



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474
Email: mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2019. május 16-i ülésére

Tárgy: A 2018. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Közgazdasági Osztály
Cziborné Vincze Amália
Szláveczné Gálos Ildikó

Tárgyalta: Valamennyi Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Településrészi Önkormányzatok

Egyeztetve: Valamennyi szakosztály

Véleményezésre megküldve: Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara
Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszeg
Térségi Szervezet

Törvényességi, tartalmi és formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály

dr. Fodor A

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének
..../2019. (.....) önkormányzati rendelete
a 2018. évi zárszámadásról**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2018. évi költségvetésről szóló 5/2018. (II.08.) önkormányzati rendeletének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

I. § (1) A közgyűlés a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót - a szöveges indokolást és a csatolt számszaki táblákat - jóváhagyja.

(2) Az önkormányzat 2018. évi **összes bevételét**

37.229.533 E Ft eredeti előirányzattal,
51.027.807 E Ft módosított előirányzattal és
34.875.437 E Ft teljesítéssel állapítja meg.

Az összes bevételen belül az önkormányzat 2018. évi **költségvetési bevételeit**

22.282.119 E Ft eredeti előirányzattal,
26.561.481 E Ft módosított előirányzattal és
19.806.337 E Ft teljesítéssel állapítja meg

a 2.,3., 5., és 5.a tábla szerint.

A költségvetési bevételeken belül a kiemelt bevételi előirányzatokat az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- működési célú támogatásokat államháztartáson belülről
3.644.348 E Ft eredeti előirányzattal,
4.540.890 E Ft módosított előirányzattal és
4.253.175 E Ft teljesítéssel
- felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről
8.213.535 E Ft eredeti előirányzattal,
10.376.788 E Ft módosított előirányzattal és
6.693.173 E Ft teljesítéssel
- közhatalmi bevételeket
5.200.000 E Ft eredeti előirányzattal,
5.200.000 E Ft módosított előirányzattal és
5.341.222 E Ft teljesítéssel
- működési bevételeket
4.917.995 E Ft eredeti előirányzattal,
6.042.967 E Ft módosított előirányzattal és

- 3.207.808 E Ft teljesítéssel
- felhalmozási bevételeket
 - 200.537 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 218.887 E Ft módosított előirányzattal és
 - 132.465 E Ft teljesítéssel
 - működési célú átvett pénzeszközöket
 - 84.704 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 123.743 E Ft módosított előirányzattal és
 - 126.168 E Ft teljesítéssel
 - felhalmozási célú átvett pénzeszközöket
 - 21.000 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 58.206 E Ft módosított előirányzattal és
 - 52.326 E Ft teljesítéssel

Finanszírozási bevételeket:

- felhalmozási célú hitel felvételét
 - 312.151 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 312.151 E Ft módosított előirányzattal és
 - 121.152 E Ft teljesítéssel
- maradvány igénybevitelét
 - 14.425.575 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 14.842.581 E Ft módosított előirányzattal és
 - 14.842.581 E Ft teljesítéssel
- egyéb finanszírozási bevételt
 - 209.688 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 9.311.594 E Ft módosított előirányzattal,
 - 105.367 E Ft teljesítéssel

állapítja meg.

(3) Az önkormányzat 2018. évi **összes kiadását**

37.229.533 E Ft eredeti előirányzattal,
51.027.807 E Ft módosított előirányzattal és
25.077.130 E Ft teljesítéssel állapítja meg.

Az összes kiadáson belül az önkormányzat 2018. évi **költségvetési kiadásait**

37.103.236 E Ft eredeti előirányzattal,
41.806.826 E Ft módosított előirányzattal és
15.860.150 E Ft teljesítéssel állapítja meg

a 4.,6., 6.a és 6.b tábla szerint.

A költségvetési kiadásokon belül a kiemelt kiadási előirányzatokat az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- személyi juttatásokat
 - 3.846.638 E Ft eredeti előirányzattal,
 - 4.212.316 E Ft módosított előirányzattal és
 - 3.919.859 E Ft teljesítéssel

- munkaadókat terhelő járulékokat és szoc. hozzájárulási adót
849.224 E Ft eredeti előirányzattal,
933.240 E Ft módosított előirányzattal és
846.984 E Ft teljesítéssel
- dologi kiadásokat
5.858.101 E Ft eredeti előirányzattal,
7.733.577 E Ft módosított előirányzattal és
4.880.270 E Ft teljesítéssel
- ellátottak pénzbeli juttatásait
107.636 E Ft eredeti előirányzattal,
120.927 E Ft módosított előirányzattal és
109.372 E Ft teljesítéssel
- egyéb működési célú kiadásokat
1.848.232 E Ft eredeti előirányzattal,
2.039.331 E Ft módosított előirányzattal és
1.791.718 E Ft teljesítéssel
- beruházásokat
19.881.783 E Ft eredeti előirányzattal,
21.608.973 E Ft módosított előirányzattal és
2.018.086 E Ft teljesítéssel
- felújításokat
4.555.989 E Ft eredeti előirányzattal,
4.909.607 E Ft módosított előirányzattal és
2.158.187 E Ft teljesítéssel
- egyéb felhalmozási célú kiadásokat
155.633 E Ft eredeti előirányzattal,
248.855 E Ft módosított előirányzattal és
135.674 E Ft teljesítéssel.

Finanszírozási kiadásokat:

- hitel-, lízing- és kölcsöntörlesztést
44.526 E Ft eredeti előirányzattal,
44.526 E Ft módosított előirányzattal és
44.526 E Ft teljesítéssel
- egyéb finanszírozási kiadást
81.771 E Ft eredeti előirányzattal,
9.176.455 E Ft módosított előirányzattal és
9.172.454 E Ft teljesítéssel

állapítja meg.

- (4) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételeinek – a központi, irányító szervi támogatást is magában foglaló – összegét
6.767.933 E Ft eredeti előirányzattal,
7.933.357 E Ft módosított előirányzattal és

7.850.692 E Ft teljesítéssel

a 7. tábla szerint,

kiadásait

6.767.933 E Ft eredeti előirányzattal,
7.933.357 E Ft módosított előirányzattal és
7.286.593 E Ft teljesítéssel

a 8. tábla szerint jóváhagyja.

- (5) A közgyűlés az önkormányzat 2018. évi működési és felhalmozási célú bevételeit és kiadásait mérlegszerűen az 1. tábla szerint hagyja jóvá.
- (6) A 2018. évi teljesítési adatok alapján a költségvetési bevételek és kiadások egyenlegeként 3.946.187 E Ft többlet, a finanszírozási kiadások és bevételek egyenlegeként 5.852.120 E Ft többlet, együttesen 9.798.307 E Ft többlet keletkezett az alábbiak szerint:
- | | |
|-----------------------------|-----------------|
| a) költségvetési szerveknél | 564.099 E Ft |
| b) önkormányzatnál | 9.234.208 E Ft. |

A többlet felhasználásaként a 2019. évi eredeti költségvetésben jóváhagyott költségvetési hiány belső finanszírozásaként 9.527.319 E Ft összeg tervezésre került a 2018. évről áthúzódó és új feladatok finanszírozásához, a költségvetési szerveknél 308.206 E Ft, az önkormányzatnál 9.219.113 E Ft. A 2019. évi költségvetési rendelet I. negyedévi módosítása során 6.905 E Ft-tal csökkentésre került a maradvány igénybevétele. A képződött költségvetési többlet eredeti költségvetésben nem tervezett összegének visszatervezésére a 2019. évi költségvetési rendelet II. negyedévi módosítása során kerül sor.

2. § (1) A közgyűlés a 2018. évi maradvány összegét a 9. táblában foglaltak szerint 9.798.307 E Ft-ban állapítja meg, mely alaptevékenységből származott. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2018. évben vállalkozási tevékenységet nem folytattak.

A közgyűlés az alaptevékenység maradványán belül az önkormányzat maradványát 9.234.208 E Ft-ban, a költségvetési szervek maradványát 564.099 E Ft-ban hagyja jóvá.

- (2) A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a kötelezettségvállalások szerint kerülhet felhasználásra 2.253.409 E Ft összegben.
- (3) A szabad maradvány összege 7.544.898 E Ft a 9.a táblában foglaltak szerint, melyből a Területi Operatív Program és a Modern Városok Program projektjeihez és egyéb pályázatokhoz kiutalt összeg 6.540.504 E Ft, a 2019. évi eredeti költségvetésbe bevont összeg 460.166 E Ft, a célra, feladatra kapott, illetve kötött felhasználású összeg 387.007 E Ft, egyéb maradvány 154.109 E Ft, valamint állami támogatások elszámolásából adódó intézményi visszafizetés 3.112 E Ft.

- (4) A közgyűlés a maradvány visszatervezését a 9.b táblában foglaltak szerint hagyja jóvá azzal, hogy az állami támogatások elszámolásából eredően a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezettől 3.112 E Ft-ot von el a jóváhagyott maradványa terhére.
3. § (1) Az önkormányzat 2018. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 10., 11., 12., 12.a, 12.b, 12.c, 12.d és 13. táblákban részletezve az önkormányzat és költségvetési szerveinek mérlegadatai alapján 139.135.646 E Ft-ban állapítja meg.
- (2) A közgyűlés az önkormányzat pénzeszközeinek változását 2018. évben a 10.a táblában foglaltak szerint fogadja el.
- 4.§ Az önkormányzat költségvetési szerveinél a létszámok 2018. évi alakulását a 14. táblában foglaltak szerint hagyja jóvá.
5. § Az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét a 15. tábla szerint fogadja el.
6. § Az önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségeit a 16. tábla szerint fogadja el.
- 7.§ Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok költségeit, finanszírozási forrásait és 2018. évi teljesítési adatait a 17. tábla szerint hagyja jóvá.
8. § Az önkormányzat eredmény kimutatását a 18. tábla szerint hagyja jóvá.
9. § A közgyűlés a 2018. évben nyújtott működési célú támogatásokról készített kimutatást a 19. tábla szerint fogadja el.
10. § E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Balaicz Zoltán
polgármester

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

TÁBLÁK ÉS MELLÉKLETEK
J E G Y Z É K E

1. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak mérlege 2018. évben
2. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata bevételeinek alakulása forrásonként 2018. évben
3. tábla
Állami hozzájárulásokból származó bevétel 2018. évben
4. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata kiadási előirányzatainak teljesítése rovatonként 2018. évben
5. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi bevételi előirányzatainak teljesítése címenkénti bontásban
- 5.a tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi bevételi előirányzatainak teljesítése
6. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi kiadási előirányzatainak teljesítése címenkénti bontásban
- 6.a tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi kiadási előirányzatainak teljesítése
- 6.b tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata kiadási előirányzatainak teljesítése 2018. évben kiemelt előirányzatonként
7. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek 2018. évi bevételi előirányzatainak teljesítése
8. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek 2018. évi kiadási előirányzatainak teljesítése
9. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának maradvány kimutatása 2018. évben
- 9.a tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának maradványa 2018. évben.
- 9.b tábla
Zalaegerszeg Megyei jogú város Önkormányzata 2018. évi maradványának visszatervezése
10. tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának összetétele 2018. XII. 31-én.
- 10.a tábla
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzeszközeinek változása 2018. évben
11. tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának forrásai 2018. XII. 31-én.

12. tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba adott eszközök állományának változása 2018. évben.

12.a tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő vagyon forgalomképesség szerinti megoszlásban 2017. és 2018. XII. 31-én.

12.b tábla

Immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök teljesen (0-ig) leírt állományának bruttó értéke 2018. XII. 31-én.

12.c tábla

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékcsökkenése, elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadások és az eszközök elhasználódási foka 2018. évben.

12.d tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei kezelésében lévő, mérlegben nem szereplő eszközök 2018. évben.

13. tábla

Önkormányzat tulajdonában lévő részesedések 2017. és 2018. december 31-i állományáról, a tulajdoni részesedés aránya alapján.

14. tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek létszámkerete és a tényleges létszám alakulása 2018. évben.

15. tábla

Közvetett támogatások jogcímei és összegei

16. tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának több éves kihatással járó kötelezettségei

17. tábla

Az Európai uniós támogatással megvalósuló programok tervezett költségei, finanszírozási forrásai és teljesítési adatai 2018. évben

18. tábla

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának eredmény kimutatása

19. tábla

2018. évben nyújtott működési célú támogatások összegei

Melléletek:

1. A zárszámadás részletes indoklása
2. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozata a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről
3. Magyar Államkincstár által elkészített 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló
4. Független könyvvizsgálói jelentés a 2018. évi zárszámadási rendelettervezetthez
5. Független könyvvizsgálói jelentés a 2018. évi konszolidált beszámolóhoz

RÉSZLETES INDOKLÁS

Bevételek alakulása

Az önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei 2018. évben 34.875.437 E Ft összegben, a módosított előirányzathoz viszonyítva **68,3 %-ban** teljesültek. Az önkormányzatnál a módosított előirányzattól való elmaradás 33,3%-os, a költségvetési szerveknél 3,1 %-os volt. A működési célú bevételek összességében kis mértékben, a felhalmozási bevételek azonban lényegesen elmaradtak az előirányzatoktól. A felhalmozási célra átvett pénzeszközöknél, néhány projekthez kapcsolódóan alacsonyabb volt a teljesítés aránya a tervezettnél, valamint az Áfa visszaigénylés tervezett előirányzata sem teljesült az általános forgalmi adó nettósított számviteli elszámolása miatt, valamint a nettó módon finanszírozott projektek alacsony pénzügyi teljesítése miatt.

A szociális és igazgatási feladatoknál 20.161 E Ft összegű bevétel volt az év során, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 124,1 %-os teljesítésnek felel meg.

Egerszeg kártya értékesítésből 11.294 E Ft bevétel származott, 1.939 db új Egerszeg kártya igénylésére, valamint 19.317 db érvényesítő matrica kiadására került sor.

Közösségi együttélés szabályainak megszegése miatti közigazgatási bírságokból és birtokvédelmi végrehajtási bírságokból 269 E Ft bevétel keletkezett.

A rendszeres gyermekvédelmi segélyben részesülők részére az év során két alkalommal, természetbeni juttatásként (Erzsébet utalvány formájában) 5.142 E Ft került kifizetésre, melynek forrása teljes egészében központi forrásból megigényelhető támogatás volt.

Működési bevételt jelentett az önkormányzat számára a köztemetések kiadásainak megtérítéséből származó 1.925 E Ft, és a jogtalanul felvett segélyek visszafizetéséből befolyt 331 E Ft.

Az Idősek Otthonában emelt szintű ellátás igénybevételéhez 1.197 E Ft egyösszegű befizetés történt.

A humánigazgatási feladatoknál 130.004 E Ft összegű teljesítéssel a tervezett bevételek 92,9 %-a folyt be az év során.

A körzeti orvosi ügyelet fenntartásához hozzájáruló községek a megállapított 32.057 E Ft fizetési kötelezettségből 31.796 E Ft befizetést teljesítettek. A Fogyatékkal Élők Integrált Intézményének üzemeltetője a Magyar Református Egyház a megállapodás alapján kiszámlázott bérleti díj összegét megfizette. A volt Pais Iskolában működő „Miasszonyunk” Idősek Otthona után megállapított bérleti díjből egy havi összeg megfizetése 2019. évre húzódott át.

Államháztartáson belülről működési célú támogatásként jelent meg a „Hiszek Benned Sportprogram” keretében az úszásoktatáshoz nyújtott 6.000 E Ft összegű támogatás, illetve a Restart Fesztivál megrendezéséhez biztosított 6.100 E Ft, valamint a Kábítószerügyi Egyeztető Fórum megrendezéséhez kapott 1.000 E Ft.

Államháztartáson belülről felhalmozási célú támogatásként az Ebergényi úti lőtér rekonstrukciós munkáihoz elnyert pályázati pénzeszköz, és az EMMI-től a Luther szobor felállításához kapott támogatás jelentett bevételt.

Államháztartáson kívülről működési célú pénzeszközként az UNICEF Magyar Bizottság Alapítványtól kapott, a gyermekbarát település címmel járó 2.000 E Ft összegű támogatás, és a MOL Nyrt. szintén 2.000 E Ft összegű adománya jelenik meg. A Zalai Gyermekek és Ifjúsági Közalapítványtól a Zalaegerszegi Városi Diákönkormányzat nyerte el a Zalai Gyermekekért közösségi díjat és az azzal járó 150 E Ft pénzjutalmat.

A humánigazgatási ágazat költségvetéséből nyújtott támogatások elszámolása során 328 E Ft visszafizetési kötelezettség került megállapításra a célnak nem megfelelő felhasználás, vagy program elmaradása miatt.

A **főépítési feladatokhoz** kapcsolódó tervezett bevétel egy jogcímhez kapcsolódott. A belterületbe vonással kapcsolatosan az önkormányzatnál felmerült költségek összegét az érintett ingatlan tulajdonosok megtérítették az önkormányzat részére, ez 1.717 E Ft bevételt eredményezett.

A **városüzemelési feladatoknál** az 1.169.782 E Ft módosított előirányzathoz 1.124.953 E Ft összegű bevétel teljesült, ami 96,2 %-os arányt jelentett.

