



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnökétől
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



PÜ/15-1/2019.

Tárgyalja:

- Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi
Bizottság

Döntéshozatal:

minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

- a Megyei Közgyűléshez -

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének
teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására
(zárszámadás)**

Az előterjesztést

készítette


Pócsi Erika

**szakmai szempontból
ellenőrizte**


Stankóczi Miklósné

**törvényességi szempontból
ellenőrizte**


Dr. Papp Csaba

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a értelmében a vagyonról 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):

- Áht,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi C. törvény (a továbbiakban: költségvetési 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 2018. 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 2018. évi költségvetési számviteli és pénzügyi adatait tartalmazza, ideértve egyrészt 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 vagyonomérlegét, valamint az eredmény kimutatását.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetési gazdálkodásának alapja

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évre vonatkozó költségvetését a 2/2018. (II.28.) önkormányzati rendelettel (a továbbiakban: Rendelet) fogadta el a Közgyűlés.

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi összevont eredeti előirányzatát 934.102.950 Ft főösszegben határozta meg, melyből a Megyei Önkormányzat eredeti bevételi és kiadási főösszegét 489.409.483 Ft – csökkentve a központi irányítószervi 196.122.567 Ft támogatással –, míg az Önkormányzati Hivatal eredeti bevételi és kiadási főösszegét 444.693.467 Ft összegben hagyta jóvá. Előirányzati szinten hiány nem került tervezésre.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont módosított előirányzata 2018. december 31-én 1.372.654.567 Ft volt, az összevont bevételi teljesítése pedig 1.350.561.274 Ft összegben realizálódott, mely 98 %-os teljesítést eredményezett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal kiadási teljesítése 699.463.842 Ft volt – kivéve a 161.045.143 Ft központi irányítószervi támogatást –, mely 51%-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A költségvetés bevételi és kiadási módosított előirányzatának főösszege összesen 438.551.617 Ft-tal növekedett az eredeti előirányzathoz képest, mely további 31,9 %-os növekedést eredményezett.

A költségvetési törvény 2. melléklete a megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcímen a korábbi évekkal megegyező mértékű 4.891,3 millió Ft-ot különített el a megyei önkormányzatok működésének támogatására, melyből a Megyei Önkormányzat támogatása 2018. évre 286.800.000 Ft volt. Az Ávr. 4. mellékletében rögzített ütemezésnek megfelelően a 286.800.000 Ft összegű támogatás 2018. december 31-ig megérkezett a Megyei Önkormányzat számlájára a Magyar Államkincstáron keresztül.

A feladatellátáshoz a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetési előirányzatának tervezésénél a központi költségvetésben biztosított működési támogatáson felül előzetesen 488.000.000 Ft részben szabad, részben kötött működési és felhalmozási célú maradvány került figyelembevételre. A 2018. évi beszámoló elfogadásakor 498.786.372 Ft maradvány igénybevétele került elfogadásra a Közgyűlés által.

A Megyei Önkormányzat kiadásai között irányító szervi támogatásként szerepelt az Önkormányzati Hivatal részére folyósított támogatás összege, melyet az eredeti előirányzat 196 122 567 Ft. összegben határozott meg, 2018. évi teljesítése 161.045 143 Ft volt.

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

BEVÉTELEK

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének alakulása a rendelet-tervezet 1., 2., 3., valamint 5/a. számú mellékleteiben kerül részletesen bemutatásra.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal által 1.350.561.274 Ft összegben teljesített bevétel 35,8 %-a működési támogatásból, 26,5 %-a felhalmozási bevételből, 0,8 %-a államháztartáson belüli megelőlegezésből, míg 36,9 %-a maradványból keletkezett.

Megyei Önkormányzat

A Megyei Önkormányzat működési kiadásainak Magyar Államkincstár által történő támogatása az Ávr. 4. számú melléklete szerint 286.800.000 Ft összegben megtörtént a Megyei Önkormányzat fizetési számlájára. Ezen felül a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak bérkompenzációjára további 602.998 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 17.757.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült 2018. október 31-én.

A Megyei Önkormányzat 2019. évi központi költségvetési támogatásának 4 %-a, 11.472.000 Ft 2018. december 21. napján megelőlegezésre került, mely összeg a 2018. évi maradvány részét képezi.

Az „egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” jogcímen a kiemelt projektek bevételi teljesítése az alábbi részletezés szerint valósult meg:

- a „Csapadékvíz elvezetés megvalósítása Tunyogmatolcson” című, TOP-2.1.3-16-SB1-2017-00001 azonosítószámú (a továbbiakban: TOP-2.1.3 Csapadékvíz elvezetés Tunyogmatolcson) projekt 11.575.885 Ft;
- a „Megyei szintű felzárkózás-politikai együttműködési programjának megvalósítása” című, EFOP-1.6.3-17-2017-00010 azonosítószámú (a továbbiakban: EFOP-1.6.3 Felzárkózás-politikai együttműködési program) projekt 20.634.235 Ft;
- az „Örökség, ami összeköt - Szent László emlékezete Közép-Európában” című, EFOP 5.2.2-17-2017-00133 azonosítószámú (a továbbiakban: EFOP-5.2.2 Szent László emlékezete Közép-Európában) projekt 12.400.00 Ft;

- az „Értékes barangolás 2018/2019 vetélkedő” elnevezésű, HUNG-2018/5091 azonosítószámú (a továbbiakban: Értékes barangolás 2018/2019 vetélkedő) projekt 3.000.0000 Ft;
- a „Házadba léphetek II. kiadvány nyomdai megjelentetésre történő előkészítése” megnevezésű, HUNG-2018/4982 azonosítószámú (a továbbiakban: Házadba léphetek II.) projekt 1.000.000 Ft;
- a Miniszterelnökség által támogatott megyei területrendezési terv módosításának szakmai megvalósítása 20.000.000 Ft;
- a „Reformáció európai kulturális útja” című, CE81 azonosítószámú projekt (a továbbiakban: ECRR) projekt 10.373.851Ft;
- a „Demográfiai Változással Érintett Európai Régiók Vidéki Közlekedése” című, CE55 azonosítószámú (a továbbiakban: RUMOBIL) projekt 11.224.008 Ft;
- a Bethlen Gábor Alap részéről „Testvérmegyei Vallásturisztikai” program megvalósítása projekt 850.000 Ft;
- Magyar Kultúra Napja „Napkelte Alapítvány” részéről 200.000 Ft.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala és a Megyei Önkormányzat között a közfoglalkoztatás tárgyában létrejött Hatósági Szerződés alapján 1.117.776 Ft egyéb működési célú támogatási bevételben részesült a Megyei Önkormányzat.

A működési bevételek tekintetében a Megyei Önkormányzat 22.340.207Ft bevételben részesült, mely magában foglalja a Megyeháza épületegyüttes vagyonszámvetési és biztonsági őrzési feladatainak ellátásáért a Megyei Kormányhivatalnak továbbszámlázott szolgáltatás bevételeinek összegét, mely 17.190.429 Ft, továbbá a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal megkötött megbízási szerződés alapján, – korábbi évek decentralizált támogatási keretek terhére kötött támogatási szerződésekkel kapcsolatos- közreműködői feladatok ellátásáért kapott 1.590.700 Ft bevételt.

„Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről” jogcímen a kiemelt projektek bevétele a TOP-2.1.3 Csapadékvíz elvezetés Tunyogmatolcson projekt 317.884.115 Ft támogatásával teljesült.

Felhalmozási bevételekből 1.550.000 Ft bevétel egy közép kategóriás személygépkocsi értékesítéséből, 10.236 Ft egyéb értékesítésből származó bevétel volt.

A „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: „KÖLCSEY” Nonprofit Kft.) felhalmozási célú visszatérítendő kölcsönéből származó bevétel 36.000.000 Ft. ban realizálódott.

Önkormányzati Hivatal

Az Önkormányzati Hivatal bevételi előirányzata 444.693.467 Ft, a módosított előirányzata 527.864.506 Ft, a teljesítés pedig a módosított előirányzathoz viszonyítva 88,8 %-os szinten realizálódott 468.488.753 Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat részéről az Önkormányzati Hivatal működéséhez megállapított irányító szervi finanszírozás a módosított előirányzathoz képest 73,3 %-ban, 161.045.143 Ft összegben teljesült 2018. évben.

Az „egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” előirányzat 58.823.264 Ft összegben teljesült, mely összeg a módosított előirányzat 100 %-át jelenti.

Ezen összeg tartalmazza

- a Nemzeti Választási Iroda által a 2018. évben megtartott időközi választásokra biztosított 236.187 Ft támogatás összegét;
- a Nemzeti Választási Iroda által az országgyűlési képviselőválasztás feladatainak finanszírozására az Önkormányzati Hivatal részére 22.042.053 Ft biztosított működési célú támogatási összeget;
- a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program egyes felhívásaira benyújtott támogatási kérelmek megvalósításával összefüggésben, az Önkormányzati Hivatal, mint konzorciumi partner által ellátott projektmenedzsmenti feladatok támogatási szerződések megkötését követően lehívott előlegének 36.545.024 Ft összegét (a futó projekt esetében).

Az Önkormányzati Hivatal működési célú bevételi teljesítése 3.708.349 Ft összegben realizálódott, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 133,9 %-ban teljesült. A működési bevétel 62,3 %-át a Bessenyei Nagyterem, valamint az Alpár Ignác Tárgyalóterem rendezvényekre való bérbeadása, valamint a Nyomda szabad kapacitásának hasznosítása eredményezte.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz bevételeinél az Önkormányzati Hivatal nyilvántartásaiban szereplő Lakáslap számlára befizetett dolgozói törlesztések kerültek kimutatásra 2.365.901 Ft összegben.

KIADÁSOK

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetésében a 2018 évre tervezett, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatainak időarányos teljesítését a rendelet-tervezet 1., 2., 3., 4/a. - 4/b. és 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 699.463.842 Ft összegben teljesült, melyből a működési kiadás 533.653.229 Ft, a felhalmozási kiadás 154.338.613 Ft volt, az államháztartáson belüli megelőlegezés 11.472.000 Ft összegben valósult meg. Az összevont beszámoló kiadási előirányzata 2018. évben éves szinten 51%-os mértékben került felhasználásra, ebből a kötelező feladatok működési kiadás részaránya 76,34 %, a felhalmozási kiadás részaránya 22,06 %, a finanszírozási kiadás részaránya 1,6 % volt.

Az alacsony kiadási teljesítés azzal magyarázható, hogy a projektek támogatási bevétele tárgyévben keletkezik, míg a projekt tényleges megvalósítása évek alatt történik, így a kiadási teljesítés is ezekben az években fog realizálódni. Ez azt eredményezi, hogy év végén a bevételi oldalon növekszik a pénzmaradvány, míg a kiadási oldalon a következő években a céltartalék és a kiadási előirányzatok növekednek.

A Megyei Önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál a személyi jellegű juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 71,3% -os mértékű volt, mely 296.147.402 Ft összegben realizálódott. Hasonlóan alakult a felhasználás a munkaadói járulék tekintetében is, melynek mértéke 70,8% volt a módosított előirányzathoz viszonyítva. A személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 359.837.797 Ft volt, mely 51,4 % 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, projektekhez, feladathoz kötötten lettek megtervezve. Egyrészt szerepet játszik ebben a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal visszafogott, takarékos gazdálkodása is, másrészt az, hogy a projektek kiadásai áthúzódnak a következő évekre a Megyei Önkormányzat vonatkozásában, míg az Önkormányzati Hivatalnál a projektek kiadásait a tárgyév kiadásai között kellett megtervezni, de a teljesítések megvalósítása a következő években fog megvalósulni, mivel az Önkormányzati Hivatalnál nem képezhető tartalék. Ennek következtében a kiadási teljesítés torzul a kiadási előirányzathoz képest. A dologi kiadások 2018. évi teljesítése 47,2 %-ban realizálódott a módosított előirányzathoz képest. Az eredeti előirányzat 326.260.694 Ft, a módosított előirányzat 319.482.654 Ft összegben került megtervezésre, míg a dologi kiadás teljesítése 150.878.433 Ft összegben valósult meg.

A beruházási kiadások 128.338.613 Ft összegben teljesültek, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 41,4 %-os teljesítést eredményezett.

Fentiekén túl az Önkormányzati Hivatalban kisértékű tárgyi eszköz beszerzés történt, a Megyei Önkormányzatnál az elavult számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök cseréje és pótlása is folyamatos volt, személygépkocsi beszerzés valósult meg. Továbbá itt kerültek kimutatásra a TOP-2.1.3 Csapadékvíz elvezetés Tunyogmatolcson projekt keretén belül megvalósuló beruházás kiadásai.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont pénzkészlete 2018. január 1-jén 496.074.784 Ft, melyből a pénztár egyenlege 306.470 Ft volt. Az összevont záró pénzkészlet 2018. december 31-én Ft, melyből a pénztár egyenlege 561.865 Ft, a bankszámlák záró egyenlege a devizaszámla nélkül 653.363.978 Ft (6. számú melléklet).

A Megyei Önkormányzat négy devizaszámlával rendelkezik, melyek egyenlege összesen 10.857.454 Ft.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi összesített maradványa 651.097.432 Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradvány 493.682.938 Ft, míg a szabad maradvány 157.414.494 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 Unió és hazai támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait évenkénti megbontásban a 13/a. és a 13/b. számú táblázat mutatja be.

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

- az ECRR projekt 2018. évet érintő működési költségvetési kiadása 14.957.203 Ft,
- a RUMOBIL projekt 2018. évet érintő működési költségvetési kiadása 13.762.074 Ft,
- az „Itthon, együtt, közösen Szabolcs-Szatmár-Beregben” című, TOP-5.3.2-17-SB1-2018-00001 azonosítószámú (a továbbiakban: TOP-5.3.2 Megyei identitás erősítése) projekt 2018. évet érintő működési költségvetési kiadása 5.334.000Ft.

Az ECRR és a RUMOBIL projekt esetében a költségvetési kiadásokat a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal finanszírozta, míg a bevétel utófinanszírozás keretében történik a kifizetési elszámolások elfogadását követően, a TOP-5.3.2 Megyei identitás erősítése projektre tervdokumentáció készült, melynek megtérítése 2019. évben történik.

Az előző évi, a tárgyévi előirányzati és a teljesítési adatokat, illetve az azt követő évek várható bevételeit és kiadásait a rendelet-tervezet 15. és 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 2018. évi tényleges kiadása 576.032.404 Ft volt, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 54,1 %-os teljesítésnek felel meg. Ez az összeg tartalmazza az Önkormányzati Hivatal részére a 161.045.143 Ft irányító szervi támogatásként folyósított finanszírozási kiadást is. A duplikációt kiszűrve az irányító szervi kiadással csökkentett kiadás 414.987.261Ft.

A személyi juttatások 103.060.663 Ft-ban kerültek felhasználásra, ez 89,4 %-os mértékű teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva, a munkaadókat terhelő járulékok aránya 84%, amely a személyi juttatások mértékéhez hasonlóan alakult összesen 20.614.000 Ft összegben.

A személyi juttatások kiadási soron kiemelendő a választott tisztségviselők személyi juttatásainak előirányzata, mely 73.080.840 Ft összegben realizálódott, ezen kívül a személyi juttatások kiadási előirányzata tartalmazza az egyes önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó pályázati kiadásokat, megyei kitüntetések adományozásához és a rendezvényekhez kapcsolódó személyi kifizetéseket is.

A dologi kiadások módosított előirányzata 187.711.536 Ft, teljesítése 105.058.040 Ft, a módosított előirányzathoz képest 56,9 %-os a teljesítés, mely egyrészt azzal magyarázható, hogy a pályázatok kiadásai a következő években valósulnak meg, másrészt visszafogott gazdálkodás jellemzi a Megyei Önkormányzat gazdálkodását.

Az egyéb működési célú kiadások államháztartáson belülről és kívülről 21.828.999 Ft-ban realizálódtak, ez 12,1 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A működési célú támogatások nyújtása államháztartáson belülről 1.630.000 Ft, melyek közül kiemelendő:

- a Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat 500.000 Ft összegű támogatása,
- a Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzatok 1.130.000 Ft összegű támogatása.

