gondok nem merültek fel. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének gazdálkodási rendszere kiegyensúlyozott volt.

Az Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság a 2016. évi költségvetés teljesítéséről szóló rendelet-tervezetet – a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat figyelembe véve – ezen megállapításokkal 4 igen szavazattal és 2 tartózkodással a közgyűlésnek elfogadásra ajánlja.

**Nyíregyháza, 2017. május 24.**



**Adorján Béla**  
a bizottság alelnöke



**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**...../2017. (V.24.)**  
**önkormányzati rendelete**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének teljesítéséről szóló  
önkormányzati rendelet megalkotásáról**  
**(zárszámadás)**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés (a továbbiakban: Megyei Közgyűlés) az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott hatáskörében eljárva az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a alapján, a megyei önkormányzat költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló 2/2016. (II.19.) rendelettel elfogadott 2016. évi költségvetése végrehajtásáról az alábbi rendeletet alkotja:

**1. §**

A Megyei Közgyűlés a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2016. évi költségvetésének végrehajtását

793.054 E Ft összegű bevételi,  
435.536 E Ft összegű kiadási,

főösszeggel, a rendelet 1. számú mellékletében foglalt részletezéssel állapítja meg az alábbi bevételi és kiadási forrásösszetétel mellett:

Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal

- Költségvetési bevétele	589.382 E Ft,
- Finanszírozási bevétele	203.672 E Ft,
- Bevételek főösszege	793.054 E Ft,
- Költségvetési kiadása	424.064 E Ft,
- Finanszírozási kiadása	11.472 E Ft,
- Kiadások főösszege	435.536 E Ft,
- Működési hiány	+ 193.478 E Ft,
- Felhalmozási hiány	- 28.160 E Ft,
- <u>Finanszírozási kiadás</u>	+ <u>192.200E Ft,</u>
- Költségvetési többlet összesen	+ 357.518 E Ft.

A maradványát 357.518 E Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/a. számú mellékletében foglalt részletezéssel.

## 2. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetésének – ezen belül a kötelező előirányzatainak – teljesítését a 2. számú melléklet szerinti részletezéssel

712.843 E Ft összegű bevételi,  
425.863 E Ft összegű kiadási

főösszeggel állapítja meg.

A maradványát 286.980 E Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/b. számú mellékletben foglalt részletezéssel.

## 3. §

A Megyei Közgyűlés az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének – ezen belül a kötelező előirányzatainak – teljesítését a 3. számú melléklet szerinti részletezéssel

327.311 E Ft összegű bevételi,  
256.773 E Ft összegű kiadási

főösszeggel állapítja meg.

A maradványát 70.538 E Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/c. számú mellékletben foglalt részletezéssel.

## 4. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi önként vállalt feladatait a 4/a – 4/b. számú mellékletek szerint állapítja meg.

## 5. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait és teljesítéseit az 5/a – 5/b. számú melléklet szerint állapítja meg.

**6. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal pénzkészletének alakulását a 6. számú melléklet szerinti részletezéssel hagyja jóvá.

**7. §**

A Megyei Közgyűlés a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-a alapján a Megyei Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek bemutatását a 7. számú mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

**8. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal eredménykimutatását a 8. számú melléklet szerint állapítja meg.

**9. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi mérlegét a 10/a. és 10/b. számú mellékletek szerint állapítja meg.

**10. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vagyonát a 11/a., 11/b., 11/c. és a 11/d. számú mellékletek szerint állapítja meg.

**11. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal többéves kihatással járó döntéseit a 12. számú melléklet szerint állapítja meg.

**12. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat Európai Unió támogatással megvalósuló programjainak bevételeit a 13/a. és a 13/b. számú mellékletek szerint állapítja meg.

**13. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2016. évi záró létszámát a 14. számú melléklet szerint állapítja meg.

**14. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2015. évi teljesítésének, 2016. terv és tényadatainak, és az azt követő három év várható bevételeinek és kiadásainak bemutatását az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján a 15. és 16. számú mellékletei szerint állapítja meg.

**15. §**

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 17. számú melléklet szerint állapítja meg.

**16. §**

E rendelet 2017. május 24. napján lép hatályba.

**Nyíregyháza, 2017. május 24.**

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi összevont költségvetési mérlege  
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Ezer Ft-ban

Bevételei előirányzatok		Kiadási előirányzatok				
EL Csopt.	Kiem. El.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tejlesztés % - a	Tejlesztés % - a	Tejlesztés % - a
<b>I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS</b>						
<b>I.</b>	<b>I.</b>	<b>393 483</b>	<b>681 147</b>	<b>584 751</b>	<b>85,8</b>	<b>391 273</b>
		<b>Működési költségvetési bevételek</b>				<b>48,6</b>
		<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>				<b>78,7</b>
<b>B1</b>		<b>390 229</b>	<b>666 654</b>	<b>570 643</b>	<b>85,6</b>	<b>226 865</b>
		<b>1. Kötelező feladatok</b>	<b>390 229</b>	<b>666 654</b>	<b>85,6</b>	<b>226 865</b>
		<b>2. Önként vállalt feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
		<b>3. Állami (államigazgatási) feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
		<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>B3</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		<b>1. Kötelező feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		<b>2. Önként vállalt feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		<b>3. Állami (államigazgatási) feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>B4</b>		<b>3 254</b>	<b>4 493</b>	<b>4 108</b>	<b>91,4</b>	<b>57 283</b>
		<b>Működési bevételek</b>	<b>3 254</b>	<b>4 493</b>	<b>91,4</b>	<b>57 283</b>
		<b>1. Kötelező feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		<b>2. Önként vállalt feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		<b>3. Állami (államigazgatási) feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>B6</b>		<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
		<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
		<b>1. Kötelező feladatok</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
		<b>2. Önként vállalt feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
		<b>3. Állami (államigazgatási) feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>						
		<b>1. Kötelező feladatok</b>	<b>41 298</b>	<b>231 856</b>	<b>190</b>	<b>0,1</b>
		<b>1.a - ebből általános tartalék</b>	<b>41 298</b>	<b>3 388</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
		<b>1.b - ebből célfinanszírozás</b>	<b>0</b>	<b>224 278</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
		<b>2. Önként vállalt feladatok</b>	<b>35 500</b>	<b>46 800</b>	<b>42 470</b>	<b>90,7</b>
		<b>3. Állami (államigazgatási) feladatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>I.</b>	<b>I.</b>	<b>393 483</b>	<b>681 147</b>	<b>584 751</b>	<b>85,8</b>	<b>391 273</b>
<b>B1+</b>		<b>393 483</b>	<b>671 147</b>	<b>574 751</b>	<b>85,6</b>	<b>348 803</b>
<b>B3+</b>		<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>100,0</b>	<b>42 470</b>
<b>B4+</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<b>B6</b>		<b>146 769</b>	<b>123 477</b>	<b>123 477</b>	<b>84,3</b>	<b>193 478</b>
<b>Költségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>						
<b>Költségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)</b>						