A működési bevételek között az előirányzott összeggel azonos mértékben, illetve azt meghaladóan teljesült a Gébárti fürdőlétesítmények üzemeltetéséből származó bevétel, a ZG3 kút üzemeltetéséből, a parkolási közszolgáltatási tevékenység ellátásából, a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. által az eszközpark használata után fizetett bérleti díjből és közművesítési hozzájárulásból származó bevétel. Az Aquapark üzemeltetésével kapcsolatos bevétel előirányzata év közben a várható teljesítéshez igazodóan csökkentésre került, a tényleges bevétel a módosított előirányzathoz is kismértékben elmaradt. A kishaszonbérletből és haszonbérleti szerződésekből a tervezettől elmaradt a bevétel. Kisebb összegű bevételek voltak még telephely engedélyek kiadásából, kéményseprői díjből, áramdíj elszámolásból.

Működési célú támogatásként került elszámolásra a Szennyvíztársulás működési céltartalékából felosztott és átadott 44.093 E Ft.

Felhalmozási célú támogatás volt a szennyvíztársulástól átvett víziközmű vagyion felújításához kapcsolódó pénzeszköz. A Szennyvíztársulás a tervezett felújításokhoz szükséges forrás 78,5 %-át a „közös pénzügyi alaphoz” átadta az önkormányzat részére, ez 2018. évben a pénzügyileg teljesített felújítás nettó összegének megfelelő összeg volt, a fennmaradt részt a munkák megvalósulásával összehangban 2019. évben fog realizálódni.

Közhatalmi bevételként környezetvédelmi bírságból 461 E Ft bevétel származott.

Államháztartáson kívülről felhalmozási célú támogatást kapott önkormányzatunk egy gazdasági társaságtól a Csácsi hegyi kápolnakert megvalósításához, a Landorhegyi iskola környezetében okos zebra telepítése alapítványi támogatással valósult meg, és a Pitypang u. felújításához lakossági befizetések érkeztek.

A **Városépítészeti feladatok** címen szerepelnek a kiemelt, nagy összegű projektekkel kapcsolatos támogatások, a 7.185.187 E Ft összegű teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 52,6 %-os teljesítésnek felel meg. A teljesítés zömét a Modern Városok Program keretében megvalósuló feladatok tárgyevi finanszírozása és a TOP projektekhez kapcsolódóan elnyert és kiutalt támogatások jelentik.

A Modern Városok Program keretében

- az uszoda fejlesztéséhez további 2.359.700 E Ft
- az Alsóerdei Sport- és Rekreációs Központhoz további 610.669 E Ft

kiutalására került sor.

Az elmúlt években indult TOP projekthez az alábbi összegek kiutalása történt meg 2018. évben:

▪ TOP-6.1.4-16-ZL1-2017-00002 Göcseji Múzeum épületének felújítása és kiállító tereinek fejlesztése	560.772 E Ft
▪ TOP-6.1.4-16-ZL1-2017-00001 Alsóerdő komplex turisztikai fejlesztése	1.348.932 E Ft
▪ TOP-6.1.1-16-ZL1-2017-00001 Üzemcsarnok építés a Zalaegerszeg 4815/6 hrsz-ú ingatlanon	592.000 E Ft
▪ TOP-6.9.2-16-ZL1-2017-00001 A helyi identitás és kohézió erősítésének megteremtése Zalaegerszegen	281.616 E Ft
▪ TOP-6.5.1-16-ZL1-2017-00004 ZMJV fenntartható energia és klíma akciótervének (SECAP) elkészítése	10.795 E Ft
▪ TOP-6.5.1-16-ZL1-2017-00001 Liszt F. tagiskola energetikai korszerűsítése	256.500 E Ft
▪ TOP-6.5.1-16-ZL1-2017-00005 Petőfi S. Székhelyiskola energetikai korszerűsítése	256.600 E Ft
▪ TOP-6.5.1-16-ZL1-2017-00006 Dózsa Gy. tagiskola energetikai korszerűsítése	254.600 E Ft

Egyéb projektek is indultak 2018. évben, illetve előző évben elnyert támogatásokból is történt kiutalás:

▪ EcoSmartCities Interreg HU-HR projekt	29.112 E Ft
▪ SportOverBorders Interreg HU-HR projekt	2.709 E Ft
▪ Gébárti Kézművesek Háza regionális célú népi kézműves alkotóházzá fejlesztése EFOP-4.1.7-16-2017-00031	72.963 E Ft
▪ Vágóhíd u. tekecsarnok felújítása	5.000 E Ft

A Gébárti Boldogasszony kápolna építését az Emberi Erőforrások Minisztériuma a korábbi támogatási szerződés módosításával további 40 millió Ft-tal támogatta, ezen kívül 1 millió Ft adomány is bővítette a rendelkezésre álló forrásokat.

Megvalósult annak a pénzeszköznek az átadása is, ami az önkormányzatot illetve meg a Szennyvíztársulás 2014. év előtt felhalmozott használati díj felosztása után.

Államháztartáson kívülről, felhalmozási célra átvett pénzeszköz volt a 2897/16 hrsz-ú területen parkoló építéséhez a SHOPPING MALL INVEST Kft. által fizetett 15.000 E Ft, és az Estike utcában magánérs útépítéshez 4.710 E Ft összegű lakossági befizetés.

A **Vagyonkezelési feladatoknál** a 767.807 E Ft bevétel 91,9 %-os teljesítést jelentett a módosított előirányzathoz viszonyítva. Az ingatlaneladásokból az év végére a tervezett 95.190 E Ft bevételből 51.185 E Ft teljesült. Nagyobb tételei a volt balatonberényi üdülő vételárának második részlete, az Edelmann Hungary Packaging Zrt. részére értékesített iparterület részlet fizetése, beépítetlen területek eladása voltak.

A 0788/50 hrsz-ú terület értékesítése a tervezett összeggel megtörtént.

A Tudományos és Technológiai Parkban lévő ingatlanok értékesítésénél év közben szükséges volt az előirányzatot csökkenteni, mivel egyik cég elállt a terület megvásárlásától. Egy terület adásvétele pedig 2019. évre húzódik át.

A cserével vegyes ingatlanszerződésekből tervezett bevétel teljesült.

A működési bevételek között az előirányzott összeggel teljesültek a LÉSZ Kft. bérleményüzemeltetési bevétele, a Vásárcsarnok által fizetett helypénz és helybiztosítási

díjak, valamint a Zala-Müllex Kft. által fizetendő használati díj. Előirányzatot meghaladó volt a teljesítés az egyéb, nem lakáscélú ingatlanhasznosítás bevételeiből, ami bérleti díjból és közüzemi díjak továbbszámlázásából származott. Legnagyobb tételei a Bazitai Tv-tornyon lévő antennák bérleti díjából és kötbér bevételeiből származtak. A megkötött szerződések alapján 100 %-ban teljesült a volt laktanyával kapcsolatos bevétel, a városi strandon a pancsoló medence bérleti díja és a stadion bérleti díj. Jól alakult a tesztpálya területének bérletéből és az Inkubátorház bérbeadásából tervezett díjbevétel. Haszonbérleti szerződések és vezetékjogi megállapodások alapján 1.448 E Ft került befizetésre.

A lakásalapba helyezendő bevételeket és az abból teljesített kiadásokat külön fejezetben mutatjuk be.

A jogi és igazgatási feladatok körében 81.213 E Ft összeggel a tervezett bevételek 99,1 %-a teljesült az év során. A közterület használati díj bevétele és közterület-felügyeleti bírságból befolyt bevétel kismértékben meghaladta a módosított előirányzatot. Az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok hasznosításából származó bevétel nem érte el teljesen a tervezett összeget, összhangban a kapcsolódó kiadással.

A közterületi reklám célú bérbeadásából befolyt bevételnél kismértékű elmaradás volt.

Kisebbségi bevétel származott még közterületen hagyott gépjármű értékesítéséből és a közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódóan.

A pénzügyi lebonyolítás címen 22.921.133 E Ft bevétel realizálódott, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 70,7 %-os teljesítést jelentett. Az önkormányzat meghatározó bevételeit képező költségvetési támogatások a pótelőirányzatokkal korrigált összegben kerültek kiutalásra. Az eredeti előirányzat az év során két alkalommal került módosításra a lemondások, illetve pótigénylési lehetőségek során, illetve a havonta fizetett különféle pótlékok finanszírozásának figyelembe vételével több alkalommal, így az állami hozzájárulások előirányzata 2.553.881 E Ft-ról év végére 2.952.348 E Ft-ra nőtt. A változás fő jogcímei az alábbiak voltak:

- májusi lemondás és pótigénylés:	87.772 E Ft
- októberi lemondás és pótigénylés:	77.275 E Ft
- önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	166.476 E Ft
- kiegészítő állami támogatások	52.950 E Ft
- felhalmozási célú költségvetési támogatások	10.198 E Ft
- <u>2017. évi állami támogatások elszámolásából</u>	<u>3.796 E Ft</u>
Összes növekmény:	398.467 E Ft

Az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához kapcsolódóan az év során két alkalommal volt lehetőség módosítani az állami hozzájárulások igénylését. A májusi időpontban a köznevelési feladatok támogatása jogcímen az óvodai létszám, és a minősített óvodapedagógusok létszámának pontosítása miatt 1.063 E Ft póttámogatást kapott önkormányzatunk. Két szociális jogcímenhez kapcsolódóan kiegészítő támogatásról kaptunk értesítést, a települési önkormányzat által az idős és hajléktalan személyek részére nyújtott szociális szakosított ellátási feladatok üzemeltetési támogatására 19.197 E Ft, a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására 53.870 E Ft pótelőirányzatot kapott önkormányzatunk. 2018. szeptemberétől új feladatot kell ellátni a Család- és Gyermekjóléti Központ keretében, ez az óvodai és iskolai szociális segítség, melyhez az ellátandó gyermek létszám ismeretében további 13 fő alkalmazása válik szükségessé, a foglalkoztatásukkal kapcsolatos 3 havi költségek fedezetére 13.642 E Ft állami hozzájárulást biztosított a központi költségvetés.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása költségvetési soron az állami támogatások októberi lemondása, illetve pótigénylése során az óvodai létszám tervezetthez képest bekövetkezett növekedése, és a minősített óvodapedagógusok létszámának pontosítása miatt 11.904 E Ft póttámogatást kapott önkormányzatunk.

A nappali szociális ellátásoknál a csökkenő mutatószámok miatt 2.611 E Ft-tal csökkentésre került az állami hozzájárulásunk összege. A gyermekétkeztetésnél magasabb lett a mutatószám a tervezettnél, ez 9.022 E Ft pótlólagos bértámogatást, illetve 16.786 E Ft üzemeltetési többlet támogatást jelentett. A bölcsődei ellátáshoz 42.174 E Ft összegű kiegészítő támogatást állapítottak meg, ami az üzemeltetéshez kapcsolódik. Az év elején ilyen jogcímen az adóerő képesség mértéke miatt nem részesült támogatásban önkormányzatunk, a támogatás megállapítása annak eredménye, hogy év közben a szabályok módosultak.

Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímeinél az év során **igénylés vagy pályázat alapján** kapott támogatásokat az önkormányzat az alábbi jogcímenek:

- 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció	2.604 E Ft
- szociális ágazati összevont pótlék	90.879 E Ft
- szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótléka	2.487 E Ft
- kulturális illetménypótlék	70.092 E Ft
- könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	414 E Ft
összesen:	166.476 E Ft

A **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** körében az alábbi jogcímenek jutott az önkormányzat forrásokhoz meghatározott feladatok ellátásához:

- közszférában foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja	22.782 E Ft
- helyi közösségi közlekedés támogatása	24.888 E Ft
- téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült háztartások egyszeri támogatása	5.280 E Ft
összesen:	52.950 E Ft

Felhalmozási célú önkormányzati támogatásként kapott a város 6.898 E Ft Vis maior támogatást, ez a 2017. évi pályázaton elnyert összegből az elszámolást követően még kiutalt összeg volt. A járasszékhely múzeumok szakmai támogatására 3.300 E Ft kiutalása is megtörtént az év végén, felhasználásra 2019. évben kerül sor.

Állami támogatásként kellett megjeleníteni a 2017. évi költségvetési beszámolóban kimutatott, 2017. évi állami hozzájárulások elszámolásából a tényleges mutatószámok alapján az önkormányzatot még megillető összeget, 3.796 E Ft-ot.

Az önkormányzat **közhatalmi bevételei** körében a legjelentősebb tétel a helyi adókból származó bevétel. Az adóbevételeknél a túlfizetésként jelentkező összegeket a számviteli szabályok szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni, év végével nem lehet tényleges bevételként megjeleníteni, ezért az egyes adónemeknél a pénzügyi teljesítés kevesebb, mint a ténylegesen befolyt összeg.

Az önkormányzat legnagyobb saját bevételét jelentő **helyi iparűzési adóbevétel** eredeti - 3.950.000 E Ft - előirányzata az év során nem változott. Az éves befizetés 4.128.933 E Ft volt, korrigálva a 159.451 E Ft túlfizetéssel 3.969.482 E Ft volt a ténylegesen elszámolható

bevétel, ez 100,5 %-os teljesítésnek felel meg. A 2017. évi bevallásban a helyi iparüzési adóból levonható belföldi útdíj, a külföldi útdíj és az úthasználati díj együttes összege 572.901 E Ft adókiesését jelentett önkormányzatunknak. Az év végéig 8.143 fő adózó 8.272 db bevallása került feldolgozásra, ebből 1.074 db záró adóbevallásnak minősült. A feldolgozás során az alábbi főbb tendenciák figyelhetők meg:

- A bevallást benyújtó adózók száma az előző év hasonló időszakához képest lényegesen nem változott.
- Az adómentes adóalap 4.636.701 E Ft volt, amelyet 3.540 adóalany vett igénybe. A helyi iparüzési adórendeletünk értelmében az adómentes adóalap 2017. évben még 2,5 millió Ft, így a zalaegerszegi székhellyel, telephellyel rendelkező KATA-s adózók adómentességet élveztek. Az adómentességet igénybe vevő adózók száma 300-zal, az adómentes adóalap 715.124 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.
- A helyi adókról szóló törvény alapján az ideiglenes jelleggel megfizetett helyi iparüzési adó az állandó jelleggel fizetendő helyi iparüzési adóból levonható, melynek összege 4.168 E Ft volt, ez 29 %-kal alacsonyabb, mint a 2017. évben levont összeg.
- Helyi iparüzési adó feltöltése címén 748 adózó nyújtott be adóbevallást, a feltöltés címén bevallott helyi iparüzési adó összege 501.404 E Ft volt, ami 60 %-kal magasabb az előző évinél, a többletbevétel alapvetően ennek köszönhető.

Az önkormányzat 2015. július 1. napjától vezette be az építményadót, valamint a magánszemélyek kommunális adóját.

Az önkormányzat második legnagyobb saját bevételét jelentő **építményadóból** 994.681 E Ft-ot fizettek be, a túlfizetéssel korrigált teljesítés 990.318 E Ft volt, az éves előirányzat 104,2 %-a. Az elmúlt évben az adózók által bevallott összes terület 1.189.077 m². A helyi adókról szóló törvény alapján mentesítettük a kizárólag háziorvosi tevékenység végzésére használt ingatlanokat (840 m²), állattartásra, növénytermesztésre használt ingatlanokat (24.722 m²) és a műemlékként nyilvántartott ingatlanokat (1.100 m²). Az ellenőrzések hatására az adóköteles építmények száma növekszik. Az ún. „reklám adó” címén 42.274 E Ft adót vetett ki az Adóosztály.

A **gépjárműadó** megállapítása a Belügyminisztérium Központi Gépjármű Nyilvántartás adatszolgáltatása alapján történt. Az önkormányzathoz befolyt gépjárműadó 60 %-a 2018. évben is központi költségvetés részére került átutalásra, az önkormányzat bevételeként 266.140 E Ft realizálódott, ezt csökkentve a túlfizetéssel 262.159 E Ft a kimutatható pénzügyi teljesítés, ez a tervezett bevétel 100,8 %-a. Az adóztatott gépjárművek száma az előző évhez képest 4 %-kal (1.226 db), a megállapított gépjárműadó összege 2 %-kal növekedett, ami azt mutatja, hogy a növekedés az idősebb autók üzembe helyezéséből (külföldi behozatal) adódott, amelyeknek a gépjárműadója alacsonyabb.

Idegenforgalmi adó tekintetében az év végéig 22.605 E Ft bevétel keletkezett, a túlfizetéssel korrigálva 22.370 E Ft került könyvelésre, ez az éves tervezett összeg 149,1 %-a. A 2017. évi összeg 19.912 E Ft volt. 2018. évre vonatkozóan az adóbeszedésre kötelezettek száma 60 fő az előző 66 fővel szemben. Tényleges vendégforgalmat a bevallást benyújtó szállásadók 97 %-a bonyolított le. Az önkormányzat illetékességi területén eltöltött vendégéjszaka száma 76.008 db volt, ami 6 %-os növekedést mutat, emellett az adómentes vendégéjszakák aránya is csökkent az előző évi 42%-ról 33 %-ra, ezek együttesen eredményezték az adóbevétel növekedését.