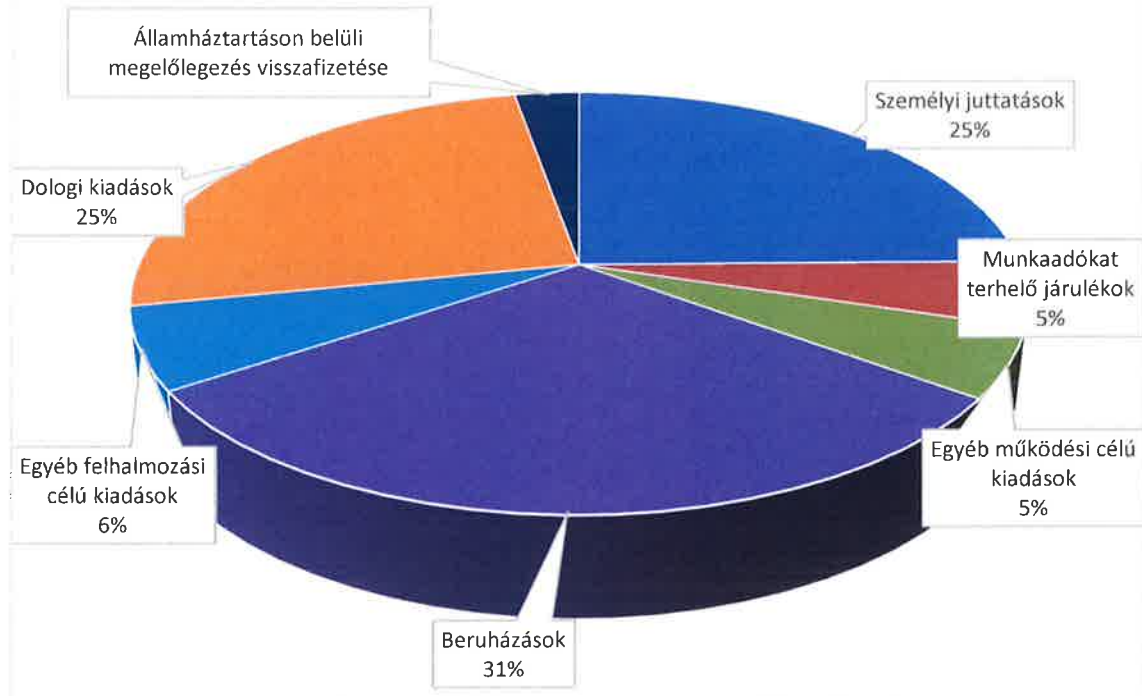
Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről jogcím 16.000.000 Ft összegben teljesült. Ez az összeg tartalmazza a „KÖLCSEY” Nonprofit Kft. működéséhez szükséges hozzájárulást. Erre a célra az előző évi maradvány biztosítja a fedezetet.

A felhalmozási költségvetési kiadások 152.953.559 Ft összegben valósultak meg a tárgyévben, mely 48,2 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A költségek megoszlását jelentős mértékben befolyásolta a tanyagmatolcsi csapadékvíz beruházás, illetve számítástechnikai, informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére is sor került.

Egyéb felhalmozási célú kiadások keretében a Megyei Önkormányzat visszatérítendő kölcsönt nyújtott a „KÖLCSEY” Nonprofit Kft. részére 26.000.000 Ft összegben

A Megyei Önkormányzat 2018. évi százalékos kiadási teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi kiadási teljesítésének alakulása



Maradvány

A Megyei Önkormányzat 2018. december 31-ei záró pénzkészlete 474.157.667 Ft, mely magában foglalja a Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna ENPI CBC 2007-2013. határon átnyúló együttműködési program által támogatott HUSKROUA/1101/066 számú „A határregiók fenntartható fejlesztése a Kárpátok Eurorégió hatékony működtetésével” (a továbbiakban: ENPI 066) című pályázathoz, a RUMOBIL és az ECRR projektekhez kapcsolódó devizaszámla 10.857.454 Ft-os összegét is. A tárgyévi alaptevékenység maradványa 467.085.260 Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradvány 365.158.741 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 101.926.519 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 folyószámlákon 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 7 fő volt és 1 fő közfoglalkoztatása valósult meg 2018. évben. (14. számú melléklet)

Önkormányzati Hivatal

Az Önkormányzati Hivatal kiadásainak eredeti előirányzata 444.693.467 Ft, a módosított előirányzata 527.864.506 Ft volt, míg a teljesülése 284.476.581 Ft összegben realizálódott, mely 53,9 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva. A költségvetési kiadásokon belül meghatározó a működési költségvetési kiadások teljesítése 283.091.527 Ft összegben, ez az összes kiadási teljesítés 99,5 %-a. A működési költségvetési kiadás teljesítése 56,3 % a módosított előirányzathoz viszonyítva, míg a felhalmozási költségvetési kiadások teljesülése 1.385.054 Ft-ban realizálódott.

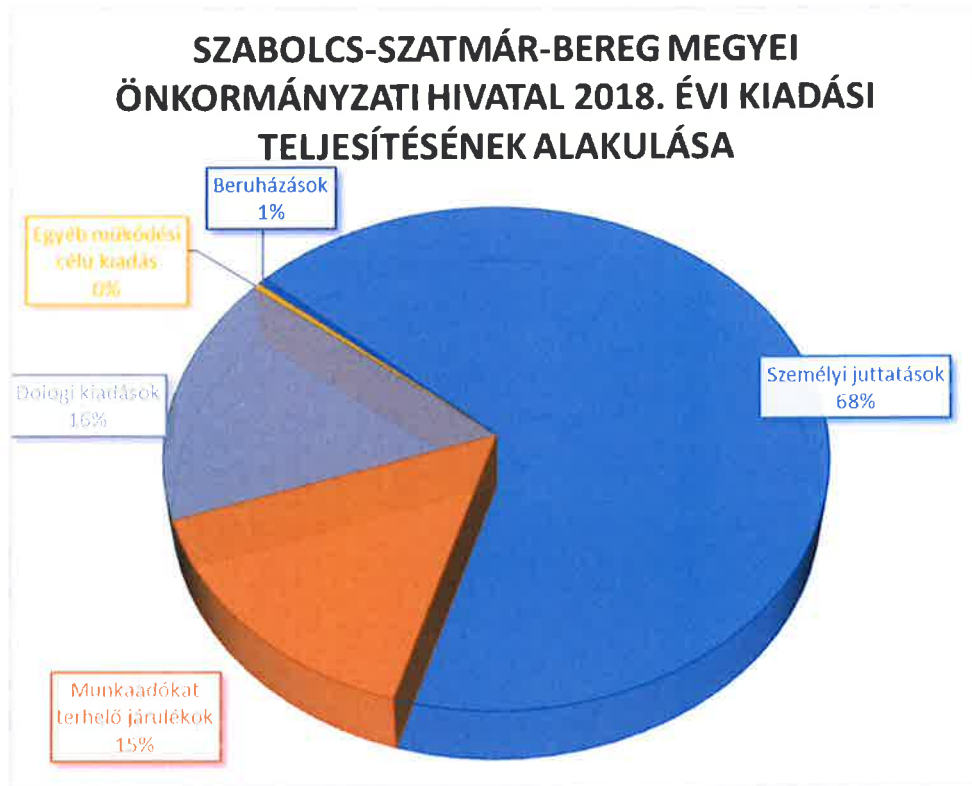
A költségvetés kiadásai között a személyi juttatások a módosított előirányzathoz viszonyítva 64,3%-ban teljesültek, a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó 65,8%-ban, a dologi kiadások előirányzata 34%-ban realizálódott. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok aránya 83 % a kiadási teljesítéshez viszonyítva.

A működési költségvetési kiadások összetevői az alábbiak voltak:

- A személyi juttatások kiadása 193.086.739 Ft-ban teljesült, mely tartalmazza a hivatali apparátus és a projektek keretében foglalkoztatottak személyi juttatásainak teljesítését, valamint a reprezentáció, üzleti vendéglátás összegét, a 2018. évi időközi, és az országgyűlési választásokkal kapcsolatban felmerült személyi jellegű kiadások összegeit, a béren kívüli és az egyéb személyi juttatásokat.
- A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadása 43.076.395 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.), továbbá a projektek keretében megvalósuló rendezvények szervezéséhez kapcsolódó kiadásokat tartalmazzák 45.820.393 Ft összegben.

A felhalmozási kiadások között szerepel az Önkormányzati Hivatal működéséhez, feladatellátásához szükséges egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzése 1.385.054 Ft összegben.

Az Önkormányzati Hivatal 2018. évi százalékos kiadási teljesítése az alábbiak szerint alakult:



Maradvány

Az Önkormányzati Hivatal 2018. évi záró pénzkészletének összege 179.768.176 Ft, mely magában foglalja a Lakásalap számla 35.306.228 Ft összegét is.

A tárgyévi alaptevékenység maradványa 184.012.172 Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradványa 128.524.197 Ft, az alaptevékenység szabad maradványa 55.487.975 Ft. (9/c. számú melléklet)

Foglalkoztatotti létszám alakulása

Az Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszáma 51 fő, az átlagos statisztikai állományi létszám – gyermekszületésekre és a fluktuációra figyelemmel – 41 fő volt 2018. évben, a fennmaradó álláshelyek évközben részben betöltésre kerültek.

VAGYON ALAKULÁSA

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vagyonkimutatását a 11/a., 11/b. és 11/c. számú mellékletek, a beruházások forrásának megoszlása a 11/d. számú melléklet és a részesedések állományát a 11/e. 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 2018. évi eredménykimutatását a rendelet-tervezet 8. számú, a mérlegét a 10/a. és a 10/b. számú mellékletei mutatják be.

ÖSSZEGZÉS

Összegzésként megállapítható, hogy a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetési gazdálkodása zavartalan és zökkenőmentes volt. A 2018. évben induló és a korábbi évekről áthúzódó, összesen 77 projekt tekintetében a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal maradéktalanul ellátta projektmenedzsmenti szakmai és pénzügyi feladatait, melyek a bevételi és kiadási előirányzatok növekedését, illetve a kiadási teljesítés részbeni növekedését eredményezte, mivel a projektek megvalósítása még a következő évekre is áthúzódik.

Pénzügyi nehézségek nem hátráltatták a folyamatos gazdálkodását, közvetlen finanszírozási, likviditási gondok nem merültek fel. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. 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 2018. évi gazdálkodását, napi működését, a területi önkormányzatiság erősítését kötelező feladatainak a legmagasabb szinten történő ellátásával tudta megvalósítani.

A Magyar Államkincstár a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal beszámolóját ellenőrizte és „jóváhagyta”, ezt követően felülvizsgálja a fenti beszámolókat, melyeket „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 tájékoztatom.

A MÁK Igazgatósága ellenőrzési jogköre az önkormányzat 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 MÁK Igazgatóság megbízott ellenőrei a 2018. évben a Megyei Önkormányzat 2017. év állami támogatás felhasználását ellenőrizték.

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, projektek kiadásai a 2018. évben részben teljesültek, illetve áthúzódnak a következő évekre, 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, 2019. május 27.



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének teljesítéséről szóló .../2019. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

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

A 2018. 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) 2018. 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 számadatai a tényadatokon alapulnak.

b.) környezeti és egészségügyi következmények:

- A költségvetés teljesítéséről szóló rendeletben foglaltak végrehajtásának környezeti és 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 költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotása a költségvetési rendelet módosítását vonja maga után, mivel a beszámoló elfogadását követően pontosan meghatározható a jóváhagyott maradvány összege, amely a 2018. évi költségvetés rendezését teszi szükségessé.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye

A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotását szükségessé teszik 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.

2. számú melléklet
a PÜ/15-1/2019. számú
előterjesztéshez

INDOKOLÁS

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének
teljesítéséről szóló .../2019. (V. 31.)
önkormányzati rendelethez**

A költségvetés teljesítéséről szóló rendelet megalkotását 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 költségvetés teljesítéséről szóló rendelet-tervezetet a megyei közgyűlés elnöke terjeszti a közgyűlés elé.

A Megyei Önkormányzat költségvetése teljesítéséről szóló rendeletének tartalmaznia kell a kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban, a költségvetési létszám irányszámait, a felhalmozási, a finanszírozási 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.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK
...../2019. (V.31.)
önkormányzati rendelete

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. 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 2/2018. (II.28.) rendelettel elfogadott 2018. 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) 2018. évi költségvetésének végrehajtását

1.350.561.274 Ft összegű bevételi,
699.463.842 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	840.302.902 Ft,
- Finanszírozási bevétele	510.258.372 Ft,
- Bevételek főösszege	1.350.561.274 Ft,
- Költségvetési kiadása	687.991.842 Ft,
- Finanszírozási kiadása	11.472.000 Ft,
- Kiadások főösszege	699.463.842 Ft,
- Működési többlet	- 51.180.264 Ft,
- Felhalmozási hiány	+ 203.491.324 Ft,
- <u>Finanszírozási többlet</u>	+ 498.786.372 Ft,
- Költségvetési többlet összesen	+ 651.097.432 Ft.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal maradványát 651.097.432 Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/a. számú mellékletében foglalt részletezéssel.

2. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésének – ezen belül a kötelező előirányzatainak – teljesítését a 2. számú melléklet szerinti részletezéssel

1.043.117.664 Ft összegű bevételi,
576.032.404Ft összegű kiadási

főösszeggel állapítja meg.

A Megyei Önkormányzat maradványát 467.085.260 Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/b. számú mellékletben foglalt részletezéssel.

3. §

A Megyei Közgyűlés az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének – ezen belül a kötelező előirányzatainak – teljesítését a 3. számú melléklet szerinti részletezéssel

468.488.753 Ft összegű bevételi,
284.476.581 Ft összegű kiadási

főösszeggel állapítja meg.

Az Önkormányzati Hivatal maradványát 184.012.172 Ft összegben jóváhagyja e rendelet 9/c. számú mellékletben foglalt részletezéssel.

4. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi önként vállalt feladatait a 4/a. és 4/b. számú mellékletek szerint állapítja meg.

5. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait és teljesítéseit az 5/a. és 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 2018. 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 és beruházásait a 11/a., 11/b., 11/c., 11/d. és 11/f. 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 és hazai támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait a 13/a. és a 13/b. számú mellékletek szerint állapítja meg.

13. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi záró létszámát a 14. számú melléklet szerint állapítja meg.

14. §

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2017. évi teljesítésének, 2018. terv és teljesítési adatainak, 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 2019. május 31. napján lép hatályba.