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi összevont költségvetési mérlege  
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Ezer Ft-ban

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS													
II. Felhalmozási költségvetési bevételek		5 962	5 983	4 631	77	Felhalmozási költségvetési kiadások			57 721	63 234	32 791	51,9	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		962	962	962	100	Beruházások			28 671	35 915	27 431	76,4	
B2	1. Követelő feladatok	962	962	962	100	K6			28 671	35 915	27 431	76,4	
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	3. Állami (államigazgatási) feladatok			0	0	0	0,0	
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	Felújítások			0	0	0	0,0	
B5	Felhalmozási bevételek	1 000	1 021	1 000	10	K7			19 050	17 319	360	2,1	
	1. Követelő feladatok	1 000	1 021	1 000	10	1. Követelő feladatok			19 050	17 319	360	2,1	
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	2. Önként vállalt feladatok			0	0	0	0,0	
B7	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	3. Állami (államigazgatási) feladatok			0	0	0	0,0	
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 000	4 000	3 569	89	Egyéb felhalmozási célú kiadások			10 000	10 000	5 000	50,0	
	1. Követelő feladatok	4 000	4 000	3 569	89	1. Követelő feladatok			10 000	10 000	5 000	50,0	
II. Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	2. Önként vállalt feladatok			0	0	0	0,0	
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	3. Állami (államigazgatási) feladatok			0	0	0	0,0	
	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	5 962	5 983	4 631	77	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen			57 721	63 234	32 791	51,9	
B2+	1. Követelő feladatok	5 962	5 983	4 631	77	K6+			57 721	63 234	32 791	51,9	
B5+	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	K7+			0	0	0	0,0	
B7	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	K8			0	0	0	0,0	
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)										51 759	28 160	0	
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege													
I-II. Költségvetési bevételek összesen										399 445	589 382	263	48,9
B1-	1. Követelő feladatok	399 445	677 130	579 382	163	K1-			597 973	867 858	424 064	48,9	
	2. Önként vállalt feladatok	0	10 000	10 000	100	K8			562 473	821 058	381 594	46,5	
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	K8			35 500	46 800	42 470	90,7	
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)										198 528	180 728	165 318	
III. Finanszírozási bevételek összesen										210 000	203 672	11 472	50,0
B8	1. Maradvány igénybevétele	210 000	192 200	192 200	100	K9			11 472	22 944	11 472	50,0	
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	11 472	11 472	100	2. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése			11 472	22 944	11 472	50,0	
I-III Önkormányzat bevételei mindösszesen										609 445	890 802	435 536	48,9
B1-	1. Követelő feladatok	609 445	880 802	783 054	89	K1-			609 445	890 802	435 536	48,9	
	2. Önként vállalt feladatok	0	10 000	10 000	100	K8			573 945	844 002	393 066	46,6	
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	K9			35 500	46 800	42 470	90,7	
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)										11 472	22 944	11 472	50,0
Finanszírozási kiadások összesen										11 472	22 944	11 472	50,0
B8	1. Maradvány igénybevétele	210 000	192 200	192 200	100	K9			11 472	22 944	11 472	50,0	
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	11 472	11 472	100	2. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése			11 472	22 944	11 472	50,0	
I-III Önkormányzat bevételei mindösszesen										609 445	890 802	435 536	48,9
B1-	1. Követelő feladatok	609 445	880 802	783 054	89	K1-			609 445	890 802	435 536	48,9	
	2. Önként vállalt feladatok	0	10 000	10 000	100	K8			573 945	844 002	393 066	46,6	
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	K9			35 500	46 800	42 470	90,7	
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)										11 472	22 944	11 472	50,0

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
2017. évi költségvetési mérlege  
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(ezer Ft)

Bevételi előirányzatok				Kiadási előirányzatok				Teljesítés	
Kiem. El.	El. Csop.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés % a	El. Csop.	Kiem. El.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés % a
<b>I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS</b>									
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>									
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>									
B1		390 029	644 605	85,1			74 899	81 688	87,1
	1.	390 029	644 605	85,1			74 899	81 688	87,1
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Közhatalmi bevételek</b>									
B3		0	0	0,0			20 324	21 940	85,6
	1.	0	0	0,0			20 324	21 940	85,6
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Működési bevételek</b>									
B4		270	1 530	98,2			54 533	63 165	24,2
	1.	270	1 530	98,2			54 533	63 165	24,2
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>									
B6		0	10 000	100,0			0	0	0,0
	1.	0	10 000	100,0			0	0	0,0
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Működési költségvetési kiadások</b>									
<b>Személyi juttatások</b>									
K1		226 554	445 259	147 679			74 899	81 688	87,1
	1.	226 554	445 259	147 679			74 899	81 688	87,1
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó</b>									
K2		20 324	21 940	18 775			20 324	21 940	85,6
	1.	20 324	21 940	85,6			20 324	21 940	85,6
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Dologi kiadások</b>									
K3		54 533	63 165	15 286			54 533	63 165	24,2
	1.	54 533	63 165	24,2			54 533	63 165	24,2
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>									
K4		0	0	0,0			0	0	0,0
	1.	0	0	0,0			0	0	0,0
	2.	0	0	0,0			0	0	0,0
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>									
K5		76 798	278 466	42 470			41 298	3 388	15,3
	1.	76 798	278 466	15,3			41 298	3 388	15,3
	1.a	41 298	231 666	0,0			41 298	3 388	0,0
	1.b	0	224 278	0,0			0	0	0,0
	2.	35 500	46 800	90,7			35 500	46 800	90,7
	3.	0	0	0,0			0	0	0,0
<b>Működési költségvetési kiadások összesen</b>									
K1+		226 554	445 259	147 679			226 554	445 259	33,2
K2+		191 054	398 459	26,4			191 054	398 459	26,4
K3+		35 500	46 800	90,7			35 500	46 800	90,7
K4+		0	0	0,0			0	0	0,0
K5+		163 745	210 876	412 607			163 745	210 876	412 607
<b>Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)</b>									