A **magánszemélyek kommunális adójáról** szóló önkormányzati rendelet szerint a magánszemélyt abban az esetben terheli adófizetési kötelezettség a lakása után, ha Zalaegerszegen nem rendelkezik állandó lakóhellyel. Az év végéig 38.916 E Ft bevétel realizálódott, a túlfizetéssel csökkentve 38.233 E Ft volt a tényleges bevétel, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 273,1 %-os teljesítést jelentett. Az ingatlan nyilvántartás felülvizsgálata alapján kiküldött felhívásokra 972 adózó adott be bevallást 1.017 db adótárgyra vonatkozóan. 2018. évi lakcím módosítások miatt 178 db, ingatlan elidegenítése miatt 99 db, vagyon értékű jog megszüntetése miatt 2 db záró bevallás került feldolgozásra.

2017. adóévről 134 fő nyújtott be talajterhelési bevallást, az általuk befizetett **talajterhelési díj** 6.174 E Ft volt, csökkentve a túlfizetés összegével 5.561 E Ft tényleges bevétel származott 2018. évben. A díjfizetésre kötelezettek száma folyamatosan csökken, így az adónemből származó bevétel is.

Az adókhöz kapcsolódó bírságokból és késedelmi pótlék címén 45.991 E Ft, közigazgatási bírságból 170 E Ft folyt be.

A Deák Ferenc Könyvtár részére az általános forgalmi adó visszatérüléséig megelőlegezett összeg visszafizetése, valamint az óvodai ellátásra egy települési önkormányzattal kötött közoktatási megállapodás alapján fizetendő összeg befizetés is megtörtént. A működési bevételek között meg kell említeni, hogy a folyószámla utáni kamat a tervezett mértéktől elmaradt, azonban jól alakult a költségvetési számlán átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírba történő befektetéséből származó kamat bevétel. Nyugdíjsházi adományként 12.000 E Ft befizetése történt meg, mely összeg 35 %-át, 4.200 E Ft-ot az önkormányzat a otthonházi lakások felújítására fordította, a maradék összeg a Gondozási Központ részére átadásra került. A Göcseji Múzeum részére a saját bevételeik átmeneti csökkenése miatt szükségessé váló megelőlegezett támogatásból a módosított előirányzatnak megfelelő összeget megfizette. 19.400 E Ft visszafizetését terveztük 2018. évben, azonban az intézmény saját bevételei nem tették lehetővé a teljes összeg törlesztést, 1.000 E Ft-ot tudtak pénzügyileg teljesíteni, így 18.400 E Ft-tal csökkentésre került az előirányzat, a fennmaradó kölcsön törlesztése átütemezésre került a következő évekre.

A költségvetésben 312.151 E Ft összegű fejlesztési hitelfelvétellel számoltunk több felhalmozási kiadás teljesítéséhez, ebből az év során 121.152 E Ft felvételére került sor, részleteit külön fejezetben mutatjuk be.

Az általános forgalmi adó adóhatóság részére történő befizetése és visszaigényelhető (levonható) összege az egyes ügyletekhez kapcsolódóan bruttó módon került megtervezésre, elszámolása azonban a számviteli szabályok változásának megfelelően a havi bevallások pénzügyi eredményétől függően nettó módon történt. Az elszámolás ezen módja az előirányzattól való elmaradást eredményezte mind a bevételi, mind pedig a kiadási oldalon, tényleges pénzügyi hatása nem volt.

A 2017. évi maradványok igénybevételének teljesítése az előirányzott összeggel megegyezően megtörtént, mivel az új számviteli szabályoknak megfelelően a teljes jóváhagyott összeget a tényleges felhasználástól függetlenül igénybevételeként meg kell jeleníteni.

Az építéshatósági feladatoknál építésügyi bírságból és igazgatási szolgáltatási díjből 525 E Ft bevétel származott.

A Polgármesteri Kabinet tervezett bevételeinek 100,3 %-a valósult meg 16.838 E Ft összeggel. Az Aquacity-ben rendezett jótékonyági nap bevételéből - jegyár bevétel, támogatások és a jótékonyági főzés - 9.782 E Ft folyt be, melyből túraútvonalak fejlesztését valósítja meg az önkormányzat. A Szerencsejáték Service Nonprofit Kft. 2.000 E Ft-tal és a Pénzügyminisztérium szintén 2.000 E Ft-tal járult hozzá a városban megrendezett országos járműipari és logisztikai konferencia költségeihez. A nemzetközi kapcsolatok keretében 1.750 E Ft bevétel származott a Bethlen Gábor Alaptól pályázaton elnyert támogatásként testvértelepülési programhoz. A Nemzeti Kulturális Alap 1.000 E Ft-tal támogatta Jagadics Péter kötetének kiadását.

Kiadások alakulása:

Az önkormányzat 2018. évi kiadásai 25.077.130 E Ft összegben teljesültek, ami összességében a módosított előirányzathoz viszonyítva 49,1 %-os teljesítést jelent, ezen belül az önkormányzat teljesítése 41,3 %-os, a költségvetési szerveké pedig 91,8 %-os volt.

Az eredeti előirányzatok mind a működési, mind a felhalmozási célú kiadásoknál az év során különböző tényezők hatására többször változtak.

Az évközi módosításra különböző források biztosítottak lehetőséget, melyek közül ki kell emelni:

- utólagos igénylésű és pályázat alapján kapott állami hozzájárulásokat,
- a különféle pályázatokon nyert pénzeszközöket,
- költségvetési szervek saját bevételeit,
- 2017. évi jóváhagyott maradvány – eredeti költségvetésben tervezett összegén felüli részének – igénybevételét.

A következőkben címenkénti bontásban mutatjuk be a működési kiadások teljesítését, a teljesítést befolyásoló tényezőket, majd külön fejezetben a beruházási és felújítási kiadások alakulását, valamint a költségvetési szervek gazdálkodását.

Szociális és igazgatási feladatok

A költségvetés az év során a szociális támogatások fedezetére 90.972 E Ft-ot biztosított, aminek a felhasználása 83.354 E Ft összeggel, 91,6 %-ban megtörtént.

A rászorulóknak legszélesebb rétegének **lakásfenntartási segély** formájában nyújtott támogatást az önkormányzat, ami – a szilárd tüzelőt használók kivételével – természetbeni ellátásként, a szolgáltatóhoz, a LÉSZ Kft-hez, vagy a társasházhoz kerül utalásra. Az elmúlt évben havonta átlagosan 596 család kapott segítséget ilyen módon a lakhatás költségeihez, ami 36 fővel haladja meg az előző évit. A támogatást többnyire azok igényelték újra, akik már korábban is kapták. A segély összege az egyedül élők számára – akik a jogosultak 46 %-át teszik ki – havi 6.000 Ft, a többszemélyes háztartásban élőknek 4.500 Ft. Szilárd tüzelő vásárlásához egyösszegű kifizetéssel 46 egyedül élő és 26 családban élő kért támogatást. A segéllyel 33.364 E Ft önkormányzati forrás jutott el a zalaegerszegi családokhoz.

Ugyancsak jelentős összeggel (11.716 E Ft) járult hozzá az önkormányzat **gyógyszertámogatás** formájában azoknak a személyeknek a patikaszerihez, akiknek alacsony jövedelmükhöz képest rendszeres és számottevő – legalább havi 5.000 Ft – gyógyszerköltségük van. A 70 éven felüliek alacsonyabb igazolt gyógyszerköltség esetén is részesülnek havi 3.000 Ft összegű **gyógyszer utalványban**. A támogatásra jogosultak havi átlagos száma 19 %-kal (190 főről 227 főre) emelkedett. Az igénylők 66 %-a a lejárt jogosultságát hosszabbította meg, az új igénylők aránya mindössze 34 %. Továbbra is magas az elutasított kérelmek aránya (23 fő), melynek oka döntően az 5.000 Ft-nál alacsonyabb

gyógyszerköltség. A támogatással átlagosan 4.331 Ft gyógyszerköltség megfizetése alól mentesülnek a jogosultak.

A **gyógyászati segédeszköz megvásárlásához** 2017. óta van lehetőség támogatást igényelni. A lehetőség még nem vált igazán ismertté, hiszen csupán 4 kérelem érkezett az elmúlt év során. Az egy jogosultnak kiutalt támogatás összege 51.449 Ft volt, melyet hallókészülék, járókeret, gyógycipő vásárlásához használtak fel. A juttatás összege a szakorvos által rendelt eszköz beteg által fizetendő térítési díjának 80 százaléka, de éves legmagasabb összege nem haladhatja meg a nyugdíjminimum négyszeresét, azaz 114.000 Ft-ot.

A **szociális krízisalap támogatás** megállapítható több hónapra, de legfeljebb félévre, vagy eseti jelleggel egyösszegű kifizetésként. A rendszeres támogatás legmagasabb havi összege a nyugdíjminimummal egyező összeg, 28.500 Ft, az eseti éves adható összege nem haladhatja meg a nyugdíjminimum 700 %-át, a 199.500 Ft-ot. Hat hónapig részesült a segélyben 7 igénylő, közülük 2 személy részére két alkalommal is támogatást szavazott meg az önkormányzat. Az egy jogosult részére folyósított összeg átlagosan 18.885 Ft volt, melyet életmentő gyógyszerek vásárlására, szociális étkeztetésre, a rezszi és az abból keletkezett hátralék kifizetésére használtak fel.

A **Lakhatási krízisalap támogatás** soron felhasználás nem történt.

A **megélhetési támogatás** azoknak nyújtott egy alapszintű létbiztonságot, akiknek az elhelyezkedési esélyei korlátozottak, mert a nyugdíjkorhatárt 5 éven belül betöltik, vagy a munkaképesség-csökkenésük eléri a 40, vagy egészségkárosodásuk a 30 százalékot, és jövedelmi, vagyoni helyzetük alapján rászorulók. A 25.650 Ft összegű segélyt havonta átlagosan 19 fő kapta. Egy kivétellel valamennyien egészségi állapotuk miatt szorultak ki az elsődleges munkaerő piacról.

Az önkormányzat 2018. évben is csatlakozott a **Bursa Hungarica ösztöndíj** pályázati rendszerhez. Az elmúlt évben 66 hallgató részesült mintegy 7.700 Ft ösztöndíjban, amit 5.000 Ft-tal kiegészített a minisztérium. A felhasznált önkormányzati forrás 3.260 E Ft-ot tett ki.

A gyermekvédelmi törvény alapján a **rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre** jogosultak közül évi két alkalommal a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetűek emelt összegű (6.500 Ft), a többiek pedig alapösszegű (6.000 Ft) Erzsébet utalványban részesültek. Fedezetét a központi költségvetés biztosította. A támogatásban részesülők havi átlagszáma – egyezően az országos tendenciával – évek óta csökken. Alapösszegű támogatást augusztusban 228, novemberben 197, emelt összegű támogatást augusztusban 209, novemberben pedig 185 gyermek számára kézbesített a posta.

A kedvezményben részesülők a gyermeket nevelő családok legalacsonyabb jövedelmű rétegét képezik, ezért önkormányzatunk a karácsonyi ünnepekre gyermekenként 8.000 Ft, összesen 3.056 E Ft **egyszeri nevelési juttatást** folyósított.

Jelentősen (89 főről 124 főre) emelkedett a **gyermekétkeztetési támogatást** igénybe vevők száma. Az érintett 60 család évente átlagosan mintegy 49 E Ft térítési díj megfizetése alól mentesült. **Temetési segély** iránt – a korábbi évek csökkenő tendenciájával szemben – 38 %-kal több, 62 kérelmet nyújtottak be. A juttatás átlagos összege 34.046 Ft volt.

Köztemetés elrendelésére az előző évi 24 esettel szemben 28 alkalommal került sor. Az átlagos temetési költség 139.892 Ft-ot tett ki. Az elhaltak közül hat személy hajléktalanként élt a városban, más település lakosának eltemettetése ügyében három alkalommal intézkedett az önkormányzat.

A szilárd tüzelő beszerzéséhez **tűzifa támogatás** 48 alkalommal került megállapításra olyan rászorulóknak, aki koránál, egészségi állapotánál fogva nem képes kereső tevékenységgel előteremteni a tűzifa pénzügyi fedezetét. Ők átlagosan 44.000 Ft pénzbeli támogatásban részesültek. Közülük 8 személy az év során két alkalommal is igénybe vette a segítséget.

Átmeneti megélhetési problémákhoz, váratlanul felmerülő kiadásokhoz polgármesteri hatáskörben 128 alkalommal került sor átlagosan 28.000 Ft összegű **átmeneti segély** megállapítására.

A **méltányossági segély** megállapítása iránt 16 kérelem érkezett. Átlagosan 62.800 Ft támogatás került megállapításra, négy támogatási igényt pedig elutasított az önkormányzat. Két esetben az igénylő visszavonta a kérelmét.

Az **első lakáshoz jutók önkormányzati kamatmentes kölcsönét** 3-an igényelték, így a rendelkezésre álló 10.000 E Ft-os keretből 2.400 E Ft felhasználására került sor (900 E Ft kifizetése 2019. évre húzódott át). A családok otthonderemtési kedvezményének helyi szabályozásáról szóló önkormányzati rendelet alapján 21 család részére 25.200 E Ft támogatás lett biztosítva. Mivel a helyi CSOK-program elérte az eredetileg kitűzött célját, a közgyűlés a rendelet hatályon kívül helyezéséről döntött novemberben.

A **helyi védelmi igazgatási** kiadásokból 300 E Ft-ra módosított keretösszegeből 78 E Ft felhasználás történt külső védelmi terv gyakorlat lebonyolítására.

2018. évben 1.939 új **Egerszeg Kártya** kiadására került sor és 19.317 érvényesítő matrica lett kiadva. A kifizetések, mint a kedvezmény kompenzációja (Egerszeg Sport- és Turizmus Kft. strandfürdő és uszoda használat, Zala Volán Zrt., ZTE KK, Hevesi Sándor Színház (II-IV. negyedév), Kvártélyház Kft.), kártyák megszemélyesítése, postaköltség, új kártyák igénylése, érvényesítő bélyegek rendelése, pénztárgép működtetésének költségei együttesen 22.955 E Ft-ot tettek ki. Az év során emellett a rendelkezésre álló előirányzatból 4.649 E Ft leszerzése történt a Hevesi Sándor Színház (I. névben) és a Keresztury VMK részére az általuk nyújtott jegyár kedvezmények kompenzálására.

A **„Nemzedékek kézfogása”** elnevezésű önkormányzati támogatás keretében ifjú házaspárok támogatásában 132 pár, zalaegerszegi újszülöttek támogatásában 478 fő, nyugdíjasok támogatásában 47 fő részesült, mindösszesen 22.268 E Ft összeggel.

A **„Lakhatásért” Közalapítvány** pályázatai megvalósítására 3.000 E Ft önkormányzati támogatás átutalására került sor.

Humánigazgatási feladatok módosított működési előirányzata 707.721 E Ft, teljesítése 691.039 E Ft, 97,6 %-os volt.

Oktatási feladatok:

A **„Zalaegerszegi Szakképzési Centrum** részére támogatás szakképzési ösztöndíj céljára” költségvetési soron a 2018. gazdasági évben előirányzatként 12.200 E Ft állt rendelkezésre, amely Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Zalaegerszegi Szakképzési Centrum között létrejött megállapodás alapján került felhasználásra. Az Önkormányzat a támogatást a 2017/2018. tanév II. félévében és a 2018/2019. tanév I. félévében a Zalaegerszegi Szakképzési Centrum Zalaegerszeg Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő, meghatározott helyi hiányszakmát oktató, szakképző iskolai képzést biztosító feladatellátási helyén (tagintézményében) tanulóikat hiányszakmában folytató, zalaegerszegi lakóhellyel rendelkező tanulók támogatásához, továbbá a támogatást nyújtó és a támogatást igénybe vevő között 2017. április 1-jétől határozatlan időtartamra létrejött Együttműködési Megállapodásban meghatározott adminisztratív terhek miatt felmerülő költségek fedezésére biztosította. A két érintett tanulmányi félévben a Zalaegerszegi Szakképzési Centrum négy zalaegerszegi székhelyű tagintézményében (ZSZC Deák Ferenc Gimnáziuma, Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája, ZSZC Ganz Ábrahám

Szakközépiskolája, ZSZC Munkácsy Mihály Szakközépiskolája és Szakközépiskolája, ZSZC Széchenyi István Szakközépiskolája) összesen 152 tanuló volt jogosult szakképzési ösztöndíj támogatásra.

Az **intézmények és civil szervezetek támogatása, rendezvényeik finanszírozása** költségvetési soron szereplő 5.000 E Ft előirányzat terhére összesen 4.150 E Ft-ot biztosított egyedi támogatási kérelmek alapján a város területén működő intézmények és civil szervezetek részére. Az egyedi támogatásokon túl 350 E Ft összegű támogatás a tanévzáró igazgatói értekezlet költségeinek finanszírozását szolgálta, valamint 400 E Ft támogatás felhalmozási célokra került felhasználásra.

2018-ban is megrendezésre került Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának évtizedekre visszanyúló hagyományos **díszokleveles pedagógusok ünnepsége és jutalmazása** melyen a díszoklevéllel és a Pedagógus Szolgálati Emlékéremmel kitüntetett nyugdíjas pedagógusokat köszönti az önkormányzat. Az ünnepség megrendezésére 1.656 E Ft került felhasználásra, melyből 28 fő díszokleveles pedagógus nettó 35 E Ft Ajándék Erzsébet-utalványban részesült, illetve részükre, továbbá a Pedagógus Szolgálati Emlékéremmel kitüntetett nyugdíjba vonuló pedagógusok részére fogadás került megszervezésre.