Nyíregyháza, 2019. május 30.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi összevont költségvetési mérlege
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásában)

Előirányzat	Bevételei előirányzatok				Kiadási előirányzatok				Teljesítés %-a
	Kiem. Előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kiem. Előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
I.									
I. Működési költségvetés									
Működési költségvetési bevételek		405 522 950	522 297 080	482 472 965		851 918 970	1 007 411 972	533 653 229	53,0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről		384 825 000	500 749 130	456 424 409		330 756 421	415 478 268	296 147 402	71,3
B1 Kötelező feladatok		384 825 000	500 749 130	456 424 409		330 756 421	414 459 792	295 128 926	71,2
B2 Önkéntes vállalti feladatok		0	0	0		0	1 018 476	1 018 476	0,0
B3 Állami (államgazdasági) feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
Közhatalmi bevételek		0	0	0		0	0	0	0,0
B3 Kötelező feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
B2 Önkéntes vállalti feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
B3 Állami (államgazdasági) feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
Működési bevételek		20 697 950	21 547 950	26 048 556		326 260 694	319 482 654	150 878 433	47,2
B4 Kötelező feladatok		20 697 950	21 547 950	26 048 556		326 260 694	319 482 654	150 878 433	47,2
B2 Önkéntes vállalti feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
B3 Állami (államgazdasági) feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
Működési célú átvett pénzeszközök		0	0	0		0	0	0	0,0
B1 Kötelező feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
B2 Önkéntes vállalti feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
B3 Állami (államgazdasági) feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
Működési költségvetési bevételek összesen		405 522 950	522 297 080	482 472 965		851 918 970	1 007 411 972	533 653 229	53,0
B1 Kötelező feladatok		405 522 950	522 297 080	482 472 965		827 838 970	980 044 196	510 706 453	52,1
B2 Önkéntes vállalti feladatok		0	0	0		0	26 467 776	22 046 776	86,7
B3 Állami (államgazdasági) feladatok		0	0	0		0	0	0	0,0
Költségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		446 386 020	485 114 892	51 180 264					

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi összevont költségvetési mérlege
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(Ft)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS									
II. Felhalmozási költségvetési bevételek		40 580 000	340 099 115	357 829 937	105	70 711 980	342 298 595	154 338 613	45,1
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		25 030 000	324 099 115	317 884 115	98	44 711 980	310 298 595	128 338 613	41,4
B2	1. Következ feladatok	25 030 000	324 099 115	317 884 115	98	44 711 980	310 298 595	128 338 613	41,4
	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
B5	Felhalmozási bevételek	1 550 000	1 600 000	1 579 921	99	0	0	0	0,0
	1. Következ feladatok	1 550 000	1 600 000	1 579 921	99	0	0	0	0,0
	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	14 000 000	14 000 000	38 365 901	274	26 000 000	32 000 000	26 000 000	81,3
	1. Következ feladatok	4 000 000	4 000 000	2 365 901	59	26 000 000	26 000 000	26 000 000	0,0
	2. Onkormányzati feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
II. Felhalmozási költségvetési bevételek összesen		40 580 000	340 099 115	357 829 937	105	70 711 980	342 298 595	154 338 613	45,1
B3+	1. Következ feladatok	30 580 000	330 099 115	321 829 937	97	44 711 980	316 298 595	128 338 613	40,6
B5+	2. Onkormányzati feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0	26 000 000	26 000 000	26 000 000	0,0
B7+	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		30 131 980	2 199 480		0			203 491 324	
I+II. Költségvetési bevételek összesen									
B1+	1. Következ feladatok	446 102 950	862 296 195	840 302 902	190	923 630 950	1 349 710 567	687 991 842	51,0
B2+	2. Onkormányzati feladatok	436 102 950	852 296 195	804 302 902	190	872 550 950	1 297 242 791	639 015 066	49,3
B7+	3. Állami (államgazdasági) feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0	50 080 000	52 467 776	48 976 776	93,3
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		476 528 000	487 314 372		0			152 311 060	
III. Finanszírozási bevételek és kiadások összesen									
B8	1. Maradvány igénybevétele	488 000 000	510 258 372	498 786 372	100	11 472 000	22 944 000	11 472 000	50,0
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	11 472 000	100	11 472 000	22 944 000	11 472 000	50,0
III. Finanszírozási bevételek összesen		488 000 000	510 258 372	498 786 372	100	11 472 000	22 944 000	11 472 000	50,0
I-III. Önkormányzat bevételei mindösszesen									
B1-	1. Következ feladatok	934 102 950	1 372 654 567	1 450 561 274	98	934 102 950	1 372 654 567	699 463 842	51,0
B2-	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0,0
B7-	3. Állami (államgazdasági) feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0	50 080 000	52 467 776	48 976 776	93,3
I-III. Önkormányzat bevételei mindösszesen		934 102 950	1 372 654 567	1 450 561 274	98	934 102 950	1 372 654 567	699 463 842	51,0
B1+	1. Következ feladatok	446 102 950	862 296 195	840 302 902	190	44 711 980	316 298 595	128 338 613	40,6
B2+	2. Onkormányzati feladatok	436 102 950	852 296 195	804 302 902	190	44 711 980	310 298 595	128 338 613	41,4
B7+	3. Állami (államgazdasági) feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0	0	0	0	0,0
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		476 528 000	487 314 372		0			203 491 324	

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
2018. évi költségvetési mérlege
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(Ft)

Bevételi előirányzatok			Kiadási előirányzatok					Teljesítés		
Kiem. El.	El. Csop.	Kiem. El.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % ^a	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % ^a
I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS										
I.		I.				91,2				
Működési költségvetési bevételek			393 952 050	460 705 916	419 941 352	91,2	426 399 483	504 721 446	250 561 702	49,6
Működési célú támogatások államháztartáson belülről			375 172 000	441 925 866	397 601 145	90,0	95 796 447	115 212 447	103 060 663	89,5
B1		1. Kötelező feladatok	375 172 000	441 925 866	397 601 145	90,0	95 796 447	114 193 971	102 042 187	89,4
		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	0	1 018 476	1 018 476	100,0
		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Közhatalmi bevételek			0	0	0	0,0	20 259 944	24 553 927	20 614 000	84,0
B3		1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0	20 259 944	24 554 626	20 514 699	83,9
		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	0	99 301	99 301	100,0
		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Működési bevételek			18 780 050	18 780 050	22 340 207	119,0	187 896 777	184 711 536	105 058 040	56,9
B4		1. Kötelező feladatok	18 780 050	18 780 050	22 340 207	119,0	187 896 777	184 711 536	105 058 040	56,9
		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Működési célú átvett pénzeszközök			0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
B6		1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Egyéb működési célú kiadások			122 446 315	180 243 536	21 828 999	12,1	98 366 315	154 893 537	0	0,0
K5		1. Kötelező feladatok	122 446 315	180 243 536	21 828 999	12,1	98 366 315	154 893 537	0	0,0
		1.a - ehhez államháztartáson belülről	96 366 315	150 902 164	0	0,0	2 000 000	3 991 373	0	0,0
		1.b - ehhez államháztartáson kívülről	2 000 000	3 991 373	0	0,0	24 080 000	25 349 999	21 828 999	86,1
		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Működési költségvetési kiadások összesen			426 399 483	504 721 446	419 941 352	91,2	426 399 483	504 721 446	250 561 702	49,6
B1+		1. Kötelező feladatok	375 172 000	441 925 866	397 601 145	91,2	402 319 483	478 251 670	237 614 926	47,8
B4+		2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	24 080 000	26 487 776	22 946 776	86,7
B6+		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Költségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)			32 447 433	44 015 530	44 015 530	100,0	0	0	169 379 650	0,0

(többet)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
2018. évi költségvetési mérlege
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS											
II. Felhalmozási költségvetési bevételek		36 580 000	336 049 115	355 444 351	105,8	II. Felhalmozási költségvetési kiadások		51 538 000	317 124 615	152 953 559	48,2
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		25 030 000	324 499 115	317 884 115	98,0	Beruházások		25 538 000	291 124 615	126 953 559	43,6
B2	1. Kötelező feladatok	25 030 000	324 499 115	317 884 115	98,0	K6		25 538 000	291 124 615	126 953 559	43,6
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
Felhalmozási bevételek		1 550 000	1 550 000	1 560 236	100,7	Felújítások		0	0	0	0,0
B5	1. Kötelező feladatok	1 550 000	1 550 000	1 560 236	100,7	K7		0	0	0	0,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		10 000 000	10 000 000	36 000 000	360,0	Egyéb felhalmozási célú kiadások		26 000 000	26 000 000	26 000 000	100,0
B7	1. Kötelező feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	360,0	K8		26 000 000	26 000 000	26 000 000	100,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		14 958 000				Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)			18 924 500	202 490 792	
II. Felhalmozási költségvetési bevételek összesen		36 580 000	336 049 115	355 444 351	105,8	II. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen		51 538 000	317 124 615	152 953 559	48,2
B2+	1. Kötelező feladatok	25 030 000	324 499 115	319 444 351	98,0	K6+		25 538 000	291 124 615	126 953 559	43,6
B5+	2. Önként vállalt feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0,0	K7+		26 000 000	26 000 000	26 000 000	0,0
B7	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	K8		0	0	0	0,0
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		14 958 000				Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)			18 924 500	202 490 792	
I+II. Költségvetési bevételek összesen		430 532 050	796 755 031	775 385 703	97,5	I+II. Költségvetési kiadások összesen		477 937 483	821 846 061	403 515 261	49,1
B1-	1. Kötelező feladatok	420 532 050	786 755 031	739 385 703	94,0	K1-		427 857 483	769 378 285	334 568 485	46,1
B7-	2. Önként vállalt feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0,0	K8		50 080 000	52 467 776	48 946 776	93,3
B7	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		47 405 433	25 091 030			Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)			371 870 442		
III. Finanszírozási bevételek összesen		255 000 000	267 731 961	267 731 961	100,0	Finanszírozási kiadások összesen		207 594 567	242 640 931	172 517 143	71,1
B8	1. Maradvány igénybevétele	255 000 000	256 259 961	256 259 961	100,0	K9		196 122 567	219 696 931	161 045 143	73,3
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	11 472 000	11 472 000	100,0			11 472 000	22 944 000	11 472 000	50,0
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		685 532 050	1 064 486 992	1 043 117 664	98,0	Önkormányzat kiadásai mindösszesen		685 532 050	1 064 486 992	576 032 404	54,1
B1-	2. Kötelező feladatok	675 532 050	1 054 486 992	1 007 117 664	95,5	K1-		675 452 050	1 012 019 216	527 085 628	52,1
B8	3. Önként vállalt feladatok	10 000 000	10 000 000	36 000 000	0,0	K9		50 080 000	52 467 776	48 946 776	93,3
B8	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0			0	0	0	0,0

(Ft)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi költségvetési mérlege
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

(Ft)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS										
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek	4 000 000	4 050 000	2 385 586	58,9	Felhalmozási költségvetési kiadások	19 173 980	25 173 980	1 385 054	5,5
	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0	Beruházások	19 173 980	19 173 980	1 385 054	7,2
B2	1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0	1. Kötelező feladatok	19 173 980	19 173 980	1 385 054	7,2
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0
	Felhalmozási bevételek	0	50 000	19 685	39,4	Felújítások	0	0	0	0,0
B5	1. Kötelező feladatok	0	50 000	19 685	39,4	1. Kötelező feladatok	0	0	0	0,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 000 000	4 000 000	2 365 901	59,1	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	6 000 000	0	0,0
B7	1. Kötelező feladatok	4 000 000	4 000 000	2 365 901	59,1	1. Kötelező feladatok	0	6 000 000	0	0,0
	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	4 000 000	4 050 000	2 385 586	58,9	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	19 173 980	25 173 980	1 385 054	5,5
B2+	1. Kötelező feladatok	4 000 000	4 050 000	2 385 586	58,9	K6+ 1. Kötelező feladatok	19 173 980	25 173 980	1 385 054	5,5
B5+	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	K7+ 2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
B7	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	K8 3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0
	Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)	15 173 980	21 123 980			Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)			1 000 532	
III.	Költségvetési bevételek összesen	15 570 900	65 641 164	64 917 199	98,9	Költségvetési kiadások összesen	444 693 467	527 864 506	284 476 581	53,9
B1	1. Kötelező feladatok	15 570 900	65 641 164	64 917 199	98,9	1. Kötelező feladatok	444 693 467	527 864 506	284 476 581	53,9
B7	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0
	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)	429 122 567	462 223 342	219 559 382		Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)				
III.	Finanszírozási bevételek összesen	429 122 567	462 223 342	403 571 554	87,3	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0,0
B8	1. Maradvány igénybevétele	233 000 000	242 526 411	242 526 411	100,0	1. Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,0
	2. Forrási szerzői támogatás	196 122 567	219 696 931	161 045 143	73,3	2. Forrási szerzői támogatás	0	0	0	0,0
I-III	Önkormányzati Hivatal bevételi mindösszesen	444 693 467	527 864 506	468 488 753	88,8	Önkormányzati Hivatal kiadásai mindösszesen	444 693 467	527 864 506	284 476 581	53,9
B1+	1. Kötelező feladatok	444 693 467	527 864 506	468 488 753	88,8	1. Kötelező feladatok	444 693 467	527 864 506	284 476 581	53,9
B4	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0	2. Önként vállalt feladatok	0	0	0	0,0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0,0

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről önként
vállalt feladatok szerinti bontásában**

(Ft)

Sz.	Önként vállalt feladatok	Kiadás
	Támogatásértékű működési kiadás	1 630 000
1.	Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1 130 000
2.	Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	500 000

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi önként vállalt feladatai

(Ft)

Ssz.	Önként vállalt feladatok	
	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre	20 198 999
1.	Kölcsey Nonprofit Kft.	16 000 000
2.	ENEREA felszámolás	99 999
3.	Elnöki keret	1 315 000
4.	Társadalmi szervezetek támogatása (Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság)	750 000
5.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Diáksport Egyesület	250 000
6.	Tuzsér Kézműves Tábor	300 000
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	150 000
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	150 000
9.	Falvak Kultúrájáért Alapítvány	20 000
10.	Magyar Huszár Alapítvány	150 000
11.	Máriapócsért Alapítvány	100 000
12.	TÉT Regionális Művészeti Tehetségsegítő Tanács	100 000
13.	Régiókért Alapítvány	100 000
14.	Jósa András Múzeum	200 000
15.	Beregszászért Alapítvány	100 000
16.	Bürcös Hagyományörző Egyesület	414 000
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	10 000 000
1.	"KÖLCSEY" Nonprofit Kft.	10 000 000
	Magyar Diáksport Szövetséggel kötött megállapodás alapján	843 528
1.	Kitüntetések	843 528

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi kiemelt bevétel előirányzatai és teljesítései

(Ft)

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési bevételek									
	Működési célú támogatások Áh-n belülről (B1- központi irányítású szervei támogatás)					Működési célú átvett pénzeszközök (B6)				
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	
Megyei Önkormányzat	375 172 000	441 925 866	397 601 145	18 780 050	18 780 050	22 340 207	0	0	0	0
Önkormányzati Hivatal	9 653 000	58 823 264	58 823 264	1 917 900	2 767 900	3 708 349	0	0	0	0
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	384 825 000	500 749 130	456 424 409	20 697 950	21 547 950	26 048 556	0	0	0	0

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi kiemelt bevételi előirányzatai és teljesítései

(Ft)

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Finanszírozási bevételek (B8)										Bevételek összesen			
	Maradvány igénybevétele (B813)				Irányító szervi támogatás bevétele (B816)				Finanszírozási bevétel (B8-B813-B816=B814)		Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.		Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.		Eredeti ei.	Mód. ei.				Telj.
Megyei Önkormányzat	255 000 000	256 259 961	256 259 961	0	11 472 000	11 472 000	0	0	0	0	0	685 532 050	1 064 486 992	1 043 117 664
Önkormányzati Hivatal	233 000 000	242 526 411	242 526 411	0	0	0	0	0	0	0	0	248 570 900	308 167 575	307 443 610
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	488 000 000	498 786 372	498 786 372	0	11 472 000	11 472 000	0	0	0	0	0	934 102 950	1 372 654 567	1 350 561 274

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi kiemelt kiadási előirányzatai és teljesítései

(Ft)

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési költségvetési kiadások											
	Személyi juttatások (K1)			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)			Dologi kiadások (K3)			Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal együtt) (K5)		
	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.	Eredeti ei.	Mód. ei.	Telj.
Megyei Önkormányzat	95 796 447	115 212 447	103 060 663	20 259 944	24 553 927	20 614 000	187 896 777	184 711 536	105 058 040	122 446 315	180 243 536	21 828 999
Önkormányzati Hivatal	234 959 974	300 265 821	193 086 739	52 195 596	65 437 587	43 076 395	138 363 917	134 771 118	45 820 393	0	2 216 000	1 108 000
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	330 756 421	415 478 268	296 147 402	72 455 540	89 991 514	63 690 395	326 260 694	319 482 654	150 878 433	122 446 315	182 459 536	22 936 999

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi kiemelt kiadási előirányzatai és teljesítései

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Felhalmozási költségvetési kiadások												Kiadások összesen				
	Beruházások (K6)			Felújítások (K7)			Egyéb felhalmozási kiadások (K8)			Finanszírozási kiadások (K9)							
	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	25 538 000	291 124 615	126 953 559	0	0	0	26 000 000	26 000 000	26 000 000	26 000 000	26 000 000	11 472 000	22 944 000	11 472 000	489 409 483	844 790 061	414 987 261
Önkormányzati Hivatal	19 173 980	19 173 980	1 385 054	0	0	0	0	6 000 000	0	0	0	0	0	0	444 693 467	527 864 506	284 476 581
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	44 711 980	310 298 595	128 338 613	0	0	0	26 000 000	32 000 000	26 000 000	26 000 000	26 000 000	11 472 000	22 944 000	11 472 000	934 102 950	1 372 654 567	699 463 842

(Ft)

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi kiemelt kiadási előirányzatai és teljesítései

(Ft)

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Felhalmozási költségvetési kiadások												Kiadások összesen		
	Beruházások (K6)			Felújítások (K7)			Egyéb felhalmozási kiadások (K8)			Finanszírozási kiadások (K9)			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	25 538 000	291 124 615	126 953 559	0	0	0	26 000 000	26 000 000	26 000 000	11 472 000	22 944 000	11 472 000	489 409 483	844 790 061	414 987 261
Önkormányzati Hivatal	19 173 980	19 173 980	1 385 054	0	0	0	0	6 000 000	0	0	0	0	444 693 467	527 864 506	284 476 581
Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal összesen:	44 711 980	310 298 595	128 338 613	0	0	0	26 000 000	32 000 000	26 000 000	11 472 000	22 944 000	11 472 000	934 102 950	1 372 654 567	699 463 842

6. számú melléklet
a .../2019. (V.31.)
önkormányzati rendelethez

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal pénzkészletének alakulása 2018. évben**

(Ft)

Ssz.	Megnevezés	Összesen
1.	Pénztár nyitó egyenlege	306 470
2.	Bankszámlák nyitó egyenlege	495 768 314
3.	Nyitó pénzkészlet 2018. január 1-jén	496 074 784
4.	Pénztár változása	255 395
5.	Bankszámla változása	157 595 664
6.	Pénzkészlet változása összesen	157 851 059
7.	Pénztár záró egyenlege	561 865
8.	Bank záró egyenlege	653 363 978
9.	Záró pénzkészlet összesen 2018. december 31-én	653 925 843

7. számú melléklet
a .../2019. (V.31.)
önkormányzati rendelethez.