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
2017. évi költségvetési mérlege  
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(ezer Ft)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS									
Felhalmozási költségvetési bevételek			Felhalmozási költségvetési kiadások						
B2	1 962	1 962	1 041	53,1	II.	33 751	37 886	19 612	51,77
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>									
<b>Beruházások</b>									
<b>K6</b>									
1. Kötelező feladatok	962	962	962	100,0		14 701	22 077	19 252	87,20
2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0		14 701	22 077	19 252	87,20
3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
<b>Felhalmozási bevételek</b>									
<b>B5</b>									
1. Kötelező feladatok	1 000	1 000	79	7,9		19 050	15 809	360	2,28
2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0		19 050	15 809	360	2,28
3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>									
<b>B7</b>									
1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek összesen</b>									
B2+	1 962	1 962	1 041	53,1	II.	33 751	37 886	19 612	51,77
B5+	1 000	1 000	79	7,9		19 050	15 809	360	2,28
B7	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
<b>Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>									
I-II.	31 789	35 924	18 571	85,3	I-II.	260 305	483 145	167 291	34,63
<b>Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>									
<b>I-II.</b>									
B1-	392 261	658 097	561 327	85,1		224 805	436 345	124 821	28,61
B7	0	10 000	10 000	100,0		35 500	46 800	42 470	90,75
B7	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00
<b>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>									
<b>III.</b>									
B8	1 780 000	1 515 516	1 515 516	100,0	III.	309 956	326 468	258 572	79,20
B8	1 780 000	1 400 044	1 400 044	100,0		298 484	303 524	247 100	81,41
B8	0	11 472	11 472	100,0		11 472	22 944	11 472	50,00
<b>Önkormányzat bevételei mindösszesen</b>									
B1-	570 261	809 613	712 843	88,0	I-III	570 261	809 613	425 863	52,60
B8	570 261	799 613	702 843	87,9		534 761	762 813	383 393	50,26
B8	0	10 000	10 000	100,0		35 500	46 800	42 470	90,75
B8	0	0	0	0,0		0	0	0	0,00





Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2017. évi költségvetési mérlege  
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(ezer Ft)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS											
II. Felhalmozási költségvetési bevételek		4 000	4 021	3 590	89,3	II. Felhalmozási költségvetési kiadások		23 970	25 348	13 179	52,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	0	0	0,0	Beruházások		13 970	13 838	8 179	59,1
B2	1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0	K6		13 970	13 838	8 179	59,1
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	1. Kötelező feladatok		0	0	0	0,0
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok		0	0	0	0,0
		0	0	0	0,0	3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0	0	0,0
B5	Felhalmozási bevételek	0	21	21	0,0	Felújítások		0	1 510	0	0,0
	1. Kötelező feladatok	0	21	21	0,0	1. Kötelező feladatok		0	1 510	0	0,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok		0	0	0	0,0
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0	0	0,0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 000	4 000	3 569	89,2	Egyéb felhalmozási célú kiadások		10 000	10 000	5 000	50,0
	1. Kötelező feladatok	4 000	4 000	3 569	89,2	1. Kötelező feladatok		10 000	10 000	5 000	50,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok		0	0	0	0,0
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0	0	0,0
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	4 000	4 021	3 590	89,3	II. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen		23 970	25 348	13 179	52,0
B2+	1. Kötelező feladatok	4 000	4 021	3 590	89,3	K6+		23 970	25 348	13 179	52,0
B5+	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	K7+		0	0	0	0,0
B7	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	K8		0	0	0	0,0
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)											
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		19 970	21 327	9 589		Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)					
I-II. Költségvetési bevételek összesen											
B1-	1. Kötelező feladatok	7 184	29 033	28 055	96,6	I-II. Költségvetési kiadások összesen		337 668	384 713	256 773	66,7
B7	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	1. Kötelező feladatok		337 668	384 713	256 773	66,7
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok		0	0	0	0,0
		0	0	0	0,0	3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0	0	0,0
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)											
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		330 484	355 680	228 718		Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)					
III. Finanszírozási bevételek összesen											
B8	1. Maradvány igénybevétele	32 000	52 156	52 156	100,0	III. Finanszírozási kiadások összesen		0	0	0	0,0
	2. Irányító szervi támogatás	298 484	303 524	247 100	81,4	K9		0	0	0	0,0
I-III. Önkormányzati Hivatal bevétel mindösszesen											
B1-	1. Kötelező feladatok	337 668	384 713	327 311	85,1	I-III. Önkormányzati Hivatal kiadásai mindösszesen		337 668	384 713	256 773	66,7
B8	2. Önként vállalt feladatok	337 668	384 713	327 311	85,1	1. Kötelező feladatok		337 668	384 713	256 773	66,7
	3. Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok		0	0	0	0,0
		0	0	0	0,0	3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0	0	0,0

4/a. számú melléklet  
a .../2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi támogatásértékű működési kiadása önként  
vállalt feladatok szerinti bontásban**