A **Zalaegerszegi Felsőfokú Oktatásért Közalapítvány** támogatására – módosított előirányzatként – 58.000 E Ft-ot biztosított a Közgyűlés, melyet a Közalapítvány működési kiadásainak teljesítésére fordított.

Az önkormányzat a 2018. évben is biztosította az alternatív napközbeni ellátás keretében a nyári napközis tábort a zalaegerszegi általános iskolai korosztálynak.

A **„nyári táboroztatás”** költségvetési soron rendelkezésre álló a nyári napközis tábor megszervezésével kapcsolatban elkülönített 7.500 E Ft, a feladatot ellátó két intézmény részére – intézményfinanszírozás keretében – az alábbi bontásban került leszervezésre:

- Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ: 5.050 E Ft
- Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet: 2.450 E Ft

Az önkormányzat a **Notre Dame Női Kanonok- és Tanítórend** részére 500 E Ft támogatást nyújtott a Zalaegerszegen működő köznevelési intézmények számára történő természetismereti foglalkozások megszervezéséhez és lebonyolításához.

Ifjúsági feladatok:

Az **„Ifjúsági rendezvények”** költségvetési sor eredeti előirányzata 1.500 E Ft volt, a sorról felhasználásra került 1.481 E Ft az alábbiak szerint:

„Veszélyvágta” - tanéven átívelő bűnmegelőző, drogprevenciós, egészségvédő komplex prevenciós programsorozatra 235 E Ft, a **„Polgárvató”** (május) rendezvényére 526 E Ft, a **Kortárssegítő táborra** 300 E Ft, az őszi városi diák-önkormányzati képzésre 420 E Ft került kifizetésre.

A **„Zalaegerszegi Kábítószerügyi Egyeztető Fórum”** költségvetési sor 2018. évi eredeti előirányzata 228 E Ft volt, mely összeg 1.228 E Ft-ra módosításra került.

A Zalaegerszeg MJV Önkormányzata által benyújtott, a Kábítószerügyi Egyeztető Fórum (KEF) működtetésére kiírt pályázaton 1.000 E Ft támogatást nyert. Ebből 2018. február 27-én kábítószer-ellenes szakmai nap került megszervezésre. A pályázat 61 200 Ft-os önrésze, valamint a rendezvények során felmerült egyéb költsége 135.800 Ft a soron rendelkezésre állt.

„UNICEF gyermekbarát település pályázat” költségvetési soron az UNICEF „Gyermekbarát Település” pályázaton elnyert 2.000 E Ft felhasználása a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Gyermekjogi stratégiában megfogalmazott célok és tervek szerint történt.

2018. évben 1.035 E Ft került felhasználásra, melyet a nyári napközbeni ellátás szolgáltatásainak fejlesztésére fordított az önkormányzat, aminek köszönhetően a

gyermeknek alkalma nyílt minden héten egyszer a zalaegerszegi Aquacity-be és az Art moziba is ellátogatni.

A kulturális feladatok:

A város 12 alanyi jogon támogatott kulturális egyesülete, alapítványa 10.000 E Ft támogatást kapott éves feladatainak ellátására.

A peremkerületi közművelődési feladatokat 2018-ban is a városrészi egyesületek, alapítványok, illetve a Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ látta el. Erre a célra 6.050 E Ft-ot hagyott jóvá az önkormányzat.

A Közgyűlés 2018-ban 600 E Ft-ot biztosított a művészeti ösztöndíjak fedezésére, melyet 6 fő részére ítélték oda.

A szakterületen belül az alábbi kiemelt kulturális programok előirányzatai kerültek betervezésre:

- Gébárti művésztelep 500 E Ft
- városi népművészeti rendezvények 900 E Ft
- komolyzenei hétvége 500 E Ft
- Zala Open Táncverseny 500 E Ft

Külön költségvetési soron szerepelt az alábbi szervezetek működési támogatása:

- Zalaegerszegi Szimfonikus Zenekar 5.000 E Ft
- Zalai Táncegyüttes Egyesület 2.700 E Ft
- Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítvány 2.000 E Ft
- Zalaegerszegi Honvédklub támogatása 400 E Ft
- Pannon Tükör kulturális folyóirat támogatása 4.000 E Ft
- '47-es Honvéd Zászlóalj Hagyományörző Egyesület támogatása 500 E Ft

Sport feladatok:

A főbb rendezvényeink és feladataink az alábbiak voltak 2018. évben:

- Restart sportfesztivál,
- a szabadidős programok szervezési feladatai,
- a Városi Sportszarnok, az uszoda és a jégcsarnok sportcélú igénybevitelével kapcsolatos feladatok,
- a diákolimpiai városi és városkörnyéki bajnokságok, versenyek szervezése, lebonyolítása,
- Nemzetközi diáksport találkozók (Lendva, Varasd)
- verseny és élsport egyesületek támogatása

Az ágazat a rendelkezésre álló keretét maximálisan kihasználta, számottevő maradvány nem keletkezett. A sportegyesületek, szakosztályok részéről érkezett kéréseket, támogatási igényeket a lehetőségek függvényében igyekezett az önkormányzat teljesíteni.

A **rendezvények támogatása**, valamint a **DO. rendezvények lebonyolítása** sorokon jelentkező megtakarítás a 2018. év végére tervezett események elmaradásából adódott.

Egészségügyi és humánigazgatási feladatok:

A **fogorvosi alapellátás támogatására** rendelkezésre álló 11.500 E Ft előirányzat a városban területi ellátási kötelezettséggel működő vegyes fogorvosi körzetekben, valamint az iskola fogászati körzetekben a fogorvosi rendelők fenntartásával összefüggő kiadások, valamint a tevékenység végzéséhez szükséges eszközök beszerzéséhez szolgál támogatásként. A támogatással 23 vegyes- és iskola fogászati körzet volt érintett.

A fogászati ügyelet támogatására 3.000 E Ft került átutalásra a város lakossága részére a heti pihenő- és munkaszüneti napokon, valamint rendelési időn kívüli időszakokra megszervezett sürgősségi fogorvosi feladatot ellátó egészségügyi szolgáltató részére.

A Városi Idősügyi Tanács támogatására 2.099 E Ft került felhasználásra. Az Idősügyi Tanács által 2018. évben 16 idősügyi szervezet részesült támogatásban rendezvényeik költségeihez. A város 2018. évben is megszervezte hagyományteremtő szándékkal az Idősek Hónapja rendezvénysorozatát, az elmét és testet is megmozgató vetélkedők mellett számos, már- már hagyományosnak mondható, színes és tartalmas programot biztosítottunk a város idősebb lakóinak.

További rendezvények voltak: Idősek-Fiatalok Találkozója rendezvény, „Boda László emléktúra” a gyaloglás világnapja alkalmából, haditorna, Nyugdíjas Amatőr Képzőművészeti Kiállítás, főzőverseny, „Életmód Nap” címmel konferencia, Idősek Világnapján zenés rendezvény. Az Idősügyi Koncepció céljaihoz illeszkedve 2018. évben is folytatódott a Szenior Akadémia, az önkormányzat anyagilag is támogatta a képzési programot Zalaegerszegen.

Főépítési feladatoknál jelentkező működési költségek 3.622 E Ft-ot tettek ki, főbb tételei területrendezési és eljárési költségek, belterületbe vonással kapcsolatos kiadások, a Tervtanács működtetésére fordított kiadások voltak. Előirányzat maradvány a belterületbe vonással kapcsolatos működési kiadások soron jelentkezett a bevétel alacsonyabb szintű teljesítésével összhangban.

Városüzemelési feladatok működési kiadásaira 1.843.639 E Ft állt rendelkezésre, melynek teljesítése 1.738.239 E Ft-tal 94,3 %-os volt.

Belterületi fás szárú növények fenntartási munkái, továbbá erdészeti szakirányítás

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évben a körzeti erdőterv szakmai előírásainak megfelelően, az Erdészeti Hatóság felügyelete mellett végezte az erdőgazdálkodási tevékenységét. A 65 ha nagyságú csácsi réti parkerdő fenntartása egész éven át tartó folyamatos munkavégzést igényel. (Park területek kaszálása, sétautak karbantartása, vegyszerezése, padok, szemetesedények festése, javítása, hulladékgyűjtés, szállítás) 2014. évtől a parkerdei munkák elvégzésében 1 fő motorfűrészkes fakitermelő képesítéssel rendelkező szakmunkás, és 1 fő képesítés nélküli segédmunkás folyamatosan részt vesz. A dolgozók a Kontakt Humán Nonprofit Kft. alkalmazásában állnak, munkájukat ZMJV Önkormányzatának jogosult erdészeti szakszemélyzete személyesen koordinálja, és ellenőrzi. A 8.296 E Ft előirányzat terhére az év végéig 75,9 %-os pénzügyi teljesítés történt. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata bejegyzett erdőgazdálkodóként 2010. évtől összesen 200,00 ha erdőterületen folytat szakszerű erdőgazdálkodást. Az ***erdészeti szakirányítási feladatokhoz*** szükséges eszközök, műszerek, védőfelszerelések beszerzését, valamint az erdőgazdálkodási szakreferens, ezen munka jogszabályi előírásoknak megfelelő ellátásához szükséges képzésének díját finanszírozta az önkormányzat, év végéig 583 E Ft felhasználásával.

Önkormányzati tulajdonú erdők ápolása, fenntartása előirányzat tartalmazza a Zalaegerszeg, 0779 hrsz-ú ingatlan területén épülő Járműipari Tesztpálya miatt az igénybevétellel érintett területen a fakitermelés, valamint a vágásterületen lévő tuskók eltávolításának és elhelyezésének költségeit, melyet a kitermelt faállomány értékesítésének bevételeiből fizetett meg az önkormányzat.

Játszóterek fenntartása, karbantartása előirányzat terhére keretszerződést kötött az önkormányzat a LÉSZ Kft-vel a mintegy 80 db játszótér állapotfelmérésére, valamint az eszközök karbantartására vonatkozóan. A szerződés keretében a LÉSZ Kft. elvégezte a

játszóterek állapotfelmérését, mely alapján számos karbantartási és felújítási munkát (festés, homokcsere, javítás stb.) el kellett végezni.

Folyamatos volt a munka a játszóterek megfelelő állapotának elérése érdekében 2018. évben az alábbiak szerint:

- Bóbita játszótér fejlesztése, felújítása
- Platánsor 1-3. mögött játszótéri eszközök telepítése
- Termálfürdő területén játszótér kialakítása
- Parkerdei játszótér fejlesztése
- Kisfaludy úti játszótér fejlesztése
- Ola út tömbbelső játszótér felújítás
- Petőfi közben található játszótéren új eszközök telepítése
- Kiserdei kutya futtató telepítése
- Eötvös József Általános Tagiskola hátsó épülete előtti közterületen új játszótéri eszközök telepítése
- Dózsa György Általános Tagiskolában új játszótéri eszközök telepítése

Kontakt Humán Nonprofit Kft. szegélyezési munkák, tuskómarási munkálatok, graffiti eltávolítás, köztéri szobrok tisztítása, továbbá rágógumi eltávolítás, speciális szennyeződésmentesítés a Kontakt Humán Nonprofit Kft-vel kötött szerződések keretében valósultak meg. A közfoglalkoztatás keretén belül egyéb városüzemeltetéssel összefüggő feladatokat (pl. bozótirtás, kaszálás, szemétszedés, lombgereblyezés) is ellát a Kft.

2018. évben szegélyezési munkálatok ellátására 3.500 E Ft-ot, tuskómarási munkálatokra 1.937 E Ft-ot, graffiti eltávolításra 162 E Ft összeget, míg a köztéri padok tisztítására 140 E Ft-ot és a speciális szennyeződésmentesítésre 2.159 E Ft összeget fordítottunk.

Zöldterületi Stratégia feladatainak ellátása a jóváhagyott előirányzat terhére a 2018. évi Cselekvési Tervnek megfelelően történt. A 6.757 E Ft ráfordítással az alábbi főbb feladatok valósultak meg:

- Belvárosi zöldfelületek fejlesztése
- Belvárosi virágládák beültetése, fenntartása
- Aquacity virágosítása
- Balatoni úti felüljáró zöldfelületeinek rendezése
- Gasparich emlékmű környezetének rendezése
- Belvárosi területeken növényhagymák kiültetése
- Berzsényi és Stadion út zöldfelületeinek megújítása
- Egyéb zöldfelület megújítások

Környezetvédelmi Alap feltöltése során az Alapot terhelő kifizetések jelentek meg az alábbi feladatokhoz kapcsolódóan, összesen 9.857 E Ft értékben:

- környezettudatos nevelési módszerek elterjesztésére
- Virágos Zalaegerszegért akció lebonyolítására
- Köztisztasági akciók szervezésére
- Zaj- és rezgésvédelemre
- Vízárs védelemre
- Felszín alatti vízkivétel biztosítására
- Víztakarékos berendezések beszerzésére
- Zöldfelületek fejlesztésére
- Koronabiztosítás készítésére
- Pálosfai patak völgyében lévő védett természeti értékek felmérésére
- Parkerdő zöldfelületeinek rendezésére
- Zalaegerszeg természeti értékeit bemutató kiadvány elkészítésére

Környezetvédelmi Jeles Napok keretében a környezeti szemléletformálás érdekében összegyűjtöttük a környezetvédelemhez, fenntartható fejlődéshez, környezeti tudatformáláshoz kapcsolódó nevezetes dátumokat, amelyek alapján 2018. évre az oktatási-nevelési intézmények bevonásával eseménynaptárt dolgoztunk ki és más-más helyszínen minden ilyen alkalomhoz kapcsolódóan különböző programokkal hívjuk fel a gyermekek, tanulók - és általuk a felnőtt lakosság - figyelmét a környezetvédelem fontosságára. A Környezetvédelmi Jeles Napok programjainak lebonyolítására 1.426 E Ft-ot fordítottunk.

Köztisztasági szerződéses munkák, továbbá nyilvános illemhely üzemeltetése sor terhére kerül kiegyenlítésre a tavaszi lim-lom akció lebonyolítása, a karácsonyfa elszállítása, az illegális hulladéklerakások felszámolása, a temetőben keletkező hulladékok gyűjtését szolgáló konténerek ürítése. A 2018. IV. negyedévi lomtalanítás és az őszi lombhulladék számláinak kifizetése 2019-re áthúzódott.

A nyilvános illemhely üzemeltetését a Kontakt Humán Nonprofit Kft. látja el külön szerződés keretében, a számlázás a szerződésben foglaltak szerint időarányos.

VG. Kft. köztisztaság szerződéses munkák előirányzat terhére a városi közutak, járdák, terek, buszvárók tisztántartási feladatait láttuk el. A teljesítés az előirányzaton 100 %-os.

Közterületek, önkormányzati ingatlanok zöldfelület-gazdálkodása sor előirányzatának felhasználásával az önkormányzat tulajdonában lévő külterületi és zártkerti ingatlanok gyommentesítése, cserje bozótirtása érdekében, összességében kb. 45 ha nagyságú terület karbantartását végeztettük el a Városgazdálkodási Kft-vel.

Köztemető fenntartás és temetői létesítmények üzemeltetésére, fenntartására kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötöttünk a Városgazdálkodási Kft-vel, mely 2013. január 1. napjától 2027. december 31. napjáig hatályos. A 28.334 E Ft összegű előirányzat, mely a 2017. évről áthúzódó maradványt is tartalmazta, felhasználásra került.

Védett síremlékek rendbetétele előirányzat terhére a Göcseji úti köztemetőben található néhai Hrabovai Hrabovszky Flórián nyugalmazott királyi törvényszéki bíró védetté nyilvánított sírhelyének állagmegóvása és értékmegőrzése érdekében helyreállítási, javítási munkálatok elvégzését rendeltük meg 381 E Ft értékben.

Állategészségügyi ellátás, továbbá gyepmesteri tevékenység ellátásához eszköz és munkaruha biztosítása sorok előirányzata terhére a gyepmesteri tevékenységhez szükséges eszközök (befogó hurok, csapda stb.) beszerzése, valamint a gyepmesterek bérköltsége kerülnek kifizetésre.

2016. márciusától plusz 1 fő gyepmester került alkalmazásra, ezzel a 24 órás szolgálat bevezetésre került, továbbá az eszközfejlesztés is folyamatos. E sor terhére 2018-ban is megállapodást kötöttünk a Zalaegerszegi Bogáncs Állatvédő Egyesülettel az állatmenhely támogatására az önkormányzat által nyújtott 2.700 E Ft összegű támogatás átadása tekintetében.

Aquapark üzemeltetés, továbbá Gébárti fürdőlétesítmények üzemeltetése sorokon rendelkezésre álló források felhasználásával 2018. évben is elláttuk a fürdőlétesítmények üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat, a számlák határidőben kiegyenlítésre kerültek.

Búslakpusztai bezárt hulladéklerakó szennyezés lokalizációja létesítmény üzemeltetése keretében kiépített kiegészítő víztisztító berendezés bérlésére 2018. évre vállalkozási szerződést kötöttünk a GEOHIDROTERV Kft-vel. A kiépített létesítmények üzemeltetésére 2018. január 01. napjától 2018. december 31-ig érvényes vállalkozási szerződés került

megkötésre a Zala-MÜLLEX Kft.-vel. A számlák kifizetése időarányosan megtörtént, a 2018. decemberi havi számla kifizetése 2019-re húzódott át.