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

Ssz.	Szerződő fél neve	Kötelezettség megnevezése	Vonatkozási időszak	Szerződés összes költsége	2018. évben teljesült kiadás	2019. év várható teljesítés (bruttó)	2020. év várható teljesítés (bruttó)	2021. év várható teljesítés (bruttó)	2022. év várható teljesítés (bruttó)	Összesen
1.	N E M L E G E S									

(Ft)

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi eredménykimutatása

(Ft)		
Ssz.	Megnevezés	Összeg
I	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	19 936 187
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	19 936 187
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0
6	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	466 270 533
7	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	210 552 240
8	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	
9	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2 904 528
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	679 727 301
10	Anyagköltség	12 842 020
11	Igénybe vett szolgáltatás értéke	96 840 215
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	109 682 235
14	Béreköltség	193 637 342
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	104 903 579
16	Bérfelrakások	63 739 262
V.	Személyi jellegű ráfordítások	362 280 183
VI.	Értéksökkenési leírás	9 585 669
VII.	Egyéb ráfordítások	248 656 697
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-30 541 296
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételei	34
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	589 040
21a	ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0
21b	ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	589 074
22	Részesedésekből származó ráfordítások árfolyamveszteségek	0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0
25a	ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0
25b	ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 724
26a	ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0
26b	ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 724
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	586 350
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-29 954 946

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Önkormányzati Hivatal 2018. évi maradványkimutatása**

(Ft)

Ssz.	Megnevezés	Összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	840 302 902
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	687 991 842
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	152 311 060
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	671 303 515
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	172 517 143
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	498 786 372
A)	Alaptevékenység maradványa	651 097 432
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	651 097 432
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa*	493 682 938
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	157 414 494
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

* a képződött maradvány tartalmazza a dolgozók lakásalap számla pénzkészletét, 35.306.228 Ft-ot.

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi maradványkimutatása

(Ft)

Ssz.	Megnevezés	Összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	775 385 703
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	403 515 261
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	371 870 442
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	267 731 961
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	172 517 143
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	95 214 818
A)	Alaptevékenység maradványa	467 085 260
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	467 085 260
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	365 158 741
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	101 926 519
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi
maradványkimutatása**

(Ft)

Ssz.	Megnevezés	Összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	64 917 199
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	284 476 581
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-219 559 382
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	403 571 554
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	403 571 554
A)	Alaptevékenység maradványa	184 012 172
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	184 012 172
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	128 524 197
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	55 487 975
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	0

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi mérlege

(Ft)

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
ESZKÖZÖK					
1.	A/I/1	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
2.	A/I/2	Szellemi termékek	31 411	0	4 682
3.	A/I/3	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
4.	A/I	Immateriális javak	31 411	0	4 682
5.	A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	72 408 075	0	72 324 859
6.	A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	78 327 971	0	78 402 827
7.	A/II/3	Tenyészállatok	0	0	0
8.	A/II/4	Beruházások, felújítások	0	0	170 062 497
9.	A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10.	A/II	Tárgyi eszközök	150 736 046	0	320 790 183
11.	A/III/1	Tartós részesedések	12 350 000	0	12 350 000
12.	A/III/1a	- ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13.	A/III/1b	- ebből tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	5 000	0	5 000
14.	A/III/1c	- ebből tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15.	A/III/1d	- ebből tartós részesedések társulásban	0	0	0
16.	A/III/1e	- ebből egyéb tartós részesedések	7 350 000	0	7 350 000
17.	A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
	A/III/2a	ebből: államkötvények	0		0
	A/III/2b	ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0		0
18.	A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
19.	A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	12 350 000	0	12 350 000
20.	A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
12.	A/IV/1a	- ebből: immateriális javak	0	0	0
13.	A/IV/1b	- ebből: tárgyi eszközök		0	0
14.	A/IV/1c	- ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	
21.	A/IV/2	érték helyesbítése	0	0	0
22.	A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
23.	A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	163 117 457	0	333 144 865
24.	B/I	Készletek	0	0	0
25.	B/II	Értékpapírok	0	0	0
26.	B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
27.	C/I	Lekötött bankbetétek	0	0	0
28.	C/II	Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	306 470	0	561 865
	C/III/1	Kincstáron kívüli forintszámlák	33 027 270	0	35 306 228
	C/III/2	Kincstárban vezetett forintszámlák	441 503 927	0	607 200 296
29.	C/III	Forintszámlák	474 531 197	0	642 506 524
	C/IV/2	Kincstárban vezetett devizaszámlák	21 237 117	0	10 857 454
30.	C/IV	Devizaszámlák	21 237 117	0	10 857 454

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi
mérlege

(Ft)

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
ESZKÖZÖK					
31.	C)	PÉNZESZKÖZÖK	496 074 784	0	653 925 843
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 bevételre	11 409 849	0	13 392 162
38.	D/I/4a	-ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	7 564 722	0	9 115 181
39.	D/I/4d	-ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	485	0	432 339
40.	D/I/4i	-ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3 844 642	0	3 844 642
41.	D/I/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
42.	D/I/5c	-ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
43.	D/I/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
44.	D/I/6c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n kívülről	0	0	0
45.	D/I/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	1 724 220	0	0
46.	D/I/7c	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére ÁH-n kívülről	1 724 220	0	0
47.	D/I/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0
48.	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	13 134 069	0	13 392 162
49.	D/II/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatás bevételre ÁH-n belülről	0	0	0
50.	D/II/1a	- ebből: költs.évet követően esedékes köv. műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérítésére ÁH-n belülről	0	0	0
51.	D/II/2	Költs.évet követően esedékes köv.felh.célú tám.bevételeire ÁH-belülről	0	0	0
52.	D/II/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
53.	D/II/4	költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi
mérlege

(Ft)

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
ESZKÖZÖK					
54.	D/II/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
55.	D/II/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
56.	D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	17 468 653	0	10 794 327
57.	D/II/7c	- ebből: költs.évet követően esedékes köv. felh.célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről	17 468 653	0	10 794 327
58.	D/II/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0
59.	D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	17 468 653	0	10 794 327
60.	D/III/1	Adott előlegek	120 000	0	2 884 376
61.	D/III/1b	- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	0
62.	D/III/1e	- ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	120 000	0	2 884 376
63.	D/III/1f	- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
64.	D/III/4	Forgótőke elszámolása	220 000	0	220 000
65.	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	340 000	0	3 104 376
66.	D)	KÖVETELÉSEK	30 942 722	0	27 290 865
67.	E/I	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolás	0	0	0
	E/II/2	Más fizetendő általános forgalmi adó	-24 000		-30 909 000
68.	E/II	Fizetendő általános forgalmi adó elsz.	-24 000	0	-30 909 000
69.	E/III/1	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	90 712	0	0
70.	E/III/2	Utalványok, bérletek és más hasonló készpénzt helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszk.elszám.	0	0	0
71.	E/III	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	90 712	0	0
72.	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	66 712	0	-30 909 000
73.	F/2	Költségek , ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24 828 500	0	25 271 259
74.	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24 828 500	0	25 271 259
75.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	715 030 175	0	1 008 723 832

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi mérlege

(Ft)

Ssz.		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
76.		FORRÁSOK			
77.	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	356 275 853	0	356 275 853
78.	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
79.	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	303 398 600	0	303 398 600
80.	G/IV	Felhalmozott eredmény	-317 798 385	0	-370 170 272
81.	G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
82.	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-52 371 887	0	-29 954 946
83.	G)	SAJÁT TŐKE	289 504 181	0	259 549 235
84.	H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	78 740
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	10 949 398	0	14 065 493
87.	H/I/4	Költségvetési évben esedékes köt. ellátottak bénzbeli juttatásaira	0	0	0
88.	H/I/5	Költségvetési évben esedékes köt. egyéb műk. célú kiadásokra	0	0	0
89.	H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	53 853 124
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.	H/I	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	10 949 398	0	67 997 357
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	213 463
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	11 472 000	0	11 472 000
103.	H/II	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	11 472 000	0	11 685 463
104.	H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0
105.	H/III/1c	- ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	0	0
106.	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	6 802 500
107.	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	1 111 200	0	2 522 363
108.	H/III	ELSZÁMOLÁSOK	1 111 200	0	9 324 863
109.	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	23 532 598	0	89 007 683
110.	I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
111.	J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	377 156 895	0	321 356 526
112.	J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	24 836 501	0	24 479 125
113.	J/3	Halasztott eredmény szemléletű bevételek	0	0	314 331 263
114.	J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	401 993 396	0	660 166 914
115.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	715 030 175	0	1 008 723 832

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat törzsvagyona

I.

Forgalomképtelen vagyonelemek
(nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű önkormányzati vagyon)

Sor-szám	Megnevezés	Cím	Helyrajzi szám	Terület m ²	Tulajdoni arány	KATA srsz.	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	Becsült érték (Ft)
1.									

NEMLEGE S

II.

Korlátozottan forgalomképes vagyonelemek

Sor-szám	Megnevezés	Cím	Helyrajzi szám	Terület m ²	Tulajdoni arány	KATA srsz.	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	Becsült érték (Ft)
1.	Megyháza társasház "A" épület	Nyíregyháza, Hősök tere 5.	221/A/11	1 165	1286/10000	296	73 187 723	69 941 405	377 624 000
2.	Megyháza "C" épület Nyomda	Nyíregyháza, Egyház u. 13.	221/5	63	1/1		4 160 756	2 383 454	4 630 000
	Összesen:			1 228			77 348 479	72 324 859	382 254 000

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
vagyonkimutatása 2018. december 31. (eszköz oldal)

(Ft)

Hivatkozás	Vagyon megnevezése	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nyilvántartási érték
A/I/1.	Vagyoni értékű jogok	22 943 173	22 943 173	0
	- ebből 0-ra leírt vagyoni értékű jogok	22 943 173	22 943 173	0
A/I/2.	Szellemi termékek	107 676 708	107 672 026	4 682
	- ebből 0-ra leírt szellemi termékek	107 595 708	107 595 708	0
A/I/3.	Immateriális javak értékhelyesbítése		0	0
A/I.	Immateriális javak összesen	130 619 881	130 615 199	4 682
A/II/1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok	77 348 479	5 023 620	72 324 859
	Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	4 160 756	1 777 302	2 383 454
	Műemlék ingatlanok	73 187 723	3 246 318	69 941 405
A/II/2.	Gépek, berendezések, felszerelések	200 436 204	122 033 377	78 402 827
	- számítástechnikai eszközök	2 486 899	2 378 949	107 950
	- 0-ra leírt számítástechnikai eszközök	27 533 016	27 533 016	0
	- egyéb gép, berendezés, felszerelés	70 909 843	5 581 410	65 328 433
	- 0-ra leírt egyéb gép, berendezés, felszerelés	59 755 400	59 755 400	0
	- Járművek	24 172 046	11 205 602	12 966 444
	- 0-ra leírt járművek	15 579 000	15 579 000	0
A/II/3.	Tenyészállatok	0	0	0
A/II/4.	Beruházások, felújítások	170 062 497	0	170 062 497
A/II/5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
A/II.	Tárgyi eszközök összesen:	447 847 180	127 056 997	320 790 183
A/III/1.	Tartós részesedések	12 350 000	0	12 350 000
A/III/1b	- ebből tartós részesedés nem pü vállalk.	5 000 000	0	5 000 000
A/III/1e	- ebből egyéb tartós részesedés	7 350 000	0	7 350 000
A/III.	Befektetett pénzügyi eszközök	12 350 000	0	12 350 000
A	Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	590 817 061	257 672 196	333 144 865
B	Nemzeti vagyonba tartozó forg. eszk.	0	0	0
C/II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	561 865
	- ebből forintpénztár	0	0	561 865
	- ebből valutapénztár	0	0	0
C/III.	Forint és devizaszámlák	0	0	653 363 978
	- költségvetési elszámolási számla	0	0	607 200 296
	- devizaszámla	0	0	10 857 454
	- OTP lakásépítési számla (kincstáron kívüli)	0	0	35 306 228
C.	Pénzeszközök összesen:	0	0	653 925 843
D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	13 392 162
D/I/4a	- ebből: költségvetési évben esedékes köv. készl.és szolg. Ellenértéke	0	0	13 392 162
D/I/4d	- ebből: Költségvetési évben esedékes kiszámlázott ÁFÁ-ra	0		0
D/I/4i	- ebből költségvetési évben esedékes köv. egyéb működési bevételre	0		0
D/I/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0

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
D/I.	Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	13 392 162
D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	10 794 327
D/II/7c	- Ebből: Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-on kívülről	0	0	10 794 327
D/II.	Költségv. évet köv. esedékes köv.	0	0	10 794 327
D/III/1.	Adott előlegek	0	0	2 884 376
D/III/1b	- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	2 834 376
D/III/1e	- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	50 000
D/III/1f	- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
D/III/4	Forgótöke elszámolása	0	0	220 000
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	3 104 376
D.	Követelések összesen	0	0	27 290 865
E/I	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolások	0	0	0
E/II	Fizetendő általános forgalmi adó elsz.	0	0	-30 909 000
E/III/1	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	0
E/III/2	Utalványok, bérletek és más hasonló készpénzt helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0
E/III	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0
E	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	-30 909 000
F/2.	Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	25 271 259
F	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	25 271 259
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	590 817 061	257 672 196	1 008 723 832

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
vagyonkimutatása 2018. december 31. (forrás oldal)

(Ft)

Hivatkozás	Vagyon megnevezése	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nyilvántartási érték
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	356 275 853
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0	303 398 600
G/IV	Felhalmozott eredmény	0	0	-370 170 272
G/VI	Mérlegszerinti eredmény	0	0	-29 954 946
G	Saját tőke	0	0	259 549 235
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	78 740
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra	0	0	0
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	14 065 493
H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadása	0	0	0
H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	53 853 124
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	67 997 357
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes köt. dologi kiadásokra	0	0	213 463
H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	11 472 000
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	11 685 463
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	9 324 863
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	9 324 863
H	Kötelezettségek	0	0	89 007 683
I	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	321 356 526
J/2	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	24 479 125
J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	314 331 263
J	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	660 166 914
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	1 008 723 832

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2018. évi beruházásainak forrás szerinti megoszlása

Beruházás megnevezés	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat megvalósítás forrása	Összeg	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal megvalósítás forrása	Összeg	Mindösszesen:
Kisértékű egyéb tárgyi eszköz beszerzés	saját forrásból		saját forrásból	1 338 064	1 338 064
Kisértékű egyéb tárgyi eszköz beszerzés	saját forrásból		TOP-3.2.1-15-2016-SB1-00085 Gégyény projekti keretében	46 990	46 990
Kisértékű informatikai eszköz	saját forrásból	35 560			35 560
Kisértékű egyéb gép berendezés	saját forrásból	32 816			32 816
Skoda SuperbStyle 2.0 gépkocsi	saját forrás	9 475 050			9 475 050
Kisértékű informatikai eszköz	ECRR projekt	398 780			398 780
Kisértékű egyéb gép berendezés	ECRR projekt	39 980			39 980
Csapadékvíz elvezetés megvalósítása Tunyogmatolcson	TOP-2.1.3-16-SB1-2017-00001 Tunyogmatolcs projekt keretében	116 209 373			116 209 373
Informatikai eszköz(Laptop)	EFOP-1.6.3-17-2017-00010 projekt keretében	762 000			762 000
		126 953 559		1 385 054	128 338 613