Ezer Ft-ban

Ssz.	Önként vállalt feladatok	Kiadás
	<b>Támogatásértékű működési kiadás</b>	<b>2 300</b>
1.	Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1 050
2.	Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	500
3.	Szabolcs Vezér Ünnepszeg támogatása	500
4.	Jégkár enyhítése	200
5.	Szamoskér Község Önkormányzat "Együtt a Szatmárban" téli rendezvény támogatása	50

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi kiadási teljesítése önként vállalt feladatok szerinti bontásban**

Ezer Ft-ban

<b>Ssz.</b>	<b>Önként vállalt feladatok</b>	<b>Kiadás</b>
<b>Egyéb működési célú pénzeszköz átadás</b>		<b>30 170</b>
1.	Európai Információs Pont	2 000
2.	"KÖLCSEY" Nonprofit Kft.	25 000
3.	Megyei Diáksport Egyesület	60
4.	Elnöki keret	1 835
5.	Társadalmi szervezetek támogatása (Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság)	725
6.	Tuzsér XVII. Kárpát medencei kézműves és hagyományápoló tábor támogatása	300
7.	Kelet-Magyarországi Fiatalokért Alapítvány	200
8.	"Don menti magyar honvédsírok gondozására" Alapítvány támogatása	50
<b>Működési célú visszatérítendő kölcsön</b>		<b>10 000</b>
9.	ENEREA Ügynökség	10 000

S/a. számú melléklet  
a .../2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi kiemelt bevételei előirányzatai és teljesítései

Ezer Ft-ban

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési költségvetési bevételek												
	Önkormányzatok működési támogatásai					Működési bevételek					Működési célú átvett pénzeszközök		
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	
Megyei Önkormányzat	91 545	341 081	301 684	270	1 530	1 502	0	10 000	10 000	0	10 000	10 000	
Önkormányzati Hivatal	200	22 049	21 859	2 984	2 963	2 606	0	0	0	0	0	0	
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	91 745	363 130	323 543	3 254	4 493	4 108	0	10 000	10 000	0	10 000	10 000	

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi kiemelt bevételi előirányzatai és teljesítései

INTEZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Felhalmozási költségvetési bevételek										Működési/felhalmozási finanszírozási bevételek										Ezer Ft-ban						
	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről				Felhalmozási bevételek				Felhalmozási célú átvett pénzeszköz				Költségvetési maradvány igénybevétele				Állambiztosításon belüli megelőlegezés				Irányító szerv támogatás folyósítása				Bevételek összesen		
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Tej.			
Megyei Önkormányzat	962	962	962	1 000	1 000	79	0	0	0	178 000	140 044	140 044	11 472	11 472	0	0	0	0	271 777	506 089	465 743						
Önkormányzati Hivatal	0	0	0	0	0	21	4 000	3 569	3 569	32 000	52 156	52 156	0	0	0	0	0	0	337 668	384 713	327 311						
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	962	962	962	1 000	1 021	100	4 000	3 569	3 569	210 000	192 200	192 200	11 472	11 472	0	0	0	0	609 445	890 802	793 054						

5/b. számú melléklet  
a .../2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi kiemelt kiadási előirányzatai és teljesítései

INTEZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési költségvetési kiadások												Ezer Ft-ban
	Személyi juttatások			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hó			Dologi kiadások			Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal együtt)			
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	
Megyei Önkormányzat	74 899	81 688	71 148	20 324	21 940	18 775	54 533	63 165	15 286	76 798	278 466	42 470	
Önkormányzati Hivatal	183 370	206 463	155 717	49 909	56 340	45 690	80 419	96 372	41 997	0	190	190	
<b>Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:</b>	<b>258 269</b>	<b>288 151</b>	<b>226 865</b>	<b>70 233</b>	<b>78 280</b>	<b>64 465</b>	<b>134 952</b>	<b>159 537</b>	<b>57 283</b>	<b>76 798</b>	<b>278 656</b>	<b>42 660</b>	

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi kiemelt kiadási előirányzatai és teljesítései

Ezer Ft-ban

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Felhalmozási költségvetési kiadások										Finanszírozási kiadások						Kiadások összesen			
	Beruházások			Felújítások			Egyéb felhalmozási kiadások				Irányító szervi támogatásként folyósított támogatás		Államháztartáson belüli megelőlegezés				Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.					
Megyei Önkormányzat	14 701	22 077	19 252	19 050	15 809	360						0	0	0	11 472	22 944	11 472	271 777	506 089	178 763
Önkormányzati Hivatal	13 970	13 838	8 179	0	1 510	0	10 000	10 000	5 000			0	0	0	0	0	0	337 668	384 713	256 773
<b>Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:</b>	<b>28 671</b>	<b>35 915</b>	<b>27 431</b>	<b>19 050</b>	<b>17 319</b>	<b>360</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 472</b>	<b>22 944</b>	<b>11 472</b>	<b>609 445</b>	<b>890 802</b>	<b>435 536</b>



**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal pénzkészletének alakulása 2016. évben**

Ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Összesen
1.	Pénztár nyitó egyenlege	371
2.	Bankszámlák nyitó egyenlege	320 922
3.	<b>Nyitó pénzkészlet 2016. január 1-jén</b>	<b>321 293</b>
4.	Pénztár változása	61
5.	Bankszámla változása	21 352
6.	<b>Pénzkészlet változása összesen</b>	<b>21 413</b>
7.	Pénztár záró egyenlege	432
8.	Bank záró egyenlege	342 274
9.	<b>Záró pénzkészlet összesen 2016. december 31-én</b>	<b>342 706</b>

7. számú melléklet  
a ...../2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

**Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-a alapján a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
adósságot keletkeztető ügyleteinek bemutatása**

Ezer Ft-ban										
Ssz.	Szerződő fél neve	Kötelezettség megnevezése	Vonatkozósi időszak	Szerződés összes költsége	2016. évben teljesült kiadás	2017. év várható teljesítés (bruttó)	2018. év várható teljesítés (bruttó)	2019. év várható teljesítés (bruttó)	2020. év várható teljesítés (bruttó)	Összesen
I.	N E M L E G E S									