A helyi utak, hidak fenntartása soron a módosított előirányzat (120 551 E Ft) teljes egésze lekötésre került, mivel az út- és járdaellenőri szolgálat működtetése mellett egyéb, előre nem tervezhető kisebb javításokra is az előirányzat biztosít fedezetet. Az előirányzat felhasználása az év folyamán folyamatos volt. A helyi közutak kezelésének szakmai szabályairól szóló 5/2004. (I.28.) GKM rendelet előírásainak betartása érdekében két éves időtartamú szerződés került megkötésre a Zala-Depo Kft-vel (jogutód Zala-MÜLLEX Kft.) az utak és járdák úttellenőrzési és útjavítási feladatok ellátására.

Forgalomtechnikai és közlekedési feladatok keretösszegének felhasználásával gondoskodunk a város közlekedési rendszerének fenntartásáról (a burkolati jelek évenkénti felújító felfestéséről, a jelzőlámpák üzemeltetéséről stb.) A forgalombiztonság növelése érdekében tükrök, korlátok, eligazodást segítő útjelző táblák kihelyezését, jelzőlámpák átprogramozását is ezen előirányzathoz finanszírozzuk.

A burkolati jelek felújító festését a Road Piktör Kft végzi. A jelzőlámpák üzemeltetését a Magyar Közút Nonprofit Zrt. végzi keretszerződés, valamint évente megkötésre kerülő szerződés keretében.

Lépcsők, sétányok, támfalak, korlátok javítása sor éves előirányzata 4.000 E Ft volt, mely összeg erejéig a LÉSZ Kft-vel a lépcsők és korlátok javítására 2018. december 31-ig bezárólag szerződünk. A vállalkozó a munkákat az év során folyamatosan végezte.

Hőeltakarítás, síkosság-mentesítés feladatra 45.000 E Ft előirányzat került jóváhagyásra, amelyet az extrém hideg, havas, ónos esős 2017. évvégi és 2018. év eleji télnek köszönhetően 113.336 E Ft-ra meg kellett emelni.

Ár és belvízvédelmi feladatok, csapadékvíz elvezető létesítmények fenntartása és egyéb feladatok:

Az év során több alkalommal vonult le kis és közepes nagyságú árhullám a Zala folyón, melyekhez kapcsolódóan azonban külön kiadást jelentő védekezési feladatot nem kellett ellátni önkormányzatunknak, így az ár- és belvízvédelmi feladatok előirányzat terhére az év végéig kifizetés nem történt. Az előirányzat összege más csapadékvíz-elvezetési beavatkozásoknál került felhasználásra.

A törvényben előírtak szerint időarányosan, negyedévente befizetésre kerül a vízkészlet járulék a Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Területi Vízügyi Hatósága felé.

A települési vízellátás sor terhére a városi szökőkutak és ivókutak, továbbá az ásott kutak üzemeltetési és karbantartási feladataira a Hidro Kft-vel az éves szerződéseket megkötöttük, a fenntartási, üzemelési munkákat folyamatosan ellátjuk. A szökőkutak üzemeléséhez kapcsolódó közüzemi díjak (áramszámla, vízszámla) kiegyenlítéséről folyamatosan gondoskodunk. A közkifolyók vízdíjai folyamatosan kifizetésre kerülnek. A december havi számlák kifizetése áthúzódott 2019. évre.

2016. július 16. napjától a Zalaegerszeg város közigazgatási területén meglévő és önkormányzat tulajdonát képező árvízvédelmi létesítmények, zárt rendszerű és nyílt csapadékvíz elvezető létesítmények tisztítási, fenntartási és helyreállítási munkáinak elvégzésére határozatlan időtartamra szerződést kötöttünk a Zalavíz Zrt-vel, mely szerződés 2018. március 16. napjával megszüntetésre került, az addig elvégzett feladatokkal elszámoltunk, így a teljesítés a módosított 8.746 e Ft összegű előirányzaton 100 %-os.

A csapadékvíz-elvezető és árvízvédelmi létesítmények tisztítása, diagnosztika előirányzat terhére végeztettük a meglévő zárt csapadécsatorna hálózat egyes szakaszainak videokamerás vizsgálatát, a videokamerás műszer-kocsival rendelkező Zalavíz Zrt-vel, egyedi megrendelések alapján. Az előirányzat felhasználása folyamatos.

A csapadékvíz-elvezető és árvízvédelmi létesítmények fenntartása, hibaelhárítás, sürgősségi feladatok előirányzat terhére végeztettük el azokat a csapadékvíz-elvezető és árvízvédelmi létesítmények fenntartásával kapcsolatos feladatokat, melyek nem minősülnek a karbantartási, valamint helyreállítási feladatoknak. 2018. év során mintegy 30 kisebb értékű, csapadékvíz-elvezetéssel kapcsolatos beavatkozás elvégzése történt az előirányzat terhére.

Vízbázis védelemmel kapcsolatos feladatok sor előirányzat terhére szerződést kötöttünk a Zalavíz Zrt-vel mintegy 70 db monitoring kút karbantartására, valamint a szükséges laboratóriumi vizsgálatok elvégzésére.

Az ***árvízvédelmi létesítmények fenntartása*** sor biztosított forrást a város üzemeltetésében lévő, mintegy 7,5 km hosszúságú árvízvédelmi töltés és hat záportároló létesítmény fenntartási munkáinak elvégzésére, továbbá az árvízvédelmi műtárgyak (zsilipek, csapóajtós csőátereszek) és tartozékok karbantartására. A feladatok ellátására a Városgazdálkodási Kft-vel jött létre szerződés bruttó 18.000 E Ft összeggel, egy éves időtartamra, 2019. március 31. napjáig. A szerződésben rögzített gyakoriságú kaszálási munkák megtörténtek, a műtárgyak karbantartását folyamatosan végzi vállalkozó. Utóbbi részfeladathoz kapcsolódó második rész-számla 2019. március 31. után kerül benyújtásra.

A ***nyílt csapadékvíz-elvezető létesítmények karbantartását***, kaszálását, bozót és cserjeirtását a Városgazdálkodási Kft. végezte eseti megrendelések alapján az egy év határozott időtartamú, 2019. március 31. napjáig szóló, bruttó 8.000 E Ft keretösszeggel kötött vállalkozási szerződés alapján. A szerződés keretében 61 megrendelés kiadására, nyomon követésére és visszaellenőrzésére került sor.

A ***csapadékvíz-elvezető létesítmények helyreállítási munkáinak*** elvégzésére a Zala-MÜLLEX Kft-vel jött létre vállalkozási szerződés, bruttó 17.200 E Ft keretösszeggel, 2019. március 31. napjáig tartó határozott időtartamra. A helyreállítási, hibajavítási munkák kiadása a Műszaki Osztályra érkező bejelentések alapján, egyedi megrendelésekkel történt, tételes felmérés és elszámolás mellett. A szerződés keretösszege 2018. november hónapban 5.000 E Ft-tal megemelésre került a feladatellátás biztosítása érdekében. A Műszaki Osztályra érkezett bejelentések száma alapján a keretösszeg további megemelésére lehet szükség 2019. első negyedévében. A szerződés keretében 136 megrendelés kiadására, visszaellenőrzésére került sor az osztály munkatársai által.

Zárt csapadékvíz-elvezető létesítmények tisztítása előirányzat terhére a Városgazdálkodási Kft-vel kötött szerződés alapján történik a víznyelők, rácsos folyókák, aknák tisztítása, eseti megrendelésekkel és tételes elszámolással. A szerződés határozott idejű, 2019. március 31. napjáig tartó időtartamú, bruttó 5.000 E Ft keretösszegű, mely elsősorban a lakossági bejelentésekre reagálást tesz lehetővé, tervszerű megelőző karbantartásra nem elegendő. A szerződés keretében 106 megrendelés (439 db víznyelő, 51 db tisztítóakna, 610 fm folyóka tisztítása) kiadására, nyomon követésére és visszaellenőrzésére került sor.

A csapadécsatornák tisztítását az ahhoz szükséges eszközállománnyal és szakembergárdával rendelkező Zalavíz Zrt. végzi, egyedi megrendelések alapján, a létrejött megállapodás értelmében a mindenkor hatályos üzletszabályzatban rögzített egységárakból 5 % kedvezményt biztosítva önkormányzatunk számára. Az előirányzat felhasználása folyamatos.

Lokális csapadékvíz-elvezetési munkák, csapadékvíz-elvezető létesítmények felújítása, lokális csapadékvíz-elvezető létesítmények felújítása előirányzatok terhére számos kisebb csapadékvíz-elvezetéshez kapcsolódó beavatkozás (fedlapcsere, árokburkolat készítése, takart fedlapok feltárása, csapadécsatorna rekonstrukció, gyalogos aluljáró csapadékvíz-átemelő részleges felújítása stb.) került elvégzésre, több mint 25 szerződés, megrendelés keretében. A munkák közül volumenében kiemelkedik az Építők útjai tönkrement gyűjtőcsatorna rekonstrukciója (7.468 E Ft értékben), valamint a Szívhegyi utca alsó szakaszán bedőlt árokburkolat átépítése (4.171 E Ft értékben).

Helyi buszközlekedés veszteségének finanszírozására az ÉNYKK Zrt. részére összesen 279.501 E Ft került átadásra megállapodások alapján, 125.000 E Ft a 2018. évi veszteség finanszírozására, 83.830 E Ft a még fennálló 2016. évi veszteség finanszírozásához, 45.783 E Ft külön megállapodások alapján még a korábbi évek veszteségeinek finanszírozására, 24.888 E Ft központosított állami támogatás továbbutalásaként.

Villamos energiavásárlásra 93.837 E Ft került kifizetésre. A naptári év és az éves elszámolás időszaka eltérő intervallumba esik, továbbá a számlafizetési határidő következő évre történő áthúzódása következtében a kifizetés teljesítésében évről évre eltérés mutatkozik a tervhez képest.

Városépítészeti feladatoknál a kiadások jelentős részét a felhalmozási célú kiadások képviselik, részletes indokolását külön fejezet tartalmazza. A tisztán működési kiadásokra 23.777 E Ft módosított előirányzat állt rendelkezésre, ebből 17.688 E Ft került felhasználásra, ebből az ünnepi díszvilágítás szerelése, egyéb létesítményi működési kiadások és a beruházásokhoz, stratégiai fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások (hatósági és igazgatási szolgáltatási díjak, vázrajzok, tanulmányok) kerültek kifizetésre.

Vagyonkezelési feladatok működési kiadásaira a jóváhagyott 48.632 E Ft-ból 34.874 E Ft felhasználás történt 2018. évben.

Az **önkormányzat által kezelt ingatlanok közös költség, közüzemi díjak** sor terhére kerültek kifizetésre az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok, helyiségek működtetésével (beleértve az ideiglenesen vagy akár hosszabb ideje üresen álló ingatlanokat is) összefüggésben felmerült áram-, gáz és vízdíjak, egyéb, pl. társasházi közös költségek. A költségvetési sor éves tervezett 7.065 E Ft-os kerete 17.547 E Ft-ra megemelésre került. A módosított előirányzathoz a teljesítés 86,6 %-os volt.

A **helyiséggazdálkodás kiadásai** sor alacsony szintű felhasználást mutat, a sor eseti jellegű nem tervezett kiadások fedezetéül szolgált.

A **reptér működési kiadásai** költségvetési soron a korábbi évekhez hasonlóan az elkülönített 6.000 E Ft keretösszegeből 79,8 %-os a teljesítés a Gratis Kft-vel a reptér 2020. december 31-ig történő üzemeltetésére kötött koncessziós szerződés alapján.

A Vagyongazdálkodási feladatok és szakértői díjak költségvetési soron az előirányzat 13.259 E Ft-ra történt módosítást követően a teljesítés 76 %-os volt. A sor terhére kerültek finanszírozásra a különböző hatósági eljárásokhoz szükséges feladatok, melyek igen sokrétűek voltak (értékbecslések, változási vázrajzok, művelési ág változások, szakértői vélemények, tulajdoni lapok, térképkivonatok, stb. készítése, igénylése).

Jogi és igazgatási feladatok kiadásai 193.709 E Ft összegben, a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,1 %-ban teljesültek.

A **képviselők, bizottsági tagok és tisztségviselők díjazása**, a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségek és a felmerült dologi kiadások a tervezett szinten alakultak.

Az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok működési kiadásaira tervezett 25.310 E Ft módosított előirányzathoz 2018. évben 21.339 E Ft került kifizetésre, ami 84,3 %-os felhasználást jelent.

Az **ASP önkormányzati rendszer** bevezetéséhez kapott 9.000 E Ft támogatásból az interfészes csatlakozás miatti szerződés módosítás alapján 2.700 E Ft támogatást visszautalt az önkormányzat. Beruházási célra 1.555 E Ft-ot fordítottunk, 4 db notebook-ot szoftverrel, illetve 40 db kártyaolvasót vásároltunk. Elektronikus ügyintézési felület biztosításával, elektronikus nyomtatványok elkészítésére és terméktámogatásra összesen 2.850 E Ft-ot költöttünk.

Közterületen *elhagyott üzemképtelen gépjárművek* elszállítására 250 E Ft volt elkülönítve. Az önkormányzat telephelyére 8 db gépjárművet kellett beszállítani közterületről, melynek költsége 238 E Ft volt. A beszállított gépjármű hulladékként történő értékesítésére 5 esetben került sor, a bevétel 101 E Ft volt.

Pénzügyi lebonyolítás tételei a szakosztályokhoz közvetlenül nem kapcsolható kiadásokat, támogatásokat tartalmazzák, a módosított előirányzat 10.207.162 E Ft volt, a teljesítés 98,4 %-os arányt mutat. Legnagyobb tétele az átmenetileg szabad pénzeszközökből forgatási célú értékpapírok vásárlása volt. Kiadási megtakarítás az Áfa befizetésnél a nettó elszámolási szabály alkalmazásából adódik.

A Zalaegerszegi Szociális Társulás irányítása alá került 2013. július 1. napjától a Zalaegerszegi Gondozási Központ, finanszírozása a Társuláson keresztül, támogatásként jelenik meg, ez 2018. évben 416.696 E Ft kiadást jelentett.

A különböző egyesületek és alapítványok támogatása testületi döntéseknek megfelelően történtek.

A városi strandfürdő és fedett uszoda működését 42.000 E Ft-tal támogatta az önkormányzat az év során.

A Polgármesteri Kabinet működési kiadásaira biztosított 421.976 E Ft módosított előirányzat felhasználása 90,3 %-os mértékű volt.

A *rendezvények, kommunikáció, reprezentáció* sor terhére kabinet feladatköréhez kapcsolódó rendezvények és feladatok költségeit finanszírozta az önkormányzat, a jelentősebbek az alábbiak voltak:

- Újévi köszöntő – Dísz téri rendezvény
- Újévi fogadás
- a város legnagyobb adózóinak köszöntése
- bölcsődék, óvodások ajándékozása húsvétkor és mikuláskor
- Jótékonysági nap lebonyolítása
- szépkorúak köszöntése
- hirdetések, PR cikkek
- portálra fotók készíttetése
- gazdasági kiadvány
- Zalaegerszegért-díj díjai és átadási ünnepsége
- Vadpörkölt Fesztivál rendezvény
- Innovációs díj ajándékai
- Egerszegi Kapocs rendezvény
- meghívók, képeslapok készíttetése

Turisztikai feladatok terhére elszámolt kiadások különféle turisztikai kiadványok, programajánlók készítéséhez, egyesületi tagdíj befizetéséhez, domain név és weboldal karbantartásához kapcsolódtak. A Tourinform Iroda és a Zalaegerszeg Turizmusáért Egyesület együttesen 3.250 E Ft támogatásban részesült.

Kulturális városi rendezvények soron szereplő előirányzat a rendezvények szervezésének kiadásait és nemzeti ünnepeink megrendezéséhez nyújtott támogatásokat tartalmazza.

A ***Nemzetközi kapcsolatok*** címen kerülnek elszámolásra a városnap és egyéb programok testvérvárosi delegációival kapcsolatos költségek, a napidíjak, tolmácsolás, a megbízási díjak és kapcsolódó járulékok.

A ***Településrészi Önkormányzatok*** rendelkezésére álló keretből a TRÖ-k döntéseinek megfelelően került sor a kifizetésekre, melynek döntő többsége intézmények, civil

szervezetek támogatására, rendezvények lebonyolítására, valamint közüzemi díjak kifizetésére irányult. A teljesítés 42,3 %-os volt.

Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. működési támogatására 24.585 E Ft-ot, a Zalaegerszegi TV és Rádió Kft. működési támogatására 70.000 E Ft-ot biztosított az önkormányzat.

A **19. tábla** részletesen tartalmazza a működési célú támogatásként rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználását. A költségvetési szervek, civil szervezetek, gazdasági társaságok és alapítványok bizottsági döntések alapján, vagy polgármesteri hatáskörben – az alapítványok minden esetben közgyűlési döntést követően – részesültek támogatásban. A kapott támogatásokkal – néhány kivétellel – a támogatott szervezetek határidőre elszámoltak, a támogatásból fel nem használt összegeket visszafizették az önkormányzat részére. Az elmaradt elszámolások benyújtására az érintettek felszólítása minden esetben megtörtént.