(Ft)

11/e. számú melléklet
a .../2019. (V.31.)
önkormányzati rendelethez

**A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
tulajdonában lévő részesedések értéke 2018. december 31-én**

(Ft)

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

12. számú melléklet
a 2019. (V.31.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal többéves kihatással járó döntései

Sz.	Megnevezés	Tevékenység	Vonatkozási időszak	2017. évben teljesült kiadás	2018. év teljesült teljesítés	2019. év várható teljesítés	2020. év várható teljesítés	2021. év várható teljesítés	Összesen
1.	CompuTREND Kft.	könyvelői számítógépes programrendszer	2012. 04. 27-től 2019.06.30	460 000	553 482	280 000	0	0	1 293 482
2.	Qualisoft Kft.	"WinTiszt" humánpolitikai program	2013. 09. 12-től határozatlan	213 000	218 224	220 000	220 000	220 000	1 091 224
3.	Jogi képviselő	jogi képviselet	2007. 10. 15-től határozatlan	1 372 000	1 257 300	1 300 000	1 300 000	1 300 000	6 529 300
4.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal	épület üzemeltetés	2013.06. 13-tól határozatlan	4 500 000	3 871 245	5 000 000	5 000 000	5 000 000	23 371 245
5.	KRYO-MED Kft.	foglalkozás-egészségügyi szerződés	2002.04.17.-től határozatlan	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	900 000
6.	East-Audit Kft.	könyvvizsgálat	2014.01.01-től 2018.06.30-ig	635 000	762 000	762 000	762 000	762 000	3 683 000
7.	OPTEN	jogtár	határozatlan	220 000	235 369	255 000	255 000	255 000	1 220 369
8.	UPC Magyarország Kft.	internetszolgáltatás	2016.08.12-től	750 000	223 090	230 000	230 000	230 000	1 663 090
9.	GIRO	bankszolgáltatás	határozatlan	110 000	173 355	180 000	180 000	180 000	823 355
10.	Nyírtávhő Kft.	távhőszolgáltatás	2013.01.01-től határozatlan	5 091 000	5 034 654	5 500 000	5 500 000	5 500 000	26 625 654
11.	Mol Nyrt.	üzemanyagellátás	2012. évtől folyamatos	7 800 000	8 615 651	9 000 000	9 000 000	9 000 000	43 415 651
12.	Magyar Posta Zrt.	postai szolgáltatás	határozatlan	400 000	560 905	600 000	600 000	600 000	2 760 905
13.	Vodafone Magyarország Zrt.	mobiltelefon-szolgáltatás	határozatlan	800 000	906 269	900 000	900 000	900 000	4 406 269
14.	Magyar Telekom Nyrt.	telefon-szolgáltatás	határozatlan	800 000	667 139	670 000	670 000	670 000	3 477 139
15.	Generali Biztosító Zrt.	Casco és KGFB	határozatlan	760 000	900 526	1 100 000	1 100 000	1 100 000	4 960 526

(Ft)

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

(Ft)

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt azonosítószáma	Projekt megvalósítás		Költségvetési szerv	A projekt éves költsége	Nemzetközi szerződés finanszírozás %-a	Hazai társfinanszírozás %-a	Hazai finanszírozás összege	Saját forrás %-a	Saját forrás összege	2016. költségvetési évről előző év bevétel (tény)	2017. költségvetési évről bevételek	2018. évi költségvetési évről bevételek	2019. évi költségvetési évről bevételek	2020. évi költségvetési évről bevételek	2021. évi költségvetési évről bevételek
			kezdés időpontja	záró időpontja													
1.	KEHOP projekt	KEHOP-1.2.0-15-2016-00012	2016.11.01	2018.04.30	Önkormányzat	20 771 000	-	100%	20 771 000	-	0	20 771 000	0	0	0	0	0
2.	Foglalkoztatási együttműködések (Pakum)	TOP-3.1.1-15-SBI-2016-000001	2016.09.01	2021.05.31	Önkormányzat	112 328 000	-	100%	112 328 000	-	0	112 328 000	0	0	0	0	0
3.	RUMOBIL projekt	CESS	2016.06.01	2019.06.30	Önkormányzat	44 472 000	85%	10%	4 447 000	5%	2 223 000	0	5 265 940	11 224 008	22 841 549	0	0
4.	ECRR projekt	CE81	2016.07.01	2019.06.30	Önkormányzat	46 901 000	85%	10%	4 690 000	5%	2 345 000	0	6 455 925	10 375 851	22 635 510	0	0
5.	Piacfejlesztés helyi termelői piac kialakítása Berkesz	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00015	2016.10.01	2018.09.30	Hivatal	2 250 109	0	100%	2 250 109	-	0	2 250 109	0	0	0	0	0
6.	Piac területi kiegészítő Szabolcsbáka	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00036	2016.11.01	2018.03.31	Hivatal	1 200 000	0	100%	1 200 000	-	0	1 200 000	0	0	0	0	0
7.	Helyi termelői piac kiegészítő Nyíregyháza	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00029	2016.11.01	2018.12.15	Hivatal	4 560 000	0	100%	4 560 000	-	0	4 560 000	0	0	0	0	0
8.	Fedeti piacok kialakítása Tiszabereceni	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00011	2017.02.01	2018.12.31	Hivatal	1 605 193	0	100%	1 605 193	-	0	0	1 605 193	0	0	0	0
9.	Többfunkciós egészségügyi fejlesztés Szabolcsbáka területén	TOP-4.1.1-15-SB-2016-00011	2017.05.01	2018.10.31	Hivatal	952 448	0	100%	952 448	-	0	0	952 448	0	0	0	0
10.	Av Únagi és Únagi útak ökológiai szemléletű belterületi vízrendezése Komoróban	TOP-4.1.3-15-SB-2016-00004	2017.06.01	2018.10.31	Hivatal	1 250 000	0	100%	1 250 000	-	0	0	1 250 000	0	0	0	0
11.	Egészségügyi alapellátás (háziorvosi, védőnői) szolgálat infrastrukturális fejlesztése Lovópatruban	TOP-4.1.1-15-SB-2016-00078	2017.06.01	2018.10.31	Hivatal	1 499 043	0	100%	1 499 043	-	0	0	1 499 043	0	0	0	0
12.	Református óvoda felújítása Nagyhátszónban	TOP-4.1.4-1-15-SB-2016-00012	2017.06.01	2018.03.31	Hivatal	1 719 088	0	100%	1 719 088	-	0	0	1 719 088	0	0	0	0
13.	Belterületi csapadékvíz elvezetés az Arany János utcában Nagyhátszón	TOP-2.1.3-15-SB-2016-00002	2017.05.01	2018.03.31	Hivatal	2 914 015	0	100%	2 914 015	-	0	0	2 914 015	0	0	0	0
14.	Besztercei óvoda épületének korszerűsítése Besztercen	TOP-1.4.1-15-SB-2016-00015	2017.06.01	2018.10.31	Hivatal	853 146	0	100%	853 146	-	0	0	853 146	0	0	0	0
15.	Kerekágyasbarati fejlesztés Nyíregyházában	TOP-3.1.1-15-SB-2016-00005	2017.05.01	2018.10.31	Hivatal	3 905 000	0	100%	3 905 000	-	0	0	3 905 000	0	0	0	0
16.	Székelybirtok településközpontjainak fejlesztése Lovópatruban	TOP-2.1.3-15-SB-2016-00017	2017.06.01	2018.09.30	Hivatal	4 980 391	0	100%	4 980 391	-	0	0	4 980 391	0	0	0	0
17.	Uj háziorvosi rendelő építése Tiszardarvasban	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00026	2017.06.01	2018.11.30	Hivatal	1 430 000	0	100%	1 430 000	-	0	0	1 430 000	0	0	0	0
18.	Székelybirtok óvoda udvarának korszerűsítése Tiszardarvasban	TOP-1.4.1-15-SBI-2016-00023	2017.06.01	2018.06.29	Hivatal	775 858	0	100%	775 858	-	0	0	775 858	0	0	0	0
19.	Egységsszabványok és rekonstrukció Fényeslitkén	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00007	2017.06.02	2018.07.31	Hivatal	1 311 480	0	100%	1 311 480	-	0	0	1 311 480	0	0	0	0
20.	Gyermekjóléti Szolgálat épületének korszerűsítése Beszterce központban	TOP-4.2.1-15-SBI-2016-00030	2017.06.01	2018.10.31	Hivatal	1 006 000	0	100%	1 006 000	-	0	0	1 006 000	0	0	0	0
21.	Kerekágyasbarati fejlesztés Nyíregyházán	TOP-3.1.1-15-SBI-2016-00006	2017.06.01	2018.03.31	Hivatal	1 892 500	0	100%	1 892 500	-	0	0	1 892 500	0	0	0	0
22.	Fogorvosi és védőnői szolgálat felújítása Gyavancsallón	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00047	2017.07.01	2018.02.28	Hivatal	956 000	0	100%	956 000	-	0	0	956 000	0	0	0	0
23.	Tiszardarvas agrártudományi gyűjtemény kialakítása	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00032	2017.12.01	2018.06.30	Hivatal	1 298 000	0	100%	1 298 000	-	0	0	1 298 000	0	0	0	0
24.	Egységsszabványok és rekonstrukció Dégén	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00041	2017.05.24	2019.01.31	Hivatal	1 499 954	0	100%	1 499 954	-	0	0	1 499 954	0	0	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt azonosítószáma	Projekt megvalósítás kezdés időpontja (évfő hónapja)	Költségvetés évi agra	A projekt éves költsége	Nemzetközi szervezetek finanszírozás % -a	Nemzetközi szervezetek finanszírozás összege	Hazai társfinanszírozás % -a	Hazai társfinanszírozás összege	Saját források % -a	Saját források összege	2016. költségvetési évi bevételek (tény)	2016. költségvetési évi bevételek (tény)	2018. évi költségvetési évi bevételek	2019. évi költségvetési évi bevételek	2020. évi költségvetési évi bevételek	2021. évi költségvetési évi bevételek	
																		éves
25.	A. Izsáki Napsugár Óvoda építési munkái korszerűsítése	TOP-2.1.1-15-SBI-2016-00068	2017.07.01	2018.06.30	Hivatal	100%	971.550	100%	971.550	0	971.550	0	971.550	0	0	0	0	
26.	Gondozási központ korszerűsítése és modernizálása Tiszadada	TOP-4.2.1-15-SBI-2016-00017	2017.06.01	2019.03.31	Hivatal	100%	1.727.830	100%	1.727.830	0	1.727.830	0	1.727.830	0	0	0	0	0
27.	Bölcsőde létesítése Paszab község településen	TOP-1.4.1-15-SBI-2016-00021	2017.06.01	2018.03.31	Hivatal	100%	3.529.806	100%	3.529.806	0	3.529.806	0	3.529.806	0	0	0	0	0
28.	Helyi termelői piacok/járatásának létesítése Székely	TOP-1.1.3-15-SBI-2016-00030	2017.06.01	2018.09.30	Hivatal	100%	1.249.541	100%	1.249.541	0	1.249.541	0	1.249.541	0	0	0	0	0
29.	4 csoportosítás óvoda építése Gávaoncsellón	TOP-1.4.1-15-SBI-2016-00025	2017.06.01	2018.11.30	Hivatal	100%	7.450.000	100%	7.450.000	0	7.450.000	0	7.450.000	0	0	0	0	0
30.	Új óvoda építése Tiszalétkén	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00081	2017.06.01	2018.12.31	Hivatal	100%	5.650.000	100%	5.650.000	0	5.650.000	0	5.650.000	0	0	0	0	0
31.	Egységgyár-építések Székely körzetében	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00044	2017.06.01	2018.09.30	Hivatal	100%	1.500.000	100%	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0	0	0	0	0
32.	A háziorvosi rendelő és védőnői szolgálat korszerűsítése Tiszalétkén	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00019	2017.06.01	2018.01.31	Hivatal	100%	1.500.000	100%	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0	0	0	0	0
33.	Fogorvosi rendelő felújítása Tiszamánlyai körzetében	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00053	2017.06.01	2018.08.31	Hivatal	100%	1.147.563	100%	1.147.563	0	1.147.563	0	1.147.563	0	0	0	0	0
34.	Rakos Sándor Szociális intézmény felújítása Kálmánháza	TOP-4.2.1-15-SBI-2016-00047	2017.06.02	2018.06.30	Hivatal	100%	1.778.000	100%	1.778.000	0	1.778.000	0	1.778.000	0	0	0	0	0
35.	Szamosi község Kossuth, Petőfi, Ady E. Arany J. és Huszár utcáinak belterületi vízrendezése	TOP-2.1.3-15-SBI-2016-00003	2017.06.30	2018.12.31	Hivatal	100%	2.495.000	100%	2.495.000	0	2.495.000	0	2.495.000	0	0	0	0	0
36.	Csapadékvíz elvezető árkok rekonstrukciója Tiszadada	TOP-2.1.3-15-SBI-2016-00006	2017.06.01	2019.09.30	Hivatal	100%	2.025.000	100%	2.025.000	0	2.025.000	0	2.025.000	0	0	0	0	0
37.	Szorgalmas önkormányzati épület energetikai korszerűsítése	TOP-2.1.1-15-SBI-2016-00100	2017.06.01	2018.10.31	Hivatal	100%	465.358	100%	465.358	0	465.358	0	465.358	0	0	0	0	0
38.	Tiszaberegi Óvoda felújítása	TOP-1.4.1-15-SBI-2016-00041	2017.06.01	2018.12.31	Hivatal	100%	2.395.288	100%	2.395.288	0	2.395.288	0	2.395.288	0	0	0	0	0
39.	Tiszalétkén város belterületi utcáiban megévő bevezető árkok rekonstrukciós munkái	TOP-2.1.3-15-SBI-2016-00052	2018.08.01	2018.08.31	Hivatal	100%	1.570.000	100%	1.570.000	0	1.570.000	0	1.570.000	0	0	0	0	0
40.	A Nyéregyháza kistérségben integrált fejlesztése – Önkormányzati és aktív turisztikai hálózatok, termékek megvalósítása a fejlesztés céljára	TOP-1.2.1-15-SBI-2016-00015	2017.07.01	2020.06.30	Hivatal	100%	30.183.000	100%	30.183.000	0	30.183.000	0	30.183.000	0	0	0	0	0
41.	„Reklám-turisztikai kitalálások integrált fejlesztése – Önkormányzati és aktív turisztikai hálózatok, termékek megvalósítása a fejlesztés céljára”	TOP-1.2.1-15-SBI-2016-00016	2017.06.01	2020.05.31	Hivatal	100%	23.466.775	100%	23.466.775	0	23.466.775	0	23.466.775	0	0	0	0	0
42.	„Szauir - Breg turisztikai kitalálások integrált fejlesztése – Önkormányzati és aktív turisztikai hálózatok, termékek megvalósítása a fejlesztés céljára”	TOP-1.2.1-15-SBI-2016-00017	2017.07.01	2020.06.30	Hivatal	100%	32.023.070	100%	32.023.070	0	32.023.070	0	32.023.070	0	0	0	0	0
43.	A Nyíri Művelődési központ kitalálások integrált fejlesztése – Önkormányzati és aktív turisztikai hálózatok, termékek megvalósítása a fejlesztés céljára”	TOP-1.2.1-15-SBI-2016-00018	2017.06.01	2020.05.31	Hivatal	100%	24.982.000	100%	24.982.000	0	24.982.000	0	24.982.000	0	0	0	0	0
44.	Egységgyár alapepités infrastrukturális fejlesztése Nagycserkesz	TOP-4.1.1-15-SBI-2016-00040	2017.08.01	2018.12.31	Hivatal	100%	1.499.907	100%	1.499.907	0	1.499.907	0	1.499.907	0	0	0	0	0
45.	Közvetlen Községi Polgármesteri Hivatalnak és Községi Hivatalnak helyi önkormányzati feladat megvalósítására szolgáló épület jelentős energiatakarékos építési felújítása	TOP-3.2.1-15-SBI-2016-00021	2017.06.02	2018.10.25	Hivatal	100%	1.833.014	100%	1.833.014	0	1.833.014	0	1.833.014	0	0	0	0	0
46.	Tiszamánlyai önkormányzati hivatal energetikai korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SBI-2016-00094	2017.11.01	2018.07.31	Hivatal	100%	901.219	100%	901.219	0	901.219	0	901.219	0	0	0	0	0
47.	Rakosvári Sámuel Ált. Iskola és Alapítvány Művelődési Központjának felújítása Gávaoncsellón	TOP-3.2.1-15-SBI-2016-00098	2017.09.15	2018.10.31	Hivatal	100%	4.508.212	100%	4.508.212	0	4.508.212	0	4.508.212	0	0	0	0	0
48.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Tiszadada	TOP-3.2.1-15-SBI-2016-00064	2017.07.01	2018.07.30	Hivatal	100%	2.400.000	100%	2.400.000	0	2.400.000	0	2.400.000	0	0	0	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt azonosítószáma	Projekt megvalósítás		Költségvetési sz.év.	A projekt összes költsége	Nemzetközi szerződés finanszírozás %	Nemzetközi szerződés finanszírozás összege	Hazai finanszírozás %	Hazai finanszírozás összege	Saját forrás %	Saját forrás összege	2016. költségvetési évből befolyt bevételek (tény)	2017. költségvetési évről bevételek (tény)	2018. évi költségvetési évről bevételek	2019. évi költségvetési évről bevételek	2020. évi költségvetési évről bevételek	2021. évi költségvetési évről bevételek			
			kezdeti időpontja	záró időpontja																	
49	Vasútvonal-építéskor energetikai korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00095	2017.09.01	2018.10.31	Hivatal	5 500 000	-	0	100%	5 500 000	-	0	0	5 500 000	0	0	0	0			
50	Búti Községhatár energetikai felújítása	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00053	2017.08.01	2018.10.31	Hivatal	720 000	-	0	100%	720 000	-	0	0	720 000	0	0	0	0			
51	Rékaszék falva	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00026	2017.11.01	2018.10.31	Hivatal	6 746 110	-	0	100%	6 746 110	-	0	0	6 746 110	0	0	0	0			
52	Gyöcsény piacépítés	TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00018	2017.10.01	2018.11.30	Hivatal	2 140 685	-	0	100%	2 140 685	-	0	0	2 140 685	0	0	0	0			
53	Paszab védővíz szolg. áll.	TOP-4.1.1-15-SB1-2016-00064	2017.09.01	2018.12.31	Hivatal	1 057 720	-	0	100%	1 057 720	-	0	0	1 057 720	0	0	0	0			
54	Bui rakárépület	TOP-1.1.3-15-SB1-2016-00034	2017.08.01	2018.12.31	Hivatal	2 546 927	-	0	100%	2 546 927	-	0	0	2 546 927	0	0	0	0			
55	Nagyhajós kertkapar	TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00019	2017.08.01	2018.12.31	Hivatal	2 246 427	-	0	100%	2 246 427	-	0	0	2 246 427	0	0	0	0			
56	Fenntartható energetikai- és klímabiztonsági programok kidolgozása	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00062	2017.09.29	2018.10.31	Önkormányzat	113 870 711	-	0	100%	113 870 711	-	0	0	113 870 711	0	0	0	0			
57	Tiszadada Óvoda komplex felújítása	TOP-1.4.1-15-SB1-2016-00014	2017.10.15	2018.11.30	Hivatal	1 135 400	-	0	100%	1 135 400	-	0	0	1 135 400	0	0	0	0			
58	Gyöcsény - önkormányzati épület energetikai korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00085	2017.10.01	2018.10.31	Hivatal	5 810 250	-	0	100%	5 810 250	-	0	0	5 810 250	0	0	0	0			
59	Nyírtó pauer fejlesztése, rakárépület építése	TOP-1.1.3-15-SB1-2016-00016	2017.09.01	2019.06.30	Hivatal	4 582 391	-	0	100%	4 582 391	-	0	0	4 582 391	0	0	0	0			
60	Megyei területrendezési terv módosítása Szabolcs-Szatmár-Bereg megye felújítás-politikai együttműködési programjának megvalósítása	EFOP-1.6.3-17-2017-00010	2018.01.01	2020.12.31	Önkormányzat	61 355 000	-	0	100%	61 355 000	-	0	0	0	20 624 235	18 175 369	0	0			
62	Tuóvagyalmason	TOP-2.1.3-16-SB1-2017-00001	2017.12.01	2019.05.31	Önkormányzat	332 000 000	-	0	100%	332 000 000	-	0	0	0	329 460 000	2 540 000	0	0			
63	Konkor Önkormányzati körépületek energetikai korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00046	2018.01.01	2018.10.31	Hivatal	3 349 466	-	0	100%	3 349 466	-	0	0	3 349 466	0	0	0	0			
64	Nyírbudányi helyi kerékpárút építése	TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00020	2018.02.01	2018.10.31	Hivatal	3 621 007	-	0	100%	3 621 007	-	0	0	3 621 007	0	0	0	0			
65	Önkormányzati Hivatal (4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.) energetikai korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00099	2017.11.01	2018.10.31	Hivatal	1 016 000	-	0	100%	1 016 000	-	0	0	1 016 000	0	0	0	0			
66	Paszab, Fő ut 9 szám alatti Önkormányzati Hivatal épületének korszerűsítése	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00087	2018.02.01	2018.10.31	Hivatal	1 021 800	-	0	100%	1 021 800	-	0	0	1 021 800	0	0	0	0			
67	Besztercei önkormányzati épületek felújítása	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00097	2018.03.01	2018.10.31	Hivatal	813 514	-	0	100%	813 514	-	0	0	813 514	0	0	0	0			
68	Szabolcs-Közégsz. Tiszaföld út 3. szán alatti önkormányzati ingatlanon lévő épület átalakítása, felújítása és bővítése	TOP-4.1.1-15-SB1-2016-00058	2018.02.01	2018.08.10	Hivatal	1 471 395	-	0	100%	1 471 395	-	0	0	1 471 395	0	0	0	0			
69	Szabolcs-Közégsz. Petőfi ut. körépáros területének átalakítása	TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00007	2018.03.01	2018.10.15	Hivatal	2 848 382	-	0	100%	2 848 382	-	0	0	2 848 382	0	0	0	0			
70	Nyírbatori Ipari Park bővítése út és közvilágítás	TOP-1.1.1-15-SB1-2016-00006	2016.11.01	2019.10.30	Hivatal	18 000 000	-	0	100%	18 000 000	-	0	0	18 000 000	0	0	0	0			
71	EFOP Országos anti öszi rakat-Szent László emlékére Közép-Európa	EFOP-5.2.2-17-2017-00133	2018.01.01	2019.12.31	Önkormányzat	12 400 000	-	0	100%	12 400 000	-	0	0	12 400 000	0	0	0	0			
72	Buj városi alapszolgáltatás fejlesztése és eszközbeszerzés	TOP-4.2.1-15-SB1-2016-00059	2018.02.01	2019.12.31	Hivatal	1 629 380	-	0	100%	1 629 380	-	0	0	1 629 380	0	0	0	0			
73	Nyírbécsi Okmányüzem	TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00012	2018.05.01	2019.07.31	Hivatal	2 774 800	-	0	100%	2 774 800	-	0	0	2 774 800	0	0	0	0			
74	Testületi tárgyalóterem felújítása	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00019	2018.06.01	2018.10.31	Önkormányzat	850 000	-	0	100%	850 000	-	0	0	850 000	0	0	0	0			
75	Önkormányzati rendkívüli támogatás	TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00059	2018.10.25	2019.11.30	Önkormányzat	17 757 000	-	0	100%	17 757 000	-	0	0	17 757 000	0	0	0	0			
76	Erekes baranyások	TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00012	2018.12.01	2019.02.28	Önkormányzat	3 000 000	-	0	100%	3 000 000	-	0	0	3 000 000	0	0	0	0			
77	Házudvari Általános II. kiadvány	TOP-1.1.1-15-SB1-2016-00034	2018.10.01	2019.03.31	Önkormányzat	1 000 000	-	0	100%	1 000 000	-	0	0	1 000 000	0	0	0	0			
Összesen:															968 610 723	0 + 538 000	1 411 009 109	345 178 735	463 214 838	66 192 128	0