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
2016. évi eredménykimutatása**

Ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Összeg
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2 155
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0
<b>I.</b>	<b>Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele</b>	<b>2 155</b>
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>0</b>
6	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	552 929
7	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	112 206
8	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	962
9	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	12 955
<b>III.</b>	<b>Egyéb eredményszemléletű bevételek</b>	<b>679 052</b>
10	Anyagköltség	12 151
11	Igénybe vett szolgáltatás értéke	28 342
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>40 493</b>
14	Béreköltség	137 620
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	92 613
16	Bérfjárulékok	65 500
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>295 733</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>30 824</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>298 131</b>
<b>A)</b>	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>16 026</b>
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű árfolyamnyereségek	0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű árfolyamnyereségek	0
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételei	3
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei</b>	<b>3</b>
22	Részesedésekből származó ráfordítások árfolyamvesztések	0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből és értékpapírokból, kölcsönökből származó ráfordítások árfolyamvesztése	0
24	Fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítások	0
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	235
26a	-ebből egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított nem realizált árfolyamvesztések	132
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>235</b>
<b>B)</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-232</b>
<b>C)</b>	<b>MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>15 794</b>

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Önkormányzati Hivatal 2016. évi maradványkimutatása**

Ezer Ft-ban

<b>Ssz.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	589 382
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	424 064
<b>I.</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>165 318</b>
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	450 772
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	258 572
<b>II.</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>192 200</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>357 518</b>
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
<b>III.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>0</b>
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>357 518</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa*</b>	<b>171 323</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>186 195</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befiz. Kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	<b>0</b>

\* a képződött maradvány tartalmazza a dolgozók lakásalap számla pénzkészletét, 30.927 E Ft-ot.

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2016. évi maradványkimutatása**

Ezer Ft-ban

<b>Ssz.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	561 327
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	167 291
<b>I.</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>394 036</b>
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	151 516
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	258 572
<b>II.</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>-107 056</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>286 980</b>
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
<b>III.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>0</b>
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>286 980</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>145 526</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>141 453</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	<b>0</b>

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi  
maradványkimutatása**

Ezer Ft-ban

<b>Ssz.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	28 055
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	256 773
<b>I.</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-228 718</b>
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	299 256
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>II.</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>299 256</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>70 538</b>
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
<b>III.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>0</b>
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>70 538</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa*</b>	<b>25 797</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>44 741</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befiz. Kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	<b>0</b>

\* a képződött maradvány tartalmazza a dolgozók lakásalap számla pénzkészletét, 30.927 E Ft-ot.

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi mérlege**

Ezer Ft-ban

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
<b>ESZKÖZÖK</b>					
1.	A/I/1	Vagyoni értékű jogok	1 770	0	26
2.	A/I/2	Szellemi termékek	544	0	58
3.	A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
4.	<b>A/I</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>2 314</b>	<b>0</b>	<b>84</b>
5.	A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	64 424	0	64 341
6.	A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	71 212	0	74 784
7.	A/II/3	Tenyészállatok	0	0	0
8.	A/II/4	Beruházások, felújítások	0	0	360
9.	A/II/5	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10.	<b>A/II</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>135 636</b>	<b>0</b>	<b>139 485</b>
11.	A/III/1	Tartós részesedések	12 000	0	12 350
12.	A/III/1a	- ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13.	A/III/1b	- ebből tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	5000	0	5000
14.	A/III/1e	- ebből egyéb tartós részesedések	7000	0	7350
15.	A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
18.	A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
19.	<b>A/III</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>12 350</b>
20.	A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
21.	A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	0	0	0
22.	<b>A/IV</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
23.	<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>149 950</b>	<b>0</b>	<b>151 919</b>
24.	<b>B/I</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
25.	<b>B/II</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26.	<b>B)</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27.	<b>C/I</b>	Lekötött bankbetétek	0	0	0
28.	<b>C/II</b>	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	371	0	432
29.	<b>C/III</b>	Forintszámlák	274 990	0	315 563
30.	<b>C/IV</b>	Devizaszámlák	45 932	0	26 711
31.	<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>321 293</b>	<b>0</b>	<b>342 706</b>
32.	D/I/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0
33.	D/I/1a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n belülről	0	0	0
34.	D/I/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről	0	0	0
35.	D/I/2a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n belülről	0	0	0
36.	D/I/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
37.	D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételére	11 683	0	11 499
38.	D/I/4a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	7 709	0	7 641
39.	D/I/4d	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	129	0	13
40.	D/I/4i	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3 845	0	3 845

## a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi mérlege

Ezer Ft-ban					
Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
<b>ESZKÖZÖK</b>					
41.	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	78	0	0
42.	D/II/5c	-ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	78	0	0
43.	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
44.	D/II/6c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n kívülről	0	0	0
45.	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	3 267	0	0
46.	D/II/7c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n kívülről	3 267	0	0
47.	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0
48.	D/II	<b>Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>15 028</b>	<b>0</b>	<b>11 499</b>
49.	D/III/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatás bevételére ÁH-n belülről	0	0	0
50.	D/III/1a	- ebből: költ. évet követően esedékes köv. műk. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérítésére ÁH-n belülről	0	0	0
51.	D/III/2	Költ. évet követően esedékes köv. felh. célú tám. bevételeire ÁH-belülről	0	0	0
53.	D/III/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
54.	D/III/4	költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0
55.	D/III/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
56.	D/III/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
57.	D/III/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	15 325	0	20 828
59.	D/III/7c	- ebből: költ. évet követően esedékes köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről	15 325	0	20 828
60.	D/III/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0
61.	D/III	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	<b>15 325</b>	<b>0</b>	<b>20 828</b>
62.	D/III/1	Adott előlegek	676	0	8 881
	D/III/1b	- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	160	0	220
63.	D/III/1e	- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	8 511
64.	D/III/1f	- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	516	0	150
65.	D/III/4	Forgótőke elszámolása	0	0	459
66.	D/III	<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>676</b>	<b>0</b>	<b>9 340</b>
67.	D)	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>31 029</b>	<b>0</b>	<b>41 667</b>
68.	E/I	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolás	0	0	2 298
69.	E/II	Fizetendő általános forgalmi adó elsz.	0	0	277
70.	E/III/1	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	5 566	0	35
71.	E/III/2	Útalványok, bérletek és más hasonló készpénzt helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszk.elszám.	400	0	0
	E/III	<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>5 966</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
72.	E)	<b>ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>5 966</b>	<b>0</b>	<b>2 610</b>
73.	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	88	0	3 675
74.	F)	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>3 675</b>
75.		<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>508 326</b>	<b>0</b>	<b>542 577</b>