Fejlesztési és felújítási kiadások:

A jogszabályban előírt bekerülési összeget meghaladó költségű beruházások, felújítások esetében a feladatokhoz kapcsolódóan közbeszerzési eljárások során kerültek a kivitelezők kiválasztásra. A közbeszerzési értékhatár alattiak esetén az önkormányzat beszerzési rendeletének megfelelően kerültek kiválasztásra a megvalósításban résztvevő kivitelezők, műszaki ellenőrök.

A 2018. évi tervezett fejlesztési és felújítási feladatok előirányzatait és azok pénzügyi teljesítését tételesen a 6. tábla tartalmazza az egyes alcímekhez kapcsolódóan, ami nem minden esetben azonos a műszaki készülséggel, mivel több tételnél a cél megvalósult az elmúlt évben, azonban a pénzügyi teljesítés áthúzódott 2019. évre.

Az alábbiakban a fontosabb pénzügyileg is teljesített beruházásokat és felújításokat, illetve egyéb felhalmozási célú kiadásokat vesszük számba.

Főbb beruházások:

- Eötvös Iskola rekortán sportpálya építéséhez önrész
- Aquaparkba kisértékű eszközök beszerzése
- Gyepmesteri telep szennyvíz-elvezetés
- Okos zebra rendszer telepítése a Landorhegyi Általános Iskola környezetében
- Buszvárók telepítése
- Gazdaság utcára nyíló Estike u. burkolatépítése magánérős befizetéssel
- Andrásida közösségi ház fejlesztés
- Ebergényi sportpálya fejlesztés
- Arany János u. - Mártírok útja összekötő úthoz területvásárlás III. ütem
- Cserével vegyes ingatlanszerződések

Főbb felújítások:

- Kis utcai óvoda medencetér vizesblokk felújítása
- játszótér felújítások a városrészekben
- Csatornamosó gépkocsi felújítása (LLH – 076)
- Szennyvíztársulástól átvett víziközművagyron fejlesztése és eseményvezérelt felújítások
- Csapadékvíz-elvezető létesítmények felújítása
- Olai járda- és útjavítások
- Pitypang utca felújítás önerő kiegészítés

- Átkötő u. járda és vízelvezetés
- Landorhegyi u. 14. sz. társasház melletti járda és lépcsőfelújítás
- Olajmunkás utca 8-10. között parkrendezés, parkolóhely kialakítás az Olajmunkás u. 8. mellett
- Arany J. u. 69-71. közötti parkoló rendbetétele
- Gépjármű elkerülő szakaszok kialakítása a Rövid-Jánkán
- Hegyalja út 52-54.sz. házak közötti lépcső rendbetétele
- Cinke utcai szegély felújítása
- Bóbita játszótér fejlesztése
- Szennyvíztársulás által felosztott HD vagyomból szennyvízcsatorna felújítások
- 6333/6 hrsz-ú közút ivóvízvezeték rekonstrukció
- Tankerületi Központ kezelésében lévő intézmények felújítása
- Vágóhid utcai tekecsarnok felújítása, korszerűsítése
- Ebergényi u. 45.Hrsz:4581/5 alatti lőtér rekonstrukciós munkái
- Kossuth L. u. 45-49.sz. alatti ingatlan belső udvarában új szennyvízcsatorna rendszer kiépítése
- Jótékonyági nap bevételéből az Idősek Otthonában lift felújításának támogatása
- Andrásida u. felújítása pályázati támogatással
- Zóna körüli Munkácsy utcai járdaszakasz felújítása
- termálmedence felújítása
- Nyugdíjas Otthonházi lakások felújítása

Pénzeszköz átadással megvalósult fejlesztések, felújítások:

- Csillagközi óvoda karbantartási munkái
- Ady Iskola felújítása
- Dózsa Iskola játszóterének fejlesztése
- Liszt Iskola udvarába fa bútorok beszerzése
- Izsák Iskola fejlesztési feladatai
- Zrínyi Gimnázium tornaterem padlófelújítása céljára pénzeszközátadás a Zrínyi Miklós Gimnáziumért Alapítvány számára
- Városi Középiskolai Kollégium fejlesztései
- Tipegő bölcsődében konyhatechnológia felújítása
- Városi Rendőrkapitányság főépületében felújítás támogatása
- Z.M. Kórház fizioterápiás medence felújításához támogatás Ispita Alapítvány részére

Európai Unió támogatások

Az Európai uniós források felhasználásával megvalósult projektek 2018. évi bevételeinek és kiadásainak alakulását a **17.** táblában foglaltuk össze. A ***Területi Operatív Program*** 2016. és 2017. évben induló projektjeinél az alábbi esetekben megtörtént a kivitelezés, a műszaki átadás és a használatba vétel:

- Andrásidai Óvoda építése
- Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék Cseperedő Bölcsőde és a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda Petőfi utcai Tagóvodájának fejlesztése
- Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda Kodály Zoltán utcai tagóvodájának fejlesztése
- Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék Napsugár utcai Bölcsőde fejlesztése
- Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda Mikes Kelemen utcai Tagóvodájának fejlesztése

- Zalaegerszegi Gondozási Központ Idősek Gondozó Háza energetikai korszerűsítése
- Zalaegerszegi Ady Endre Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola - többletenergiát az oktatásra
- Landorhegyi Sportiskolai Általános Iskola energetikai korszerűsítése
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Fenntartható Energia és Klíma Akciótervének (SECAP) elkészítése
- Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése Zalaegerszegen

A többi projekt előrehaladása széles skálán mozog a tervezés megkezdésétől, a kivitelezés közbeszerzési eljárásainak lefolytatásán és a vállalásokról szóló szerződés megkötésén át egészen a kivitelezési munkáig.

Az uniós projektekhez folyósított támogatás 2018. évben az önkormányzatnál 3.666.599 E Ft, a költségvetési szerveknél 298.168 E Ft volt, a kapcsolódó kifizetések 1.959.189 E Ft-ot, illetve 183.903 E Ft-ot tettek ki.

A kiutalt, átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítására, állampapírban történő elhelyezésére jogszabályi lehetőség nincs, az egyes projektszámlákon egyenként jelennek meg, melyek maradványként visszatervezésre kerültek a 2019. évi költségvetésben.

A lakásalappal kapcsolatos bevételek és kiadások:

A lakásalaphoz kapcsolódó bevételek és kiadások több soron szerepelnek a költségvetésben, ezeket összefoglalóan, a jobb áttekinthetőség érdekében az alábbiakban mutatjuk be:

A lakásalappal kapcsolatos bevételek:

5/a. táblában:

- ideiglenesen nehéz helyzetbe került polgárok részére nyújtott kölcsön törlesztése	282 E Ft
- kamatmentes hitelek és kölcsön törlesztése	11.803 E Ft
- korábbi években eladott lakások törlesztő részleteiből származó bevétel	789 E Ft
- Lakóövezetbe sorolt ingatlanok vásárlása	10.300 E Ft
- Családok otthonteremtési kedvezménye kölcsön törlesztés	1.405 E Ft
- lakásalaphoz kapcsolódó bevételek (kamatt, áfa visszaigénylés)	4.571 E Ft
- önkormányzati lakóépületek felújítása	7.103 E Ft
- TOP projekt megelőlegezés visszafizetése	16.920 E Ft
költségvetési bevételek:	53.173 E Ft

- finanszírozási bevételek

- lakásalap maradványának igénybevétele 194.582 E Ft

Bevételek összesen: 247.755 E Ft

A lakásalappal kapcsolatos kiadások:

-6/a. táblában :

- Önkormányzat által nyújtott lakástámogatás első lakáshoz jutók részére	1.500 E Ft
- Családok otthonteremtési kedvezménye	25.200 E Ft
- Önkormányzat tulajdonában lévő mintegy 24 db bérlakás teljes vagy részleges felújítása, korszerűsítése	39.612 E Ft
- Lakásalappal kapcsolatos kiadások	453 E Ft
- Önkormányzati tulajdonú lakások iparosított technológiájú felújításához pénzeszköz átadás LÉSZ Kft. részére	460 E Ft
- Belvárosrehabilitációhoz kapcsolódó fejlesztések	672 E Ft
- Lakóövezetbe sorolt ingatlanok vásárlása	13.415 E Ft
- Városrehabilitáció II. ütem folytatása	6.330 E Ft
- Önkormányzati bérlakásban élők lakásfenntartási segélye	2.997 E Ft

- TOP projekthez felhasználva

17.499 E Ft

Kiadások összesen:

108.138 E Ft

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a „TOP és egyéb pályázatok előkészítése és önerő biztosítása” sor előirányzatát 2017. év során kétszer emelte meg a lakásalap pénzeszközeinek átmeneti igénybevételével, az 55/2017. (IV.13.) és a 157/2017. (IX.14.) számú határozatokkal 40 millió Ft, illetve újabb 30 millió Ft került átcsoportosításra, visszapótlási kötelezettséggel. Az összesen 70 millió Ft-ból 2017. és 2018. évben a Lakásalap számláról 37.930 E Ft került felhasználásra.

A Lakásalap számlára 2018. évben 16.920 E Ft visszapótlás történt.

A környezetvédelmi alap bevételét képezte 2018. évben a talajterhelési díjból befolyt 6.174 E Ft és környezetvédelmi bírságból származó 461 E Ft. Az alapból teljesített kiadások összesen 9.857 E Ft-ot tettek ki. A kiadások között nagyobb összeggel a „Virágos Zalaegerszegről” pályázat lebonyolítása és díjak átadása, a „TE TEDD!” köztisztasági akció szervezése, illegális hulladéklerakók felszámolása szerepeltek. Az önkormányzat zajmérést és vízminta vételezést is végeztetett, környezettudatos nevelési módszerek elterjesztésére különböző rendezvényeket szervezett. Ezen kívül vízvédellemmel kapcsolatos feladatokat finanszírozott az önkormányzat az alap pénzeszközeiből. Az alap 2018. évi felhasználásáról részletes tájékoztató készült a közgyűlés 2019. február 7-i ülésére, melyet a testület elfogadott. Az alap maradványa a 2018. évi nyitó egyenlegről kiindulva a bevételek és kiadások elszámolását követően 21.005 E Ft volt az év végén.

A helyi építészeti értékek védelme alappal kapcsolatosan sem bevétel, sem kiadás nem volt az év során, az év végi maradvány, 3.612 E Ft a 2019. évi költségvetésben visszatervezésre került.

2018. évben **parkoló megváltásból** származó bevétele nem volt az önkormányzatnak, ezzel kapcsolatos kiadást sem teljesítettünk.

Az idegenforgalmi adóból 2018. évben 22.370 E Ft bevétele volt az önkormányzatnak. A beszámítás rendszere miatt a központi költségvetésből már támogatásra nem volt jogosult önkormányzatunk a beszedett adóforintokhoz kapcsolódóan. A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda működtetéséhez biztosított fenntartói támogatást, 17.881 E Ft-ot teljes egészében, és a Polgármesteri Kabinet által ellátott idegenforgalmi feladatok kiadásainak egy részét, 4.489 E Ft-ot fedezett az idegenforgalmi adóból származó bevétel.

Közvetett támogatások nyújtásának összegét a 15. tábla tartalmazza részletesen. A kimutatás elkészítéséhez a 2018. évi – az adókedvezmények és mentességek esetében a 2017. évi – adatok álltak rendelkezésre.

Az ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése jogcímen nem volt közvetett támogatás. A lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönöknél a „Bébi kedvezmény” igénybevételéből eredően volt az önkormányzati rendeletben foglaltak szerint elengedés 43 gyermekhez kapcsolódóan 12.900 E Ft összegben.

A helyi iparüzési adónál az önkormányzati rendelet alapján biztosított kedvezmények – a 2,5 millió Ft alatti adóalap mentessége miatti – 79.139 E Ft volt, az építményadó esetében 144.976 E Ft volt. Méltányosság címén a talajterhelési díjhoz, a magánszemélyek kommunális adójához, valamint késedelmi pótlékhoz és bírsághoz kapcsolódóan az elengedett tartozások szerepelnek 4.460 E Ft összeggel. A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény összege 59.375 E Ft, ami az önkormányzat

vagyonrendelete által megállapítható kedvezményes bérleti díj alkalmazásából adódik, és zömében civil szervezetek és egyesületek részére biztosítja az önkormányzat.

Önkormányzat által irányított költségvetési szervek

A 2018. évi zárszámadás a Polgármesteri Hivatallal együtt 18 költségvetési szerv teljesítési adatait tartalmazza.

A 2018. évi bevételek előirányzatainak, teljesítésének és összetételének alakulását az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok: E Ft-ban

<i>Bevételek megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>		<i>Mód. előirányzat</i>		<i>Teljesítés</i>		
	<i>Összege</i>	<i>Megoszlás %</i>	<i>Összege</i>	<i>Megoszlás %</i>	<i>Összege</i>	<i>Megoszlás %</i>	<i>Teljesítés és %</i>
Működési célú támogatások áht-n belülről	332.684	4,9	690.136	8,7	645.974	8,2	93,6
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			105.736	1,3	102.344	1,3	96,8
Működési bevételek	1.155.172	17,1	1.337.656	16,9	1.300.650	16,6	97,2
Felhalmozási bevételek			7.777	0,1	7.778	0,1	100,0
Működési célú átvett pénzeszközök	84.704	1,2	99.619	1,2	101.613	1,3	102,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			100				
Maradvány igénybevétele	201.509	3,0	467.540	5,9	467.540	5,9	100,0
Központi, irányító szervi támogatás	4.993.864	73,8	5.224.793	65,9	5.224.793	66,6	100,0
Bevételek mindösszesen:	6.767.933	100,0	7.933.357	100,0	7.850.692	100,0	99,0

A **működési célú támogatások**, melyek az államháztartáson belülről érkeztek, az összes bevétel 8,2 %-át képezték, együttesen **645.974 E Ft** összegben.

A legnagyobb tételt jelentő 282.046 E Ft-ot a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény vette át a Társadalombiztosítási Alaptól.

Ezen az előirányzaton jelentek meg továbbá:

- a Keresztury VMK, a Deák Könyvtár és a Göcseji Múzeum jelentős összegű EFOP és TOP pályázatokat nyert el,
- a Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (KKGESZ) működési célú támogatásértékű bevétele, amit a Göcseji Múzeumtól kap a pénzügyi-gazdasági feladatok elvégzésének ellentételezésére,
- a Nemzeti Kulturális Alaptól nyert pályázatokat,
- az Emberi Erőforrások Minisztériuma támogatásai,
- nyári diákmunka bértámogatása elkülönített állami pénzalapoktól,
- az önkormányzat bizottságainak támogatásai.

A **felhalmozási célú támogatások** a bevételek 1,3 %-át képezték, teljesült összege **102.344 E Ft**. Tartalmazza többek között:

- a Deák Könyvtárban, a könyvtár tanulást segítő infrastrukturális fejlesztésére nyert EFOP pályázat,
- a Göcseji Múzeum elnyert pályázatainak felhalmozási célú része.

A **működési bevételek** 2018. évben **1.300.650 E Ft** összegben realizálódtak, mely az összes bevétel 16,6 %-át alkották.

A költségvetési szervek bevételszerző lehetőségei változóak, főbb bevételi tételek az alábbiak:

- A bölcsődékben, az óvodákban és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetben (ZEGESZ) a gyermekétkeztetés ellátási díjai alkotják a bevételek legfőbb részét, mely összegek kiegészítve az állami és önkormányzati támogatással alkotják a fedezetét az étkeztetés költségeinek.
- Az Egyesített Bölcsődék jelentős bevétel növekedést ért el a szakképzési támogatás révén, ami többlet feladatot jelent az intézménynek, a költségei pedig: tanulói ösztöndíjak fizetése, munkaruha, étkezés biztosítása, oktatáshoz szükséges eszközök beszerzése, oktatók díjazása.
- Az Egészségügyi Alapellátási Intézmény bevételei bérleti díjakból, drog- és alkoholvizsgálatok díjából származott.
- A Keresztury VMK-ban rendezvények belépőjegyei, mozijegyek, bérleti díjak.
- A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár olvasószolgálati, kötetzeti bevételek.
- A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Irodában könyvek, turizmus kártyák, képeslapok, térképek, népművészeti tárgyak, hűtőmágnesek eladása, valamint jegyárusítás jutaléka.
- A Göcseji Múzeumban: múzeumpedagógiai foglalkozások, programszervezés, kulturális szolgáltatások, valamint régészeti tevékenység bevétele. A múzeum megújítási munkái miatt 2018-ban már nem rendezett kiállítást, az épületben csak egy közönségrendezvény került megrendezésre: a Múzeumok Éjszakája, mely a Magyar Turisztikai Ügynökség díját nyerte el.
- A Hevesi Sándor Színház és Griff Bábszínház jegy-és bérletbevételei.
- A Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézményében lakás, büfék, pálya, terem, reklámfelület bérleti díja.
- a Vásárcsarnokban a területhasználati és helybiztosítási díjak, napi helypénz, bérleti díj, illemhely üzemeltetésének bevétele.

A **felhalmozási bevételek 7.778 E Ft** összegben teljesültek, mely összeg gépkocsik és egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származott.