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

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2017. évi költségvetést teljesült kiadások	2018. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2019. évi költségvetést érintő várható kiadások	2020. évi költségvetést érintő várható kiadások	2021. évi költségvetést érintő várható kiadások
		kezdő időpontja	záró időpontja							
1.	KEHOP Klímastratégia projekt	2016.11.01	2018.04.30	20 771 000	50 000	13 453 622	7 166 440	100 938	0	0
	Foglalkoztatási együttműködések (Paktum)	2016.09.01	2021.05.31	112 328 000	2 752 203	34 996 278	10 190 306	28 828 525	23 676 246	11 884 442
3.	RUMOBIL projekt	2016.06.01	2019.05.31	39 331 497	1 031 666	7 926 757	13 762 074	16 611 000	0	0
4.	ECRR projekt	2016.07.01	2019.06.30	39 465 286	2 557 629	13 020 654	14 957 203	8 929 800	0	0
5.	kialakítása Berkesz	2016.10.01	2018.09.30	2 250 109	0	1 062 580	1 187 529	0	0	0
6.	Piac terület kiépítése Szabolcsbáka	2016.11.01	2018.03.31	1 200 000	0	856 440	343 560	0	0	0
7.	Helyi termelői piac kiépítése Nyirbögány	2016.11.01	2019.10.31	4 560 000	0	2 361 659	2 011 341	187 000	0	0
8.	Fedett piacter kialakítása Tiszabereczen	2017.02.01	2019.10.31	1 605 193	0	689 493	845 235	70 465	0	0
	Többfunkciós egészségház felújítása korszerűsítése, alapellátási feladat Szolgáltatóterének bővítése Tiszabereczen	2017.05.01	2018.03.31	952 448	0	358 164	594 284	0	0	0
9.	Az Ungvári és Úttörő utcák ökológiai szemléletű belterületi vízrendezése Komoróban	2017.06.01	2018.10.31	1 250 000	0	563 360	686 640	0	0	0
10.	Egészségügyi alapellátás (házi orvosi, védőnői szolgálat infrastrukturális fejlesztése Lovópetriben	2017.06.01	2018.10.31	1 499 043	0	533 190	965 853	0	0	0
11.	„Református óvoda felújítása Nagyhalászbán”	2017.05.01	2018.03.31	1 719 088	0	1 203 315	515 773	0	0	0
12.	„Belterületi csapadékvíz elvezetése az Arany János utcában Nagyhalász	2017.05.01	2017.12.31	2 914 015	0	2 612 032	301 983	0	0	0
13.	„Besztereci óvoda épületének korszerűsítése Beszterecen”	2017.06.01	2018.10.31	853 146	0	308 122	545 024	0	0	0
14.	Kerekpárosbarát fejlesztés Nyirapazonyban	2017.05.01	2018.10.31	3 905 000	0	1 449 172	2 455 828	0	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2017. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2018. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2019. évi költségvetést érintő várható kiadások	2020. évi költségvetést érintő várható kiadások	2021. évi költségvetést érintő várható kiadások
		kezdő időpontja	záró időpontja							
16.	Sényő belterületi csapadékvíz	2017.06.01	2019.06.30	4 980 391	0	2 036 621	2 861 088	82 682	0	0
17.	Új háziiorvosi rendelő építése Tiszarád	2017.06.01	2019.12.31	1 430 000	0	424 875	589 873	415 252	0	0
18.	Szivarvány óvoda udvarának korszerűsítése Tiszarád	2017.06.01	2018.06.29	775 858	0	525 363	250 495	0	0	0
19.	Egészségház bővítés és rekonstrukció Fenyestlken	2017.06.02	2018.09.28	1 311 480	0	689 694	621 786	0	0	0
20.	Gyermekjóléti Szolgálat épületének korszerűsítése Beszterec közszéiben	2017.06.01	2019.01.29	1 006 000	0	459 095	505 625	41 280	0	0
21.	Kerékpárút építéssel megvalósuló közlekedésfejlesztés Nyírurán	2017.06.01	2018.06.29	1 892 500	0	1 264 682	627 818	0	0	0
22.	Fogorvosi és védőnői szolgálat felújítása Gávavencsellőn	2017.07.01	2018.05.29	956 000	0	580 872	375 128	0	0	0
23.	Tiszadob agrárlogisztikai gyűjtőpont kialakítása	2017.12.01	2018.06.30	1 298 000	0		1 298 000	0	0	0
24.	Egészségügyi alapellátás fejlesztése Dögen	2017.05.24	2018.07.29	1 499 954	0	839 655	660 299	0	0	0
25.	A tiszadobi Napsugár Óvoda épületenergetikai korszerűsítése	2017.07.01	2018.03.31	971 550	0	812 807	158 743	0	0	0
26.	Gondozási központ korszerűsítése és modernizálása Tiszadada	2017.06.01	2019.06.29	1 727 830	0	766 683	579 158	381 989	0	0
27.	Bölcsőde létesítése Paszab község településen	2017.06.01	2018.06.29	3 529 806	0	2 172 158	1 357 648	0	0	0
28.	Helyi termelők piacához juttatásának elősegítése Székely	2017.06.01	2019.05.31	1 249 541	0	456 388	706 624	86 529	0	0
29.	4 csoportszobás óvoda építése Gávavencsellőn	2017.06.01	2019.02.28	7 450 000	0	2 770 246	3 745 084	934 670	0	0
30.	Új óvoda építése Tiszatelek	2017.06.01	2019.03.30	5 650 000	0	1 957 005	3 161 552	531 443	0	0
31.	Egészségház építése Székely közszéiben	2017.06.01	2018.11.30	1 500 000	0	734 146	630 085	135 769	0	0
32.	A háziiorvosi rendelő és védőnői szolgálat korszerűsítése Tiszakaravár	2017.06.01	2018.03.31	1 500 000	0	1 306 720	193 280	0	0	0
33.	Fogorvosi rendelő felújítása Tiszanyagfalu közszéiben	2017.06.01	2018.11.29	1 147 563	0	489 673	657 890	0	0	0
34.	Rákos Sándor Szociális Intézmény felújítása Kálmánháza	2017.06.02	2018.09.28	1 778 000	0	910 197	867 803	0	0	0
35.	Szamosalmi község Kossuth, Petőfi, Ady E. Arany J. és Hunyadi utcáinak belterület vízrendezése	2017.06.30	2019.03.31	2 495 000	0	814 301	929 433	751 266	0	0
36.	Csapadékvíz elvezető árkok rekonstrukciója Tiszadada	2017.06.01	2019.09.30	2 025 000	0	637 926	824 066	563 008	0	0
37.	Szorgalmatos önkormányzati épület energetikai korszerűsítése	2017.06.01	2019.01.29	465 358	0	170 747	294 611	0	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2017. évi költségvetést teljesült kiadások	2018. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2019. évi költségvetést érintő várható kiadások	2020. évi költségvetést érintő várható kiadások	2021. évi költségvetést érintő várható kiadások
		kezdő időpontja	záró időpontja							
38.	Tiszabercel: Óvoda felújítása	2017.06.01	2019.03.31	2 395 288	0	965 293	1 305 222	124 773	0	0
	Tiszalok város belterületi utcáiban meglévő belvízelvezető árok rekonstrukciós munkái	2017.08.01	2018.11.29	1 570 000	0	608 562	961 438	0	0	0
39.	„A Nyírség turisztikai kínálatának integrált fejlesztése – Örökségturisztikai és aktív turisztikai hálózatok, termékcsoportok fejlesztése a Nyírségben”	2017.07.01	2020.06.30	29 883 000	0	1 667 568	2 441 457	25 773 975	0	0
40.	„Rétköz turisztikai kínálatának integrált fejlesztése – A Rétköz épített, szellemi és természeti örökségének turisztikai célú fejlesztése, termékcsoportok kialakítása a Rétközben”	2017.06.01	2020.05.31	23 232 775	0	548 732	617 572	22 066 471	0	0
41.	„Szatmár - Bereg turisztikai kínálatának integrált fejlesztése – Örökség és aktív turisztikai hálózatok, termékcsoportok fejlesztése a Felső-Tisza-vidéken”	2017.07.01	2020.06.30	31 692 070	0	1 828 568	2 026 322	27 837 180	0	0
42.	„A Nyíri Mezőség turisztikai kínálatának integrált fejlesztése – Természeti és kulturális vonzerők, termékcsoportok fejlesztése a Nyíri Mezőségben”	2017.06.01	2020.05.31	24 739 000	0	1 313 787	975 516	22 449 697	0	0
43.	Egészségügyi alapellátás infrastruktúrális fejlesztése Nagyveszkesz	2017.08.01	2019.06.30	1 499 907	0	355 055	1 038 630	106 222	0	0
44.	Rozsály Község Polgármesteri Hivatalának és Községi Házának helyt adó épület jelentős energiamegtakarítást eredményező felújítása	2017.06.02	2018.10.25	1 833 014	0	637 091	1 195 923	0	0	0
45.	Tiszanagyfalu önkormányzati hivatal energetikai korszerűsítése	2017.11.01	2018.07.31	901 219	0	138 379	762 840	0	0	0
46.	Rakovszky Sámuel Ált. Iskola és Alapfokú Művelődési Központ energetikai felújítása Gávavencsellő	2017.09.15	2019.03.31	4 508 212	0	523 512	3 559 872	424 828	0	0
47.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Tiszadán	2017.07.01	2018.07.30	2 400 000	0	582 898	1 817 102	0	0	0
48.	Vasmegyer épületek energetikai korszerűsítése	2017.09.01	2019.03.31	5 500 000	0	703 448	4 496 978	299 574	0	0
49.	Buji Községháza energetikai felújítása	2017.08.01	2018.12.31	720 000	0	154 178	565 822	0	0	0
50.	Rakamaz iskola	2017.11.01	2018.12.20	6 746 875	0	476 624	6 059 934	210 317	0	0
51.	Gégyény piacépítés	2017.10.01	2019.05.31	2 140 685	0	326 164	1 369 997	444 524	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2017. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2018. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2019. évi költségvetést érintő várható kiadások	2020. évi költségvetést érintő várható kiadások	2021. évi költségvetést érintő várható kiadások
		kezdő időpontja	záró időpontja							
53.	Paszab védőnői szolg. fejl.	2017.09.01	2019.08.31	1 037 720	0	126 880	858 046	72 794	0	0
54.	Buj raklátréplület	2017.08.01	2019.07.31	2 546 927	0	553 949	1 639 392	353 586	0	0
55.	Nagyhalász kerékpár	2017.08.01	2019.06.30	2 246 427	0	370 356	1 657 328	218 743	0	0
56.	Fenntartható energetikai- és klímacelekvési programok kidolgozása	2017.09.29	2019.10.31	113 870 711	0	557 341	24 910 699	88 402 671	0	0
57.	Tiszadada Óvoda komplex fejlesztés	2017.10.15	2019.06.17	1 135 400	0	191 967	848 380	95 053	0	0
58.	Gégyény - önkormányzat épület energetikai korszerűsítés	2017.10.01	2018.10.31	5 810 250	0	820 433	4 989 817	0	0	0
59.	Nyírtét piactér fejlesztése, raklátréplület építése	2017.09.01	2019.06.30	4 582 391	0	442 359	1 397 561	2 742 471	0	0
60.	Megyei területrendezési terv módosítása	2017.12.01	2019.12.31	20 000 000	0	0	1 077 001	18 922 999	0	0
61.	Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei felzárkózás-politikai együttműködési programjának megvalósítása	2018.01.01	2020.12.31	38 809 604	0	1 290 760	14 381 187	23 137 657	0	0
62.	Csapadekviz elvezetés megvalósítása Tunyogmatolcon	2017.12.01	2019.05.31	332 000 000	0	9 715 500	150 561 373	171 723 127	0	0
63.	Komoró Önkormányzat középületeinek energetikai korszerűsítése	2018.01.01	2019.05.31	3 349 466	0	0	2 649 426	700 040	0	0
64.	Nyírbogdány helyi kerékpárút építése	2018.02.01	2019.09.30	3 621 007	0	0	3 621 007	0	0	0
65.	Önkormányzati Hivatal (4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.) energetikai korszerűsítése	2017.11.01	2019.05.05	1 016 000	0	112 411	786 193	117 396	0	0
66.	Paszab, Fő út 9. szám alatti Önkormányzati Hivatal épületének korszerűsítése	2018.02.01	2019.06.30	1 021 080	0	0	940 599	80 481	0	0
67.	Besztereci önkormányzat épületének felújítása	2018.03.01	2019.07.31	813 514	0	0	430 292	383 222	0	0
68.	Szabolcs-Község Tiszafolyó út 3. szám alatti önkormányzati ingatlanon lévő épület átalakítása, felújítása és bővítése	2018.02.01	2019.06.30	1 471 395	0	0	1 349 645	121 750	0	0
69.	Szabolcs Község Petőfi út kerékpáros baráti történető alakítása	2018.03.01	2019.08.15	2 848 382	0	0	2 128 927	719 455	0	0
70.	Nyírbátori Ipari Park bővítése út és közműépítése	2016.11.01	2019.10.30	18 000 000	0	0	622 029	17 377 971	0	0