a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi mérlege

Ezer Ft-ban

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
76.		<b>FORRÁSOK</b>			
77.	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	356 275	0	356 275
78.	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
79.	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	303 398	0	303 398
80.	G/IV	Felhalmozott eredmény	-222 909	0	-333 592
81.	G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
82.	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-110 682	0	15 794
83.	<b>G)</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>326 082</b>	<b>0</b>	<b>341 875</b>
84.	H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	596	0	96
85.	H/I/2	Költs.évben esedékes köt.munkaadókat terhelő járulékokra és szoc.hozzájár.adóra	0	0	0
86.	H/I/3	Költségvetési évben esedékes köt.dologi kiadásokra	11 310	0	11 473
87.	H/I/4	Költségvetési évben esedékes köt. ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
88.	H/I/5	Költségvetési évben esedékes köt. egyéb műk. célú kiadásokra	100	0	0
89.	H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
90.	H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
91.	H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
92.	H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0
93.	<b>H/I</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>12 006</b>	<b>0</b>	<b>11 569</b>
94.	H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
95.	H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szoc.ho adóra	0	0	0
96.	H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
97.	H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
98.	H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
99.	H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
100.	H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
101.	H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
102.	H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	11 472	0	11 472
103.	<b>H/II</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>11 472</b>	<b>0</b>	<b>11 472</b>
104.	H/III/1	Kapott előlegek	100 300	0	0
105.	H/III/1c	- ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	100 300	0	0
106.	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	38 726	0	285
107.	<b>H/III</b>	<b>ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>139 026</b>	<b>0</b>	<b>285</b>
108.	<b>H)</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>162 504</b>	<b>0</b>	<b>23 326</b>
109.	I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
110.	J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	152 608
111.	J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	18 978	0	23 995
112.	J/3	Halasztott eredmény szemléletű bevételek	762	0	773
113.	<b>J)</b>	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>19 740</b>	<b>0</b>	<b>177 376</b>
114.		<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>508 326</b>	<b>0</b>	<b>542 577</b>

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat törzsvagyona

I.

Forgalomképtelen vagyonelemek  
(nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű önkormányzati vagyon)

Sor-szám	Megnevezés	Cím	Helyrajzi szám	Terület m <sup>2</sup>	Tulajdoni arány	KATA srsz.	Bruttó érték (E Ft)	Nettó érték (E Ft)	Becsült érték (E Ft)
I.	N E M L E G E S								

II.

Korlátozottan forgalomképes vagyonelemek

Sor-szám	Megnevezés	Cím	Helyrajzi szám	Terület m <sup>2</sup>	Tulajdoni arány	KATA srsz.	Bruttó érték (E Ft)	Nettó érték (E Ft)	Becsült érték (E Ft)
1.	Megyháza társasház "A" épület	Nyíregyháza, Hősök tere 5.	221/A/11	1 165	1286/10000	296	65 037	61 791	377 624
2.	Megyháza "C" épület Nyomda	Nyíregyháza, Egyház u. 13.	221/5	63	1/1		4 161	2 550	4 630
	<b>Ö s s z e s e n :</b>			<b>1 228</b>			<b>69 198</b>	<b>64 341</b>	<b>382 254</b>

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
vagyonkimutatása 2016. december 31. (eszköz oldal)

Ezer Ft-ban

Hivatkozás	Vagyon megnevezése	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nyilvántartási érték
<b>A/I/1.</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>	22 943	22 917	26
	- ebből 0-ra leírt vagyoni értékű jogok	22 215	22 215	0
<b>A/I/2.</b>	<b>Szellemi termékek</b>	107 620	107 562	58
	- ebből 0-ra leírt szellemi termékek	107 538	107 538	0
<b>A/I/3.</b>	<b>Immateriális javak érték helyesbítése</b>		0	0
<b>A/I.</b>	<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>130 563</b>	<b>130 479</b>	<b>84</b>
<b>A/II/1.</b>	<b>Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok</b>	<b>69 198</b>	<b>4 857</b>	<b>64 341</b>
	Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	4 161	1 611	2 550
	Műemlék ingatlanok	65 037	3 246	61 791
<b>A/II/2.</b>	<b>Gépek, berendezések, felszerelések</b>	<b>179 809</b>	<b>105 025</b>	<b>74 784</b>
	- számítástechnikai eszközök	4 143	1 773	2 370
	- 0-ra leírt számítástechnikai eszközök	23 129	23 129	0
	- egyéb gép, berendezés, felszerelés	71 436	12 789	58 647
	- 0-ra leírt egyéb gép, berendezés, felszerelés	44 951	44 951	0
	- Járművek	25 291	11 524	13 767
	- 0-ra leírt járművek	10 859	10 859	0
<b>A/II/3.</b>	<b>Tenyészállatok</b>	0	0	0
<b>A/II/4.</b>	<b>Beruházások, felújítások</b>	360	0	360
<b>A/II/5.</b>	<b>Tárgyi eszközök érték helyesbítése</b>	0	0	0
<b>A/II.</b>	<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>249 367</b>	<b>109 882</b>	<b>139 485</b>
<b>A/III/1.</b>	<b>Tartós részesedések</b>	12 350	0	12 350
<b>A/III/1b</b>	- ebből tartós részesedés nem pü vállalk.	5 000	0	5 000
<b>A/III/1e</b>	- ebből egyéb tartós részesedés	7 350	0	7 350
<b>A/III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>12 350</b>	<b>0</b>	<b>12 350</b>
<b>A</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.</b>	<b>392 280</b>	<b>240 361</b>	<b>151 919</b>
<b>B</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó forg. eszk.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C/II.</b>	<b>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>432</b>
	- ebből forintpénztár	0	0	432
	- ebből valutapénztár	0	0	0
<b>C/III.</b>	<b>Forint és devizaszámlák</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342 274</b>
	- költségvetési elszámolási számla	0	0	284 636
	- devizaszámla	0	0	26 711
	- OTP lakásépítési számla (kincstáron kívüli)	0	0	30 927
<b>C.</b>	<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>342 706</b>
<b>D/I/4</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 499</b>
<b>D/I/4a</b>	- ebből: költségvetési évben esedékes köv. készl. és szolg. Ellenértéke	0	0	7 641
<b>D/I/4d</b>	- ebből: Költségvetési évben esedékes kiszámlázott ÁFÁ-ra	0		13
<b>D/I/4i</b>	- ebből költségvetési évben esedékes köv. egyéb működési bevételekre	0		3 845
<b>D/I/5</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