A **működési célú átvett pénzeszközök** között az államháztartáson kívülről (alapítványoktól, civil szervezetektől, vállalkozásoktól) érkező, működési célra szánt bevételek szerepelnek, összege **101.613 E Ft**, ami az összes bevétel 1,3 %-át képezte. Az összeg legnagyobb részét a társasági adókedvezmény terhére beszedhető támogatások alkotják, melyek a két színház forrásait növelték.

Felhalmozási célú, államháztartáson kívülről érkező átvett pénzeszköz 2018-ban a költségvetési szerveknél nem keletkezett.

A **maradvány igénybevétele** sor a 2017. évben keletkezett és 2018-ra visszatervezett maradvány összegét tartalmazza, **467.540 E Ft** összegben, az összes bevétel 5,9 %-át alkotva.

A költségvetési szervek bevételeinek meghatározó részét továbbra is az önkormányzat **központi, irányítószervi támogatása** jelentette, ami a teljes költségvetés 66,6 %-a. 2018. évben Zalaegerszeg MJV Önkormányzata felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknek biztosított irányítószervi támogatás összege **5.224.793 E Ft** volt, melyből

- a központi költségvetésből származó támogatás 2.644.943 E Ft,
- az önkormányzat támogatása 2.579.850 E Ft volt.

A központi költségvetésből származó támogatás az alábbi jogcímeneken érkezett:

- Óvodák támogatása	962.313 E Ft
- Bölcsődei ellátás támogatása	267.845 E Ft
- Gyermekétkeztetés támogatása	455.458 E Ft
- Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása	618 E Ft
- Család- és gyermekjóléti központ, szolgálat, valamint az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	120.502 E Ft
- Múzeum feladatainak támogatása	106.000 E Ft
- Könyvtár feladatainak támogatása	134.700 E Ft
- Megyei könyvtár kistélepülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	174.473 E Ft
- Könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	414 E Ft
- Közművelődési feladatok támogatása	26.389 E Ft
- Színházak támogatása	264.200 E Ft
- Szociális ágazati összevont pótlék	41.566 E Ft
- Kulturális illetménypótlék	70.092 E Ft
- Bérkompenzáció	20.373 E Ft

A 2018. évi intézményi kiadások összetételét, teljesítésének alakulását és megoszlását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok: E Ft-ban

Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés		Teljesít és %-a
	Összege	Megoszlás %-a	Összege	Megoszlás %-a	Összege	Megoszlás %-a	
Személyi juttatások	3.636.691	53,7	3.998.397	50,4	3.771.509	51,7	94,3
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. adó	793.763	11,7	872.148	11,0	805.826	11,1	92,4
Dologi kiadások	2.180.376	32,3	2.713.007	34,2	2.429.782	33,3	89,6
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1.000		6.515	0,1	5.407	0,1	83,0
Egyéb működési célú kiadások	64.241	1,0	61.994	0,8	56.067	0,8	90,4
Beruházások	83.413	1,2	236.061	2,9	189.335	2,6	80,2
Felújítások	8.449	0,1	45.235	0,6	28.667	0,4	63,4
Egyéb felhalmozási célú kiadások							
Költségvetési kiadások összesen:	6.767.933	100,0	7.933.357	100,0	7.286.593	100,0	91,8

Személyi jellegű kiadások címén **3.771.509 E Ft** került kifizetésre, ami a költségek legnagyobb részét, 51,7 %-át jelenti. A személyi kiadások emelkedését eredményezte, hogy 2018-ban ismét emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum összege.

2018. szeptemberétől a Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ feladatai közé bekerült az óvodai és iskolai szociális segítő feladat ellátása, ami a dolgozói létszám és a hozzá kapcsolódó személyi jellegű kifizetések növekedésével járt.

A Keresztury VMK, a könyvtár és a múzeum elnyert uniós pályázatainak megvalósításához is kapcsolódnak személyi jellegű kifizetések, ami tovább növelte ennek a kiadásnemnek az összegét.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** 2018-ban **805.826 E Ft** volt, ami kiadások 11,1 %-át jelentette. Az előző évhez viszonyítva csökkenés tapasztalható, ami a szociális hozzájárulási adó 22 %-os mértékének 19,5 %-ra való mérséklése okozott.

Dologi kiadások címén **2.429.782 E Ft**-ot költöttek a költségvetési szervek, ez a teljes kiadások 33,3 %-a. Ezen a kiadásnemen könyvelik többek között a közüzemi díjak, karbantartási anyagok, üzemeltetési anyagok, munkaruha, védőruha, tisztítószer, irodaszerek költségeit.

Jelentős tétel a dologi költségeken belül – a bölcsődékben, óvodákban és a ZEGESZ-ben – a vásárolt ételmezés, mely a gyermek- és munkahelyi étkezés költségeit tartalmazza.

A szülők az étkezés nyersanyag költségeit kötelesek megtéríteni, illetve ebből a térítési díjból rászorultság esetén 50 %, vagy 100 % kedvezményt kaphatnak. Az elengedett térítési díjak és az étkezés rezsiköltségének fedezetét az állami és önkormányzati támogatás együttesen adja. A gyermekétkeztetésben részt vevők térítési díj-fizetési kötelezettség szerinti megoszlását intézménytípusonként az alábbi táblázat mutatja:

	ingyenesen étkezők aránya	50 % kedvezménnyel étkezők aránya	kedvezmény nélkül étkezők aránya
Bölcsődék	60 %	-	40 %
Óvodák	75 %	-	25 %
Iskolák, kollégiumok (ZEGESZ)	8 %	27 %	65 %

2016. évtől a települések kötelesek a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek ingyenes étkeztetését a szünidőkben is biztosítani, amennyiben a szülője ezt igényli. A szünidei étkezés lebonyolítása a ZEGESZ feladata.

A Keresztury VMK működése a dologi kiadások tekintetében feszes, szűk beosztással biztosított volt, a kiadások döntő részét a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások mellett a közüzemi díjak, üzemeltetési anyagok alkották. Az intézmény gazdálkodásában törekednek a takarékosagra, lépéseket tettek a rezsiköltségek mérséklésére, figyelemmel kísérik a gépkocsik használatát, a folyamatos likviditás érdekében minden pályázati lehetőséget igyekeznek kihasználni.

A Tourinform Iroda dologi kiadásainak döntő részét a vásárok, kiállítások, kitelepülések, kereskedelmi áru beszerzése, illetve reklám-, propaganda-, és kiküldetési költségek alkották.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár dologi kiadásainak döntő részét a dokumentumok beszerzése mellett a rezsiköltségek, karbantartások és kiküldetések költségei alkották. A kistelepülési ellátó rendszer keretében valósulnak meg a megyei könyvtár alá tartozó települések, valamint az ellátásban részt vevő városi könyvtárak (Letenye, Nagykanizsa, Keszthely, Lenti) dokumentum és szakmai anyag beszerzései. A dokumentumok beszerzése 80.053 E Ft összeget tett ki, melyből a könyvek költsége – közbeszerzés keretében – 62.052 E Ft volt, a fennmaradó rész pedig megoszluk a folyóiratok és a cd/dvd beszerzés között.

A Göcseji Múzeum jelentős összegeket költött biztonsági szolgálatra, valamint a múzeum főépületéből való kiköltözés lebonyolítására.

A Vásárcsarnok dologi kiadásai a közüzemi díjak, üzemeltetési anyagok, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások díjai. Az intézmény „Helypénz és helybiztosítás” bevételeiből 2018-ban 30.000 E Ft +áfa összeget fizetett be megállapodás alapján az önkormányzatnak, mely szintén a dologi kiadások közt szerepel.

Ellátottak pénzbeli juttatásai címén **5.407 E Ft** került kifizetésre a Család- és Gyermekjóléti Központban. A krízissegélyezés kiegészült beiskolázási segéllyel, karácsonyi csomagok juttatásával a rászoruló családok részére.

Az egyéb működési célú kiadások teljesítése **56.067 E Ft**, a kiadások 0,8 %-a. A nagyobb kifizetések az alábbiak voltak:

- a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár visszafizette az önkormányzatnak az előző évben a beszerzések levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adójának megelőlegezésére nyújtott visszatérítendő önkormányzati támogatást,
- Göcseji Múzeum pénzeszköz átadása a KKGESZ-nek a pénzügyi-gazdasági feladatok elvégzésének ellentételezésére,
- a 2017. évi mutatószámok elszámolása után a ZEGESZ-nek visszafizetési kötelezettsége keletkezett a gyermekétkeztetési támogatásból.

A **beruházási kiadások** tervezett előirányzatának 80,2 %-a, **189.335 E Ft** teljesült. A főbb beruházási tételek az alábbiak voltak:

- Egészségügyi Alapellátás Intézménye: várótermi padok, riasztórendszerek, bútorok, informatikai eszközök vásárlása.
- Család- és Gyermekjóléti Központ: két személygépkocsi beszerzése vált szükségessé az új feladat – az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység – ellátása miatt.
- Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár: az uniós pályázatok és a kistéleplési könyvtári ellátórendszer által megkívánt immateriális javak, informatikai eszközök beszerzése valósult meg.
- Göcseji Múzeum: régészeti mérőműszer, informatikai tárgyi eszközök beszerzése.

A **felújítási kiadások** tervezett előirányzatának 63,4 %-a, **28.667 E Ft** teljesült. A nagyobb felújítások alábbiak voltak:

- Egyesített Bölcsődék: Napsugár Bölcsődében aljzatbetonozás, lakatosmunkák, pvc burkolás, Cseperedő Bölcsődében ereszcatornázás, Úrhajós Bölcsődében laminált parkettázás.
- Óvodákban kisebb felújítási munkák: a ságodi óvodában ablakcsere, a Landorhegyi utcai óvodában járólapozás.
- Keresztury VMK: a hangversenyterem Steinway zongorájának teljes körű felújítása.
- Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár: a Deák Ferenc téri épület belső megújulása, korszerűsítése, valamint kisebb mértékben a József Attila Tagkönyvtár és az Apáczai Csere János Tagkönyvtár felújítása.

Az év folyamán likviditási kérelem benyújtására nem került sor, a költségvetési szervek kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának gazdálkodása

A költségvetési szervek összes bevételén belül a Polgármesteri Hivatal **bevételei** a következőképpen alakultak:

	adatok E Ft-ban			
Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	24.293	24.293	100,0
Működési bevételek	17.000	18.108	18.701	103,3
Felhalmozási bevételek		3.847	3.848	100,0

Költségvetési bevételek összesen	17.000	46.248	46.842	101,3
<i>Maradvány igénybevétele</i>	61.198	95.238	95.238	100,0
<i>Központi irányító szervei támogatás</i>	1.360.358	1.361.181	1.361.181	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	1.421.556	1.456.419	1.456.419	100,0
Bevételek mindösszesen	1.438.556	1.502.667	1.503.261	100,0

Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

- A Nemzeti Választási Iroda pénzeszköz átadása az országgyűlési képviselő választásra.
- A Zalaegerszeg és Környéke Csatornahálózat és Szennyvíztisztítótelep Fejlesztésére létrejött Önkormányzati Társulás részéről pénzeszköz átadás a társulási feladatok ellátására,
- Munkaügyi központtól, közfoglalkoztatás támogatására kapott bevétel.

Működési bevételek:

- munkahelyi étkeztetés bevétele,
- az anyakönyvi eseményekhez kapcsolódó szolgáltatási díj bevétele,
- biztosító által fizetett kártérítés,
- az alsóerdei vendégház bérbeadásából származó bevétel, ami alacsonyabb volt, mint az előző években, mivel májustól felújítás volt az ingatlanon.

A fentiekén túl a működési bevételek jelentős része a szolgáltatások továbbszámolásából, illetve bérleti díjból származott.

A Polgármesteri Hivatal 2017. évi *maradvány*ából (95.238 E Ft) a 2018. évi költségvetésben eredeti előirányzatként visszatervezésre került 61.198 E Ft, a fennmaradó összeg, azaz 34.040 E Ft pedig az II. negyedévi előirányzat módosításkor. Felhasználása a zárszámadási rendeletben foglaltaknak megfelelően történt.

A Polgármesteri Hivatal bevételeinek legnagyobb részét – a többi költségvetési szervhez hasonlóan – a *központi, irányító szervei támogatás* jelenti, mely 2018-ban 1.361.181 E Ft, a teljes bevétel 90,5 %-a volt, amely biztosította a hivatal éves működését.

Kiadások:

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó szakfeladatok 2018. évi eredeti kiadási előirányzata **1.438.556** E Ft volt, mely az év végére **1.502.667** E Ft-ra módosult. A kiadások **1.417.091** E Ft-os tényleges összege 94,3 %-os teljesítést mutat.

A *kiadások* alakulása:

<i>Kiadások</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Tényleges teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a</i>
<i>Személyi juttatások</i>	971.913	1.001.886	987.663	98,6
<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	229.816	234.243	214.477	91,6
<i>Dologi kiadások</i>	198.629	209.656	177.381	84,6

adatok E Ft-ban

<i>Beruházások</i>	34.465	46.882	37.570	80,1
<i>Felújítások</i>	3.733	10.000		0,0
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	1.438.556	1.502.667	1.417.091	94,3

A működési kiadási előirányzatok változását alapvetően az előző évi maradvány visszatervezése befolyásolta. További növekmény a működési célú támogatások, valamint a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak bérkompenzációjára kapott összeg volt.

Személyi juttatásokra és az ehhez kapcsolódó ***munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra*** jutó együttes módosított előirányzat 1.236.129 E Ft volt, a tényleges kiadás 1.202.140 E Ft-ban realizálódott, ez 97,3 %-os felhasználást jelent. Az e címen szereplő kiadások az összes kiadás 84,8 %-át képviselik.

Dologi kiadásokra 209.656 E Ft módosított előirányzat állt rendelkezésre, a teljesítés mértéke 84,6 %-os, mely összességében 177.381 E Ft volt.

A dologi jellegű kiadások az összes kiadás 12,5 %-át tették ki.

Néhány tétel kiemelve:

- rezsiköltségek (áram, gáz, víz, telefon, internet, stb.),
- irodaszerek,
- informatikai beszerzések, szolgáltatások, karbantartás,
- munkahelyi étkeztetés kiadásai,
- közbeszerzések lebonyolítása,
- az alsóerdei vendégház működési költségei,
- adóigazgatási tevékenység dologi működési költségei,
- közterület-felügyelet dologi működési költségei.

Beruházások, felújítások finanszírozására – beleértve azok ÁFA vonzatát is – összesen 56.882 E Ft előirányzat állt rendelkezésre, melyből az év végéig 37.570 E Ft került felhasználásra.

Az alábbi beruházási célú feladatok teljesültek:

- Informatikai célú beruházások: multifunkciós nyomtatók, notebook-ok, projektor, számítógépek.
- Előző évi beszerzési eljárás alapján két hivatali gépkocsi került lecserélésre.
- A műszaki osztály részére új gépkocsi beszerzésére került sor.
- Bútorok beszerzése: lemezborítás készült a szerverszekrényhez, forgó- és tárgyalószékek vásárlása.
- Eszközbeszerzés keretében mobiltelefonok, hűtőszekrények, mikrohullámú sütők, kávéfőző, mikrofon vásárlása.

Felújítás jellegű kifizetés nem volt 2018-ban a Polgármesteri Hivatalban.

Létszámkeret változása

A 2018. évi eredeti és módosított létszámkeretet, valamint az átlagos statisztikai létszámot költségvetési szervenként a **14. tábla** tartalmazza.

Az önkormányzat és költségvetési szervei módosított létszámkerete 1.111,5 fő, az év során 14 fővel nőtt az alábbiak szerint:

Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ tekintetében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 2018. szeptember 1. napjától hatályba lépő rendelkezése az intézmény feladatai közé sorolta a fenti naptól az óvodai, iskolai szociális segítő munkát Zalaegerszeg járás teljes területén. Zalaegerszeg Járás területén 15 fő óvodai, iskolai szociális segítő foglalkoztatása kötelező. A teljes létszám betöltése folyamatosan zajlik 2018. szeptember 1. naptól. A 15 főből már 2 fő foglalkoztatására sor került 2018. január 01-től az EFOP-3.2.9 – Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység fejlesztése pályázat keretében, melyre az intézmény sikeresen pályázott.

A fentiek miatt a költségvetési szerv létszámát 13 szakalkalmazotti fővel 41,5 főről 54,5 főre kellett emelni.

A **Zalaegerszegi Polgármesteri Hivatal** igazgatási dolgozói létszáma 1 fővel nőtt.

A **Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda** összlétszáma 72,5 fő. Az egyéb szakalkalmazottak létszáma 24 főről 25 főre, a fizikai dolgozók létszáma 8 főről 7 főre változott belső átcsoportosítás miatt.

A **Városi Sportlétesítmények Gondnoksága** összlétszáma 23 fő. Az ügyviteli dolgozók létszáma 5 főről 4 főre, a fizikai dolgozók létszáma 18 főről 19 főre változott belső átcsoportosítás következtében.

Maradvány alakulása:

A számviteli szabályok alapján a maradvány a költségvetési bevételek és kiadások, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegeként kerül megállapításra alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerinti megbontásban. Az önkormányzat 2018. évi összes maradványa 9.798.307 E Ft, amit részletesen a **9. és 9. a táblák** tartalmaznak.