Sorszám	Projekt megnevezése	Projekt megvalósítás		A projekt összes költsége	2016. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2017. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2018. évi költségvetést érintő teljesült kiadások	2019. évi költségvetést érintő várható kiadások	2020. évi költségvetést érintő várható kiadások	2021. évi költségvetést érintő várható kiadások
		kezdő időpontja	záró időpontja							
71.	EFOP Orókség ami össeköt-Szent László emlékezeti Közép-Európában	2018.01.01	2019.12.31	12 400 000	0	0	6 725 857	5 674 143	0	0
72.	Bujai szociális alapszolgáltatás fejlesztése és eszközbeszerzés	2018.02.01	2019.12.31	1 629 380	0	0	639 288	990 092	0	0
73.	Nyírbélteki Ökoturisztikai Látogatóközpont kialakítása	2018.05.01	2019.07.31	2 774 800	0	0	1 150 194	1 624 606	0	0
74.	Bethlen Gábor Alapkezelő	2018.06.01	2018.10.31	850 000	0	0	850 000	0	0	0
75.	Onkormányzatok rendkívüli támogatása (Tartalék pályázat)	2018.10.25	2019.11.30	17 757 000	0	0	17 757 000	0	0	0
76.	Értékes barangolások	2018.12.01	2019.04.30	3 000 000	0	0	22 534	2 977 466	0	0
77.	Házadba léphetek II. kiadvány	2018.10.01	2019.03.31	1 000 000	0	0	300 000	700 000	0	0
Összesen:				1 014 617 155	6 391 498	127 226 507	349 913 562	495 524 900	23 676 246	11 884 442

14. számú melléklet
a/2019. (V.31.)

önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. 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	4	0	0	0	4
Megyei Önkormányzat - közfoglalkoztatás	0	0	0	1	1
Önkormányzati Hivatal - közszolgálati tisztviselő	34	2	0	0	36
Önkormányzati Hivatal - Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott	4	1	0	0	5
Összesen:	45	3	22	1	71

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
összevont 2017. évi teljesítése, 2018. évi terv és teljesítés adatainak bemutatása a bevételek és kiadások tekintetében az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján
(kölségvetési bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

		Bevételi előirányzatok				Kiadási előirányzatok			
El. Csopt.	Kiem. El.	2017. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítési adatok	El. Csopt.	Kiem. El.	2017. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítési adatok
I. MŰKÖDÉSI KÖLSÉGVETÉS									
I. Működési költségvetési bevételek									
Működési célú támogatások államháztartáson belülről									
B1 Kötelező feladatok									
1. Kötelező feladatok									
2. Önként vállalt feladatok									
3. Állami (államigazgatási) feladatok									
Közhatalmi bevételek									
1. Kötelező feladatok									
2. Önként vállalt feladatok									
3. Állami (államigazgatási) feladatok									
Működési bevételek									
1. Kötelező feladatok									
2. Önként vállalt feladatok									
3. Állami (államigazgatási) feladatok									
Működési célú átvett pénzeszközök									
1. Kötelező feladatok									
2. Önként vállalt feladatok									
3. Állami (államigazgatási) feladatok									
Működési költségvetési bevételek összesen									
B1+ B2+ B3+ B4+ B5+ B6									
1. Kötelező feladatok									
2. Önként vállalt feladatok									
3. Állami (államigazgatási) feladatok									
Kölségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)									
Kölségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)									

(Ft)

II. FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉS

II. Felhalmozási költségvetési bevételek		2 901 373	340 099 115	357 829 937	II. Felhalmozási költségvetési kiadások		45 368 559	342 298 595	154 338 613
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	324 499 115	317 884 115	Bernázások		22 294 295	310 298 595	128 338 613
B2	1. Következő feladatok	0	324 499 115	317 884 115	1. Következő feladatok	0	0	0	0
	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek		0	1 600 000	1 579 921	Felújítások		12 474 264	0	0
B5	1. Következő feladatok	0	1 600 000	1 579 921	1. Következő feladatok	0	0	0	0
	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	2. Onkormányzati feladatok	0	0	0	0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		2 901 373	14 000 000	38 365 901	Egyéb felhalmozási célú kiadások		10 600 000	32 000 000	26 000 000
B7	1. Következő feladatok	2 901 373	4 000 000	2 365 901	1. Következő feladatok	600 000	6 000 000	0	0
	2. Onkormányzati feladatok	0	10 000 000	36 000 000	2. Onkormányzati feladatok	10 000 000	26 000 000	26 000 000	0
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0
II. Felhalmozási költségvetési bevételek összesen		2 901 373	340 099 115	357 829 937	II. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen		45 368 559	342 298 595	154 338 613
B2+	1. Következő feladatok	2 901 373	330 099 115	327 829 937	K6+	1. Következő feladatok	35 368 559	316 298 595	128 338 613
B5+	2. Onkormányzati feladatok	0	10 000 000	36 000 000	K7+	2. Onkormányzati feladatok	10 000 000	26 000 000	26 000 000
B7	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	K8	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0
Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		42 467 186	2 199 480		Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)				203 491 324
I+II. Költségvetési bevételek összesen		666 137 042	862 396 195	840 302 902	I+II. Költségvetési kiadások összesen		524 868 544	1 349 710 567	687 991 842
B1-	1. Következő feladatok	666 137 042	852 396 195	804 302 902	K1-	1. Következő feladatok	513 287 757	1 297 242 791	639 043 066
B7	2. Onkormányzati feladatok	0	10 000 000	36 000 000	K8	2. Onkormányzati feladatok	11 580 787	52 467 776	48 946 776
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0		3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)			487 314 372		Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)		141 268 498		152 311 060
III. Finanszírozási bevételek összesen		368 989 874	510 258 372	510 258 372	III. Finanszírozási kiadások összesen		11 472 000	22 944 000	11 472 000
B8	1. Maradvány igénybevétele	337 517 874	498 786 372	498 786 372	K9	1. Maradvány igénybevétele	0	0	0
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 472 000	11 472 000	11 472 000	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 472 000	22 944 000	11 472 000	11 472 000
I-III Önkormányzat bevételhihi mindösszesen		1 035 126 916	1 372 654 567	1 380 561 274	Önkormányzat kiadásai mindösszesen		536 340 544	1 372 654 567	699 463 842
B1-	1. Következő feladatok	1 035 126 916	1 362 654 567	1 314 561 274	K1-	1. Következő feladatok	524 759 757	1 320 186 791	650 573 066
B8	2. Onkormányzati feladatok	0	10 000 000	36 000 000	K9	2. Onkormányzati feladatok	11 580 787	52 467 776	48 946 776
	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	3. Állami (államgazdasági) feladatok	0	0	0	0

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
a 2018. évi teljesítése és 2019. év és az azt követő három évről várható bevételek és kiadások kimutatása
(Költségvetési bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételei előirányzatok				Kiadások előirányzatok							
II. Csoport	III. Csoport	2018. évi teljesítése	2019. évi emelt előirányzat	2020. évi várható előirányzat	2021. évi várható előirányzat	2022. évi várható előirányzat	2023. évi várható előirányzat	2024. évi várható előirányzat	2025. évi várható előirányzat	2026. évi várható előirányzat	2027. évi várható előirányzat
I. Működési költségvetés											
I. Működési költségvetés bevételek											
Működési célú támogatások államháztartáson belülről											
B1. Következ feladatok											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
B3. Kiszámlázott bevételek											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési bevételek											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú átvevett pénzeszközök											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú visszafizetés feladatok											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
II. Felhalmozási költségvetés											
II. Felhalmozási költségvetés bevételek											
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről											
B2. Következ feladatok											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási bevételek											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási célú átvevett pénzeszközök											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
III. Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)											
Finanszírozási bevételek összesen											
1. Állami vállalkozások feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
5. Következ feladatok											
6. Önkormányzati feladatok											
7. Állami vállalkozások feladatok											
8. Egyéb vállalkozások feladatok											
Önkormányzati bevételek mindösszesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek mindösszesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú átvevett pénzeszközök mindösszesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Finanszírozási bevételek összesen											
1. Állami vállalkozások feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
5. Következ feladatok											
6. Önkormányzati feladatok											
7. Állami vállalkozások feladatok											
8. Egyéb vállalkozások feladatok											
Önkormányzati bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú átvevett pénzeszközök összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Működési célú működési bevételek összesen											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											
Kötségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)											
1. Következ feladatok											
2. Önkormányzati feladatok											
3. Állami vállalkozások feladatok											
4. Egyéb vállalkozások feladatok											

17. számú melléklet
a .../2019. (V.31.)
önkormányzati rendelethez

**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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlése részére a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendeletervezetről

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2019. május 23. keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a **teljesített bevételek összege 1 350 561 274 Ft, a teljesített kiadások összege 699 463 842 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 2018. 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 rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálói 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”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

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

Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

számveteli információkról a jelentés „Vélemény” szakaszában adott vélemény nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan a könyvvizsgálat nem bocsát ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számveteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége 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 számveteli 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 jut, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgáló kötelessége ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs a könyvvizsgáló jelentenivalója.

A vezetés és az irányításért megbízott személyek 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 számveteli információknak a számveteli törvényben és az államháztartás számveteléről 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 zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn. Emellett:

- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt

számveteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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;

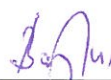
- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelt az Önkormányzatnál és intézményénél a vezetés által alkalmazott számvetési politika megfelelőségét és a vezetés által készített számvetési becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számvetési információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló- volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kell hívni a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíti kell véleményét. A következtetések a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat megvizsgálta a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számvetési információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyontkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- A könyvvizsgálat az irányítással megbízott személyek tudomására hozta - 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, 2019. május 28.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.) („az Önkormányzat”)** mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 1 008 723 832 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 840 302 902 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 687 991 842 Ft, a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 1 350 561 274 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 699 463 842 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 651 097 432 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 29 954 946 Ft veszteség –** állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

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 összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

A könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés volt felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra – , figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézménye pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szereztetni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló 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 eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehetett az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott az összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:

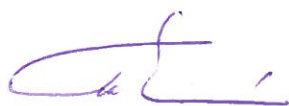
- A könyvvizsgálat azonosította és felbecsülte az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- 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 az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozó vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelt a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennállt-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság állt fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kellett hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kellett a véleményt. A könyvvizsgálat következtetései a független könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapultak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthették az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat értékelt az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelt azt, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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.

Egyéb kérdések

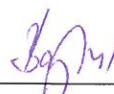
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Debrecen, 2019. május 28.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Kiegészítés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi összevont
(konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatáról, valamint a Szabolcs-
Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

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

Vizsgált időszak: 2018. január 1. – 2018. december 31.

Vizsgálat célja: Az Önkormányzat 2018. 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) 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2018. 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: Számv.tv.)
- 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 (NGM könyvelési 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 az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján.

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) bekezdés 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.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírása szerint 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.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2018. 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 2018. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

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

A 2018. évi záró könyvvizsgálat során az adatok aktualizálását követően felhasználásra kerültek a folyamatos évközi könyvvizsgálati tapasztalatok.

A könyvvizsgálói jelentés az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának 2019. május 24-én, az Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolójának 2019. május 24-én utoljára módosított, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszerbe feltöltött, a Kincstár által jóváhagyott, és az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának 2019. május 27-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) bekezdés szerinti tartalmi elemeket.

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

Az éves költségvetési beszámoló részei:

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

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

Az Önkormányzatnál 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.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltattak a költségvetés

végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2018. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az általa irányított Hivatalra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló vizsgálati megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg adatok valódiságát 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) bekezdés 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: 1 008 724 E Ft) a 20 174 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

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 elkészültek az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó leltárak.