D/I/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
D/I/6c	- ebből költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n kívülről	0	0	0
D/I/7	Költségvetésbi évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	0
D/I/7c	- ebből költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-on kívülről	0	0	0
<b>D/I.</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 499</b>
D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	20 828
D/II/7c	- Ebből: Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-on kívülről	0	0	20 828
<b>D/II.</b>	<b>Költségv. évet köv. esedékes köv.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 828</b>
D/III/1.	Adott előlegek	0	0	8 881
D/III/1b	- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek			8 511
D/III/1e	- ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	220
D/III/1f	- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	150
D/III/4	Forgótőke elszámolása	0	0	459
<b>D/III</b>	<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 340</b>
<b>D.</b>	<b>Követelések összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 667</b>
<b>E/I</b>	<b>Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolás</b>			<b>2 298</b>
<b>E/II</b>	<b>Fizetendő általános forgalmi adó elsz.</b>			<b>277</b>
E/III/1	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	35
E/III/2	Utalványok, bérletek és más hasonló készpénzt helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0
<b>E/III</b>	<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>			<b>35</b>
<b>E</b>	<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 610</b>
F/2.	Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	3 675
<b>F</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 675</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542 577</b>

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
vagyonkimutatása 2016. december 31. (forrás oldal)

Ezer Ft-ban

Hivatkozás	Vagyon megnevezése	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nyilvántartási érték
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	356 275
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0	303 398
G/IV	Felhalmozott eredmény	0	0	-333 592
G/VI	Mérlegszerinti eredmény	0	0	15 794
<b>G</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341 875</b>
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	96
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra	0	0	0
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	11 473
H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadása	0	0	0
<b>H/I</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 569</b>
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes köt. dologi kiadásokra	0	0	0
H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	11 472
<b>H/II</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 472</b>
H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0
H/III/1c	- ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	0	0
H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	285
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	285
<b>H</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 326</b>
<b>I</b>	<b>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
J/1	Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	152 608
J/2	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	23 995
J/3	Halasztott eredményzempléletű bevételek	0	0	773
<b>J</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177 376</b>
	<b>Források összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542 577</b>

11/d. számú melléklet  
a ...../2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

**A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
tulajdonában lévő részesedések értéke 2016. december 31-én**

<b>Megnevezés</b>	<b>Részesedés mértéke</b>	<b>Összeg</b>
"KÖLCSEY" Televízió Nonprofit Kft.	100%	5 000
ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Kft.	72%	6 350
Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.	33,33%	1 000
<b>Részesedés összesen:</b>		<b>12 350</b>

Ezer Ft-ban



a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló programok,  
projektek bevételei 2016-2021. évben

(ezer Ft)

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt azonosítószáma	Projekt kezdési időpontja	Projekt megvalósítás száró időpontja	Költségvetési szor.	A projekt összes költsége	Nemzetközi szerződés finanszírozás %-a	Nemzetközi szerződés finanszírozás összege	Hazai finanszírozás forrás %-a	Hazai finanszírozás záró összege	Saját forrás összege	2016. Költségvetési évben beőlt bevételek	2017. évi Költségvetési érintés bevételek	2017. évi Költségvetési érintés kiadások	2018. évi Költségvetési érintés bevételek	2019. évi Költségvetési érintés bevételek	2020. évi Költségvetési érintés bevételek	2021. évi Költségvetési érintés bevételek	
1.	KEHOP projekt Foglalkoztatási együtműködések (Paktum)	KEHOP-1.2.0-15-2016-00012	2016.11.01	2018.04.30	Önkormányzat	30 000	-	-	100%	30 000	-	20 771	9 229	15 053	-	-	-	-	-
2.			2016.09.01	2021.05.31	Önkormányzat	112 328	-	-	100%	112 328	-	112 328	-	37 278	-	-	-	-	-
3.	RUMOBIL projekt	CE55	2016.06.01	2019.06.30	Önkormányzat	44 472	85%	37 802	10%	4 447	2 223	-	15 000	15 790	15 000	15 000	14 472	-	-
4.	ECRR projekt	CE81	2016.07.01	2019.06.30	Önkormányzat	46 901	85%	39 866	10%	4 690	2 345	-	15 000	14 429	15 000	15 000	16 901	-	-
5.	FVM Értékes barmgömlés vetélköző projekt	HUNG-201673855	2016.10.12	2017.02.28	Önkormányzat	3 000	-	-	100%	3 000	-	3 000	-	3 000	-	-	-	-	-
6.	Megyei tartalek projekt		2016.08.01	2017.11.30	Önkormányzat	17 757	-	-	100%	17 757	-	17 757	-	-	-	-	-	-	-
7.	Piacfejlesztés helyi termelői piac kialakítása Berkesz	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00013	2016.10.01	2017.12.31	Hivatal	2 250	-	-	100%	2 250	-	2 250	0	0	0	0	0	0	-
8.	Piac terület kiépítése Szabolcsbalka	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00036	2016.11.01	2017.12.31	Hivatal	1 200	-	-	100%	1 200	-	1 200	0	0	0	0	0	0	-
9.	Helyi termelői piac kiépítése Nyírbogdány	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00029	2016.11.01	2018.12.31	Hivatal	4 560	-	-	100%	4 560	-	4 560	0	0	0	0	0	0	-
					<b>Összesen:</b>		<b>262 468</b>	<b>77 668</b>	<b>180 232</b>	<b>4 568</b>	<b>161 866</b>	<b>39 229</b>	<b>85 530</b>	<b>30 000</b>	<b>31 373</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



13/b. számú melléklet  
a /2017. (V.24.)  
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai 2016-2021. évben

Sorszám	Projekt megnevezése	Költségvetési szerv	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő kiadások	2017. évi költségvetést érintő kiadások	2018. évi költségvetést érintő kiadások	2019. évi költségvetést érintő kiadások	2020. évi költségvetést érintő kiadások	2021. évi költségvetést érintő kiadások
			kezdő időpontja	záró időpontja							
1.	KEHOP projekt	Önkormányzat	2016.11.01	2018.04.30	30 000	-	16 609	13 391	-	-	-
2.	Foglalkoztatási együttműködések (Paktum)	Önkormányzat	2016.09.01	2021.05.31	112 328	2 752	37 304	19 758	19 758	19 758	12 998
3.	RUMOBIL projekt	Önkormányzat	2016.06.01	2019.05.31	44 472	2 063	19 867	15 789	6 753	-	-
4.	ECRR projekt	Önkormányzat	2016.07.01	2019.06.30	46 901	1 526	15 909	14 429	15 037	-	-
5.	FVM Érékes barangolás vetélkedő projekt	Önkormányzat	2016.10.12	2017.02.28	3 000	-	3 000	-	-	-	-
6.	Megyei tartalék projekt	Önkormányzat	2016.08.01	2017.11.30	17 757	6 456	11 301	-	-	-	-
7.	Piacfejlesztés helyi termelői piac kialakítása Berkesz	Hivatal	2016.10.01	2017.12.31	2 250	-	2 250	-	-	-	-
8.	Piac terület kiépítése Szabolcsbáka	Hivatal	2016.11.01	2017.12.31	1 200	-	1 200	-	-	-	-
9.	Helyi termelői piac kiépítése Nyírbogdány	Hivatal	2016.11.01	2018.12.31	4 560	-	2 178	2 382	-	-	-
<b>Összesen:</b>					<b>262 468</b>	<b>12 797</b>	<b>109 618</b>	<b>65 749</b>	<b>41 548</b>	<b>19 758</b>	<b>12 998</b>

14. számú melléklet  
a ...../2017. (V.24. )  
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi záró létszáma (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	Részmunkaidőben foglalkoztatottak	Állományba nem tartozók	Közfoglalkoztatottak	Összesen
Közgyűlés	3	0	22	0	25
Önkormányzati - Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott	2	0	0	0	2
Megyei Önkormányzat - közfoglalkoztatás	0	0	0	2	2
Önkormányzati Hivatal - közzolgálati tisztviselő	32	2	0	0	34
Önkormányzati Hivatal - Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott	4	1	0	0	5
<b>Ö s s z e s e n :</b>	<b>41</b>	<b>3</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>68</b>

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal  
összevont 2015. évi teljesítése, 2016. évi terv és teljesítés adatainak bemutatása a bevételek és kiadások tekintetében az Ált. 102. § (3) bekezdése alapján  
(költségvetési bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

El. Csup.	Kiem. II.	Bevételei előirányzatok			Kiadásai előirányzatok		
		2015. évi teljesítés	2016. évi elvárt teljesítés	2016. évi terv teljesítés	2015. évi teljesítés	2016. évi elvárt teljesítés	2016. évi terv teljesítés
<b>I. MUNKADÉSI KÖLTSÉGVETÉS</b>							
<b>I. Munkaadási költségvetési kiadások</b>							
<b>1. Személyi juttatások</b>							
<b>K1 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó</b>							
<b>K2 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Dologi kiadások</b>							
<b>K3 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>							
<b>K4 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>							
<b>K5 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Munkaadási költségvetési kiadások összesen</b>							
K1+ 1. Követés feladatok							
K2+ 2. Önként vállalt feladatok							
K3+ 3. Állami államigazgatási feladatok							
K4+ 4. Önként vállalt feladatok							
K5+ 5. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Költségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)</b>							
<b>II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS</b>							
<b>II. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>							
<b>B2 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Felhalmozási bevételek</b>							
<b>B5 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Felhalmozási célú ásványi nyersanyagok</b>							
<b>B7 1. Követés feladatok</b>							
2. Önként vállalt feladatok							
3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek összesen</b>							
B2+ 1. Követés feladatok							
B5+ 2. Önként vállalt feladatok							
B7+ 3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>							
<b>I+II. Költségvetési bevételek összesen</b>							
B1+ 1. Követés feladatok							
B2+ 2. Önként vállalt feladatok							
B3+ 3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)</b>							
<b>III. Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>							
<b>B8 1. Várakozás, igénybevételek</b>							
2. Államháztartáson belüli megelőlegezések							
<b>Önkormányzat bevételei mindösszesen</b>							
B1+ 1. Követés feladatok							
B2+ 2. Önként vállalt feladatok							
B3+ 3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)</b>							
<b>III. Finanszírozási bevételek összesen</b>							
B8 1. Várakozás, igénybevételek							
2. Államháztartáson belüli megelőlegezések							
<b>Önkormányzat kiadásai mindösszesen</b>							
K1+ 1. Követés feladatok							
K2+ 2. Önként vállalt feladatok							
K3+ 3. Állami államigazgatási feladatok							
<b>Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)</b>							



**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
által nyújtott közvetett támogatások**

a)	Az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	nemleges
b)	A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	nemleges
c)	A helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	nemleges
d)	A helységek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	nemleges
e)	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	nemleges