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

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

adatok E Ft-ban

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	31	5	-83,87
A/II	Tárgyi eszközök	150 736	320 790	112,82
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	12 350	12 350	0,00
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	n.é.
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	163 117	333 145	104,24
B/I	Készletek	0	0	n.é.
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	n.é.
C)	PÉNZESZKÖZÖK	496 075	653 926	31,82
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	13 134	13 392	1,96
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	17 469	10 794	-38,21
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	340	3 105	813,24
D)	KÖVETELÉSEK	30 943	27 291	-11,80
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	67	-30 909	-46232,84
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24 828	25 271	1,78
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		715 030	1 008 724	41,07

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának változását az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a 2018. költségvetési évben eszközök beszerzése, állományba vétele, valamint az Áhsz. és a számviteli politika előírásai alapján elszámolt amortizáció okozta. A költségvetési évi növekedést irodai eszközök, gépjármű beszerzése jelentette, valamint a 2018. költségvetési évben elindult a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetést megvalósító projekt, amelyhez kapcsolódóan az Önkormányzat 170 062 E Ft értékben tartott nyilván a költségvetési év végén befejezetlen beruházást.

A növekedés mértéke nagyobb volt, mint az eszközök elhasználódásából adódó 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 társaságok köre és a részesedések értéke 2018. évben nem változott.

A költségvetési évben a pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok igazolták.

A 2018. évi összevont (konszolidált) mérlegben a követelések összege a működési bevételekre, felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések, valamint követelés jellegű sajátos elszámolások tételeiből állt. A követelések állománya a 2018. költségvetési évben 11,8 %-kal csökkent a 2017. évhez képest. A csökkenést a nagyságrendjéből adódóan a költségvetési évet követő évben esedékes követelések között bemutatott, lakásalappal kapcsolatos felhalmozási célú átvett pénzeszközök állományának csökkenése okozta. A követelés jellegű sajátos elszámolások között az Önkormányzat beruházásokra adott előlegeket és a forgótőke elszámoláshoz kapcsolódó követeléseket tartott nyilván a költségvetési év végén.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a 2018. évi költségvetési év fordulónapján fennálló fizetendő általános forgalmi adó kötelezettség összegét mutatta be az Önkormányzat. A nyilvántartott összeget a 2018. évi utolsó időszakra vonatkozó, adóhatósághoz benyújtott bevallások alátámasztották. Az előző évhez képest a jelentős növekedést a tárgyidőszakban elkezdett, TOP projekt keretében finanszírozott Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetéshez kapcsolódó beruházás megvalósítása során keletkezett általános forgalmi adó kötelezettség okozta.

Aktív időbeli elhatárolásként költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt a mérlegben. A bemutatott tételek pályázatokhoz kapcsolódó olyan 2018. évben mérleg fordulónapig felmerült költségek, ráfordítások voltak, melyekhez a kapcsolódó bevétel mérlegfordulónapig nem érkezett meg. Az elszámolás során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

2018. 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	659 674	659 674	0,00
G/IV	Felhalmozott eredmény	-317 798	-370 170	16,48
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-52 372	-29 955	-42,80
G)	SAJÁT TŐKE	289 504	259 549	-10,35
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	10 949	67 997	521,03
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 472	11 686	1,87
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 111	9 325	739,33
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	23 532	89 008	278,24
I)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	401 994	660 167	64,22
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	715 030	1 008 724	41,07

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott saját tőke tovább csökkent az előző évekhez képest, a változás 2017. évhez képest 10,35 % volt. A csökkenést az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési évben keletkezett negatív előjelű mérleg szerinti eredménye okozta. Az Önkormányzatnál a feladatellátásra kapott központi és pályázati bevételek nem fedezték a költségvetési évben felmerült költségeket, ráfordításokat. A Hivatalnál a költségvetési évben az irányítószervi támogatásként rendelkezésre bocsátott bevétel, valamint a pályázati bevételek és a saját bevételek (eszközök értékesítése, szolgáltatások nyújtása) nem fedezték a felmerült költségeket, ráfordításokat. A tárgyevi és az előző évek veszteségei miatt a saját tőke értéke a 2014. január 1-én meglévő nemzeti vagyon és egyéb eszközök forrásaként megállapított nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke fele alá csökkent.

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 2018. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatója tartalmazott jogszabályt értelmező útmutatást. Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott kötelezettségek összege jelentősen nőtt az előző évi záró értékhez képest. A növekedést a H/I és a H/III. mérlegcsoportoknál bemutatott, a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetés beruházáshoz kapcsolódó kötelezettségek és

kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (jóljeljesítési biztosíték) állományának növekedése okozta.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben a költségvetési évben elszámolt, pályázathoz kapcsolódó, és 2018. évben fel nem használt bevételek kerültek bemutatásra. A mérlegben költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan 2019. évben kifizetett költségek, ráfordítások szerepeltek, amelyeknek közgazdasági értelemben vett teljesítése a 2018. költségvetési évben megtörtént. A halasztott eredményszemléletű bevételek között a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetés beruházáshoz kapcsolódó kapott támogatások jelentek meg. A fejlesztési támogatás az eredményszemléletű bevételek között a fejlesztés eredményeként létrejött eszköz aktiválását követően az elszámolt amortizáció arányában, vagy az eszköz átadásakor a nyilvántartásból való kivezetéskor kerül elszámolásra. A passzív időbeli elhatárolások elszámolása során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

A források összetételét tekintve a tárgyidőszaki adatokból látható, hogy a saját forrás (induló tőke és a felhalmozott tőke) a források 25,73 %-ában járult hozzá az Önkormányzat finanszírozásához. A külső források esetében a kötelezettségek (szállítók, más szervezetek általi finanszírozás) aránya 8,82 %, a pályázatokhoz és a december havi személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódó források (passzív időbeli elhatárolások) aránya 65,45 % volt. Az Önkormányzat tevékenységének finanszírozásának több mint a felét pályázati források (63,02 %) biztosították.

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A konszolidált eredménykimutatás adatait megalapozó, ellenőrzött Önkormányzati és Hivatali éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatokat a főkönyvi adatok alátámasztották.

A 2018. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2018. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

2018. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	3 829	19 936	420,66
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	n.é.

III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	435 250	518 682	19,17
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	80 381	109 682	36,45
V.	Személyi jellegű ráfordítások	334 784	362 280	8,21
VI.	Értékcsökkenési leírás	16 274	9 586	-41,10
VII.	Egyéb ráfordítások	60 115	87 611	45,74
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-52 475	-30 541	-41,80
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	235	589	150,64
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	132	3	-97,73
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	103	586	468,93
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-52 372	-29 955	-42,80

A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye 29 955 E Ft veszteség volt, a veszteség mértéke 42,8%-kal volt kevesebb, mint a 2017. költségvetési évben. Az Önkormányzat működési bevételei, illetve a kapott központi költségvetési és egyéb működési célú támogatások összege, valamint a felhalmozási bevételek nem fedezték a működés és felhalmozás költségeit és ráfordításait. Az előző évi adatokhoz viszonyítva a tevékenység eredményszemléletű bevétele növekedése mellett a ráfordítások összegei a bevétel növekedését meghaladó mértékben nőttek. A növekedés az anyagjellegű, a személyi jellegű és az egyéb ráfordításokat érintették.

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele növekedését az Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal között létrejött megállapodáshoz köthető bevételek okozták. A megállapodás a két fél által üzemeltetett megyeháza felmerült költségeinek megosztását és egymás felé történő számlázását eredményezte.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között jelentek meg a központi költségvetésből működési célra kapott bevételek, valamint azok a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek, amelyekkel szemben költséget, ráfordítást számolt el az Önkormányzat.

A 2018. költségvetési évben az értékcsökkenés költsége 41,1 %-kal volt alacsonyabb a 2017. évi költségnél. Az amortizáció költségének csökkenése a tárgyévben, illetve a korábbi években 0 Ft-ra leírt eszközök (elhasználódott eszközök) nagyobb arányára utal.

Az egyéb ráfordítások a 2018. költségvetési évben 45,74%-kal nőttek a tavalyi költségvetési évhez képest. Az egyéb ráfordítások között kerültek elszámolásra a beszerzéshez kapcsolódó le nem vonható általános forgalmi adó összegei, fizetendő egyéb adók (pl. cégautóadó), a más szervezeteknek adott támogatások.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és ráfordításainak az egyenlege, melynek összege 586 E Ft nyereség volt. A devizában elszámolt pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszközök értékeléséből adódott az eredmény.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 29 955 E Ft mérleg szerinti veszteség keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében a saját tőke elemei között. A konszolidált mérleg szerinti eredmény 42,8 %-kal volt nagyobb a 2017. évi eredményénél. A tendencia kedvező, azonban a bevételek a 2018. évi költségvetési évben sem fedezték a költségeket, ráfordításokat. A negatív eredmény az Önkormányzat saját forrásainak a csökkenését 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 2018. 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 77 348 E Ft, a nettó értéke 72 325 E Ft volt 2018. december 31. időponttal.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszteri adatszolgáltatásban szereplő, a vagyonkimutatásban 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 2018. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2018. évi költségvetésben 934 102 950 Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait.

A 2018. évi költségvetés utolsó módosított (1/2019. (II.16.) önkormányzati rendelet) előirányzati főösszege 1 372 654 567 Ft volt, amely megegyezett a zárszámadási rendeletben bemutatott módosított előirányzati főösszeggel.

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

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfeleltek-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 2018. 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 2017. és 2018. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %	Teljesítés megoszlása
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	656 974	456 424	69,47%	33,80%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	317 884	n.é.	23,54%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	n.é.	0,00%
B4	Működési bevételek	6 261	26 049	416,05%	1,93%
B5	Felhalmozási bevételek	0	1 580	n.é.	0,12%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	n.é.	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 902	38 366	1322,05%	2,84%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	666 137	840 303	126,15%	62,22%
B8	Finanszírozási bevételek	368 990	510 258	138,29%	37,78%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 035 127	1 350 561	130,47%	100,00%

Az Önkormányzat összevont bevételi előirányzatai a módosított előirányzathoz képest 98,39 %-ban teljesültek a 2018. évi költségvetési gazdálkodás során. A teljesítés a módosított előirányzattól jelentősen nem tért el.

A 2018. évi teljesített bevétel 62,22 %-a költségvetési bevételből adódott. A teljesített költségvetési bevételek működési és felhalmozási bevételekhez kapcsolódtak. A működési bevételek a költségvetési bevételek 57,4 %-át tették ki. A működéshez kapcsolódó bevételeket az Önkormányzat a központi költségvetésből és EU-s pályázatokhoz kapcsolódó pályázati forrásokból, és szolgáltatás nyújtásból biztosította.

A felhalmozási bevételek a költségvetési bevételek 42,58 %-át tették ki. A felhalmozáshoz kapcsolódó bevétel EU-s pályázatból, eszközök értékesítéséből, illetve az Önkormányzat államháztartáson kívülre adott felhalmozási célú kölcsön visszatérüléséből származtak.

A közhatalmi bevételek nem képezik az Önkormányzat kiadásainak forrását.

A költségvetési év finanszírozási bevételeit a 2017. évi pénzmaradvány és az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételei alkották. A 2018. évi költségvetési év finanszírozási bevételeinek 138,29%-os növekedését a magasabb összegű pénzmaradvány okozta. A pénzmaradvány jelentős részét pályázathoz kapcsolódó kötött felhasználású bevételek tették ki. A maradványban maradt pályázathoz kapcsolódó bevételek a következő költségvetési év(ek)ben felmerült pályázati kiadások fedezetét jelentik. A konszolidált finanszírozási bevételek között szereplő államháztartáson belüli megelőlegezés összege nem változott az előző évhez képest.

A 2017. és 2018. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %	Teljesítés megoszlása
K1	Személyi juttatások összesen	267 762	296 147	110,60%	42,34%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	65 478	63 690	97,27%	9,11%
K3	Dologi kiadások	119 781	150 879	125,96%	21,57%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	n.é.	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	26 479	22 937	86,62%	3,28%
K6	Beruházások	22 295	128 339	575,64%	18,35%
K7	Felújítások	12 474	0	0,00%	0,00%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	10 600	26 000	245,28%	3,72%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	524 869	687 992	131,08%	98,36%
K9	Finanszírozási kiadások	11 472	11 472	100,00%	1,64%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	536 341	699 464	130,41%	100,00%

A 2018. évi költségvetési gazdálkodás kiadásai a módosított előirányzathoz képest 50,96 %-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 2018. évi kiadás 76,29 %-át jelentették. A működési költségvetési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó aránya 67,4 %-ot jelentett. A működési költségvetési kiadások fennmaradó 32,6 %-át a dologi kiadások és az államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások tették ki.

A felhalmozási kiadások az összevont kiadási főösszeg 22,07 %-át tették ki. A felhalmozási kiadások eszközbeszerzéshez, a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetési beruházáshoz, valamint államháztartáson belülről történő felhalmozási célra nyújtott kölcsönhöz és a munkavállalói lakáscélú kölcsönnyújtáshoz kapcsolódtak.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az előző évben nyújtott államháztartási megelőlegezés 2018. évi visszafizetésének összege szerepelt. A kiadási főösszeg 1,64 %-át tette ki.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2018. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2018. évben

Adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
482 473	533 653	-51 180
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
357 830	154 339	203 491
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
840 303	687 992	152 311
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
510 258	11 472	498 786
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
1 350 561	699 464	651 097

Az Önkormányzat a 2018. költségvetési évet működési hiánnyal zárta. A működési bevételei nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásaira, a fedezetet ezen kiadásokra a maradványként megjelenő korábbi évek bevételei jelentették. A felhalmozási egyenlegben a többlet mutatkozott.

A konszolidált finanszírozási egyenleg az előző évek maradványai miatt pozitív összegű volt a 2018. évben.

Összességében a 2018. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet egyezett az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal éves költségvetési beszámolója szerinti maradványkimutatások alapján összevont maradvány értékével.

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 2018. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást.

Az Önkormányzat és a Hivatal 2018. évi éves költségvetési beszámolók alapján a zárszámadás 9a-c melléklete az alábbi maradvány levezetést tartalmazta:

2018. évi Maradványkimutatások értékei

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Önkormányzat összesen	Önkormányzat	Hivatal
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	840 302	775 385	64 917
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	687 992	403 515	284 477
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	152 310	371 870	-219 560
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	671 304	267 732	403 572
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	172 517	172 517	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	498 787	95 215	403 572
A)	Alaptevékenység maradványa	651 097	467 085	184 012
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0
C)	Összes maradvány	651 097	467 085	184 012
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	493 683	365 159	128 524
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	157 414	101 926	55 488

Az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolói maradványkimutatásainak összesítése alapján az Önkormányzat összevont 2018. évi maradványa 651 097 E Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 493 683 E Ft, és szabad maradvány 157 414 E Ft volt. A kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány az összes maradvány 75,82 %-a volt.

Az Önkormányzat és a Hivatal a 2018. évi éves költségvetési beszámolók maradványkimutatását az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetések számszakilag helyesek voltak.

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

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének 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 vagyonskimutatást,
- 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 megyei 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.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. A zárszámadási rendelettervezet tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonskimutatást, a maradvány levezetését.

A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült. 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 zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tényszámokat tartalmazták.

A költségvetési rendelet végrehajtásához kapcsolódó megállapítások

Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként az Önkormányzati Hivatal volt.

A Megyei Közgyűlés 2018. évben több alkalommal módosította a 2018. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

Az Országgyűlés előirányzatot 2018. évben nem zárolt az Önkormányzatnál.

A Megyei Közgyűlés Elnöke az Önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a 2018. évi költségvetési év során folyamatosan tájékoztatta a Megyei Közgyűlést.

A tájékoztatók tartalmazták a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, valamint az önkormányzati költségvetés teljesülésének alakulását.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Áht. 91. § (1) bekezdésben előírt határidőn belül elkészült.

Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégezett vizsgálatok alapján a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat teszi.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata során feltárt lényeges hibák módosításra kerültek, ezeken túl a könyvvizsgálat nem tárt fel lényeges hibás állítást, amely az Önkormányzat és a Hivatal 2018. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő adatok megbízhatóságát befolyásolná.

Vélemény:

A könyvvizsgálat elvégezte a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 1 008 723 832 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 840 302 902 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 687 991 842 Ft, a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 1 350 561 274 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 699 463 842 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 651 097 432 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 29 954 946 Ft veszteség –** állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

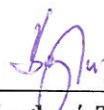
A könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

Debrecen, 2019. május 28.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587