Az **alaptevékenység maradványának** összege 9.798.307 E Ft, ebből a költségvetési szerveké 564.099 E Ft, az önkormányzaté a lakásalappal együtt 9.234.208 E Ft. Vállalkozási tevékenység maradványa nem volt 2018. évben, mivel sem a költségvetési szervek, sem az önkormányzat nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

Forrását tekintve a bevételi elmaradás:	16.152.370 E Ft
a kiadási megtakarítás:	25.950.677 E Ft

A számviteli nyilvántartások alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 2.253.409 E Ft, a szabad maradvány összege 7.544.898 E Ft.

Az **önkormányzatnál a jóváhagyásra javasolt maradvány** 9.234.208 E Ft, melyből 139.617 E Ft a Lakásalap maradványa. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 2.194.635 E Ft, áthúzódó működési és felhalmozási kiadások teljesítéséhez biztosít forrást a 2019-es gazdasági év során és a költségvetési rendelet elfogadásakor visszatervezésre került. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 7.039.573 E Ft, melyből 7.017.573 E Ft visszatervezése már a 2019. évi eredeti költségvetés elfogadásakor, illetve a 2019. évi költségvetési rendelet I. negyedévi módosításakor megtörtént áthúzódó – TOP, MVP és egyéb projektek, célra, feladatra kapott támogatásokhoz kapcsolódó kiadásokra –, illetve új feladatok finanszírozásához. A szabad maradványból még fennmaradó összeg 28.336 E Ft, mely összeget a 2018. decemberében befolyt bevételek után 2019. januárban esedékes általános forgalmi adó befizetés fedezetére szükséges visszatervezni.

A **költségvetési szervek jóváhagyásra javasolt maradványa 564.099 E Ft**, ebből a kötelezettségvállalással terhelt rész 58.774 E Ft, a szabad maradvány 505.325 E Ft.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványban a decemberi, de még kifizetésre nem került szállítói kötelezettségek (közüzemi díjak, szolgáltatások, anyagbeszerzések), a 2018. december 31-ig megkötött szerződések, illetve megrendelt és visszaigazolt, illetve teljesített, de pénzügyileg nem realizált tételek szerepelnek. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a képződött maradvány 94,6 %-a, ebből 125.702 E Ft-ot az eredeti költségvetésekben a hiány finanszírozására a költségvetési szervek bevontak, ezzel teremtve meg az egyensúlyt a bevételek és kiadások között, illetve a pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalással nem terhelt összeg 160.971 E Ft is szerepel az eredeti előirányzatok között. A célra, feladatra kapott rész 104.134 E Ft, ami tartalmazza a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás Intézményénél az Egészségbiztosítási Alaptól átvett pénzeszközök maradványát 53.891 E Ft-ot, valamint azokat az összegeket, melyek az év végén érkeztek az intézmények számláira és terhére kötelezettségvállalás december 31-ig nem történt, ugyanakkor felhasználása kötött, elszámolási kötelezettséggel terhelt, ténylegesen nem tekinthető szabad felhasználású maradványnak.

A Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet szabad maradványa terhére 3.112 E Ft elvonást javasolunk az iskolai gyermekétkeztetés tényleges bevételei és kiadásai, valamint az állami és az önkormányzati támogatások elszámolását követően.

Ténylegesen szabadon felhasználható maradvány 125.773 E Ft keletkezett, amit az érintett intézmények a maradvány 9. b táblában részletezettek szerinti jóváhagyását követően a 2019. évi feladataik ellátására fordíthatnak.

Hitelműveletek:

Az önkormányzat 2018. év végén öt, együttesen 1.508.820 E Ft összegű hitelszerződéssel és 1.295.895 E Ft hitelállománnyal, valamint 400.000 E Ft összegű lízingkötelezettséggel rendelkezett.

A közgyűlés 2013. évben a „Zalaegerszeg belváros közlekedési rendszerének komplett átalakítása I. ütem” fejlesztési feladatra 300.000 E Ft hitel felvételéről döntött. A Dísz tér komplex felújítása, a belvárost tehermentesítő úthoz kapcsolódó területvásárlás, illetve a Kosztolányi utca kétirányúsításának előkészítő munkáinak (területek, ingatlanok vásárlása, kártalanítás) finanszírozásához összesen 211.638 E Ft hitel igénybevitelére került sor. A törlesztést 2018. év második felében kellett megkezdeni, 5.226 E Ft törlesztéssel év végén a hitelállomány 206.412 E Ft volt.

A „közvilágítás energiatakarékos átalakítása” címen 173.892 E Ft keretösszegű hitelszerződéssel rendelkezett az önkormányzat, melyből ténylegesen 7.182 E Ft igénybevitel történt. Törlesztése 2016. évben megkezdődött, az éves 1.200 E Ft tőketörlesztések hatására az év végi állomány 3.582 E Ft volt.

A kormányzati beruházásban megvalósuló járműipari tesztpálya létrehozása érdekében a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött együttműködési megállapodásban vállalta az önkormányzat, hogy a szükséges ingatlanokat és azok közművesítését biztosítja. Az ingatlanvásárláshoz még szükséges 950 millió Ft-ot a közgyűlés döntése alapján hitel felvételével történt. A hitel törlesztését 2018. IV. negyedévben kellett megkezdeni, a 13.100 E Ft törlesztő részlet teljesítésével az évvégi hitelállomány 936.900 E Ft.

A közgyűlés az 55/2017. (IV.13.) számú közgyűlési határozat III. pontjában döntött arról, hogy a Területi Operatív Program keretében tervezett projektek megvalósítása érdekében a többletfeladatok és a nem támogatott munkarészek finanszírozásához fejlesztési hitelt vesz fel. A kormányzati engedélyeztetést követően 100 millió Ft keretösszegű hitelszerződés megkötésére került sor, melyből 2017. évben 27.849 E Ft felvétel történt, 2018. évben 55.356 E Ft felvitelére került sor az alábbi feladatokhoz:

- TOP Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése projekthez
 - Wlassics Gy. u. orvosi rendelő 1.283 E Ft
 - Andrásida u. 5. sz. alatti rendelő és védőnői szolgálat 7.657 E Ft
 - Botfy L.u.1. sz. alatti orvosi rendelő 726 E Ft
- TOP Szociális alapszolgáltatások fejlesztése projekthez
 - Andrásidai Idősek Klubja 2.548 E Ft
- TOP Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda Kodály Z. u. tagóvodájának fejlesztése 4.201 E Ft
- TOP Zalaegerszeg Ady E. Iskola többletenergiát az oktatásra 1.475 E Ft
- TOP Landorhegyi Sportiskola energetikai korszerűsítése 21.660 E Ft
- TOP Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék Cseperedő Bölcsőde és Belvárosi II. Óvoda Petőfi u. Tagóvodájának fejlesztése 15.806 E Ft

A hitelállomány év végén 83.205 E Ft volt.

A Vizslaparki u. 48. szám alatti ingatlan munkaerő-piaci mobilitást elősegítő munkásszállássá történő átalakításához pályázati támogatást nyert el önkormányzatunk, a szükséges 40 %-os önrész a közgyűlés 54/2017.(IV.13.) számú határozata alapján hitel felvételével biztosítható.

A kormányzati engedélyeztetést követően 240 millió Ft összegű hitelszerződés került megkötésre 2017. évben, hitel felvétele 2018. évben 65.796 E Ft összegben vált szükségessé, ezzel azonos az év végi állomány is.

A volt nyomda épületéhez kapcsolódó zárt végű lízing szerződésből eredően 450 millió Ft lízingállományból 2017-2018. években 25-25 millió Ft-ot törlesztett az önkormányzat, így az év végi állomány 400 millió Ft volt.

A vagyon alakulása:

Az önkormányzat vagyonának alakulását és összetételét az eszköz oldalról vizsgálva a következő táblázatban mutatjuk be:

Adatok: E Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Állomány 2018. I.1-én</i>	<i>Állomány 2018. XII.31-én</i>	<i>Változás 2018. évben</i>
A/I. Immateriális javak	34.345	24.746	- 9.599
A/II. Tárgyi eszközök	115.509.706	116.679.372	1.169.666
- ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	111.486.160	112.714.975	1.228.815
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2.505.649	2.399.816	- 105.833
- beruházások, felújítások	1.517.897	1.564.581	46.684
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.446.485	1.512.521	66.036
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	222.305	217.772	- 4.533
A/Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:	117.212.841	118.434.411	1.221.570
B/I. Készletek	18.482	18.407	-75
B/II. Értékpapírok	647.000	9.728.000	9.081.000
B Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	665.482	9.746.407	9.080.925
C/ Pénzeszközök	14.883.537	10.121.928	-4.761.609

D/ Követelések	791.576	694.877	- 96.699
E/ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások/ Egyéb sajátos elszámolások	-8.094	93.955	102.049
F/ Aktív időbeli elhatárolások	6.185	44.068	37.883
Eszközök összesen:	133.551.527	139.135.646	5.584.119

Össességében az önkormányzat vagyona 5.584.119 E Ft-tal, 4,2 %-kal nőtt 2018. évben, ezen belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök – ezen belül az értékpapírok - növekedtek jelentősen. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, valamint az aktív időbeli elhatárolások állományában volt még növekedés, valamint a pénzeszközök állományában történt jelentős csökkenés.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök teljes (0-ig) leírt állományának év végi bruttó értéke 1.945.792 E Ft, részletesen a 12.b táblában mutatjuk be.

A **mérlegben nem szereplő eszközök** értéke a – 12.d táblában bemutatottak szerint – 10.858.487 E Ft, melyben a képzőművészeti alkotások, régészeti leletek, gyűjtemények és kulturális javak mennyisége és értéke nem változott az év során. Növekedés a „0”-ra leírt, de használatban lévő eszközök mennyiségében és értékében volt – 216.460 E Ft –, emellett a legnagyobb tételt jelentő, 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök értéke nőtt 269.459 E Ft-tal. Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván a szakképző intézményekhez és az iskolákhoz kapcsolódó vagyont, melyet az önkormányzat a Zalaegerszegi Szakképzési Centrum, illetve a Zalaegerszegi Tankerületi Központ vagyonkezelésébe adott, azonban, mint államháztartáson belül átadott vagyon a számviteli szabályok szerint a vagyonkezelő mérlegében szerepelnek 8.911.115 E Ft értékkel. A növekedés pályázati támogatásból és önkormányzati forrásból az iskolákban elvégzett beruházások, felújítások évközi üzembehelyezésének, és vagyonkezelésbe adásának, illetve a selejtezések átvezetésének egyenlege eredményezte.

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

1. Az **immateriális javak** körében növelő tételként jelent meg az önkormányzatnál a városi rendezési tervek módosítása, a költségvetési szerveknél szoftverek vásárlása. Csökkentő tétel az elszámolt értékcsökkenés és régi programok selejtezése volt. Össességében 9.599 E Ft-tal csökkent az állomány év végére.

2. A **tárgyi eszközök** állományi értéke a két időpont között jelentősen – 1.169.666 E Ft-tal – növekedett. A változást eredményező tételeket az alábbiakban részletezzük:

- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya növekedett a legnagyobb mértékben 1.228.815 E Ft-tal. Növelő tételként jelent meg a város tulajdonában lévő ingatlanokon végrehajtott felújítások értéke, valamint több nagy értékű beruházás üzembe helyezése. A város több pontján út- és járdaépítések, parkoló-építések és felújítások, játszótérfejlesztések, parkosítások valósultak meg, ezek közül jelentősebbek az „Infrastrukturális fejlesztések” projekt keretében már megvalósult feladatok (Kossuth L.u. tömbbelsőben parkoló, Vasút u. keleti szakasz, Csörge utca, Gyimesi utca, Csilla utca, Csácsi utca, Sport utca, Telekalja utca felújítása), az Északi Ipari parkban közművek kiépítése, a Bóbita játszótér fejlesztése és a Parkerdei fejlesztések. Az intézményekben történő nagyobb beruházások, felújítások számviteli értéke átadásra került az érintett költségvetési szervek, mint vagyongazdálkodók részére, náluk jelentett vagyon növekedést, ezek közül jelentősebbek a TOP projektek keretében már megvalósult fejlesztések és felújítások (Wlassics Gy. u. 13. orvosi

rendelő felújítása, a Landorhegyi Sportiskola energetikai korszerűsítése, az Ady iskolában a többletenergiát az oktatásra projekt) és a Vágóhid utcai tekecsarnok felújítása.

Az intézményekben is voltak jelentős saját költségvetésből megvalósított beruházások és felújítások, melyek növelték az év végi állományt, ezeket ismertettük a költségvetési szervek gazdálkodásáról szóló fejezetben.

- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek körében az új beszerzések és az elszámolt értékcsökkenés, a selejtezések, valamint a térítésmentes átadás, vagyonkezelésbe adás egyenlegeként 105.833 E Ft-tal csökkent az év végi állomány. Az önkormányzatnál legnagyobb tételt köztéri szobrok felállítása (Luther szobor, Szent László szobor), térfigyelő kamerák, erdészeti mérőműszer, projektek keretében beszerzett gépek, berendezések, emellett parkok, játszóterek új eszközeinek beszerzése jelentett növekedést. A költségvetési szerveknél az alapfeladatok ellátásához szükséges eszközök, bútorok, számítástechnikai eszközök, telefonok vásárlására, az egészségügyi alapellátásban orvosi műszerek beszerzésére került sor. A járművek állományát növelte a Polgármesteri Hivatalban, az Egészségügyi Alapellátás Intézményében és a Család- és Gyermekjóléti Központnál vásárolt gépjárművek, ugyanakkor a lecserélt gépjárműveket értékesítették, ezek az állományból kivezetésre kerültek. Az elszámolt értékcsökkenés és a használhatatlanná vált eszközök selejtezése miatti csökkenés meghaladta az összes növekedést, ezért az állományi érték csökkent az év során.
 - A beruházások, felújítások állománya kismértékben – 46.684 E Ft-tal – nőtt az előző év végi értékhez képest, bár az önkormányzatnál több olyan nagyobb volumenű beruházás munkálatai befejeződtek 2018. évben, melyek a korábbi években már elkezdődtek, ezek aktiválása 2018-ben történhetett meg, azonban több projekt munkálatai csak 2018. évben indulhattak el és folyamatosan zajlanak, így a befejezetlen beruházások állománya év végén még jelentős volt.
3. A befektetett pénzügyi eszközök állományában összesen 66.036 E Ft növekedés volt 2018. évben. Növelte a részesedések állományát a Zala-Depo Kft. és a MÜLLEX-KÖRMEND Kft. egyesülésével létrejött Zala-MÜLLEX Kft. jegyzett tőkéjének 106 millió Ft-tal történő növekedése. A közgyűlés döntése alapján Sávolly Község Önkormányzatától 100 E Ft névértékű Zalavíz Zrt. által kibocsátott törzsrészcseget vásároltunk, ez növelte az évvégi állományt. Szintén növelő tételként jelent meg a Zalai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. esetében 3 millió Ft értékvesztés visszairása, mivel a korábbi értékvesztés elszámolásának oka megszűnt. A Városfejlesztő Zrt. részvényeinél 43.064 E Ft értékvesztés került elszámolásra, mivel két egymást követő évben sem érte el a nyilvántartásunkban szereplő névértéket.
 4. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományában kismértékű csökkenés volt (-4.533 E Ft). Az ingatlanok bruttó értéke jelent meg növekedésként, csökkentő tétel az elszámolt értékcsökkenés volt.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 9.080.925 E Ft-tal növekedett. A készletek állománya minimálisan változott, jelentős növekmény a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományában volt, mivel a hazai forrással megvalósuló projektekhez kiutalt támogatások átmenetileg szabad összegből állampapírt vásárolhatott az önkormányzat.

A pénzeszközök állományában 4.761.609 E Ft csökkenés volt az év során. Az önkormányzat év elején már rendelkezett jelentős összegű pénzeszközzel a kiemelt projektekhez kapcsolódó elkülönített számlákon, az év során újabb jelentős összegű támogatások érkeztek folyamatban lévő, illetve új TOP és MVP projekthez, a kapcsolódó kiadások pedig még nem voltak

jelentősek 2018. évben. Az állomány csökkenését az eredményezte, hogy engedélyezték az önkormányzatok részére állampapírok vásárlását, év végén a pénzeszközökből 9.728.000 E Ft értékpapírként szerepel az önkormányzat vagyonában. A pénzeszközök állományában a költségvetési szerveknél kismértékű növekedés volt tapasztalható.

A követelések állománya 96.699 E Ft-tal csökkent az év során, elsősorban a kintlévőségek csökkenése miatt. Továbbra is legnagyobb összegű követelések a helyi adókkal kapcsolatban állnak fenn, emellett jogtalanul felvett segélyek, kiszámlázott bérleti díj tartozások, különféle meg nem fizetett bírságok szerepelnek az év végi állományban. Az adott kölcsönök állományában kismértékű csökkenés történt a törlesztések összegének és az újonnan kiadott kölcsönök összegének különbözeteként. Az adott előlegek állományában növekedést jelentett a beruházásokra, felújításokra adott előleg.

Az egyéb sajátos elszámolások állománya növekedett. A záró állományban a számviteli szabályok alapján kell szerepeltetni az előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó tárgyidőszaki állományának egyenlegét.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya 37.883 E Ft-tal nőtt, mivel az év végi állományként az állampapírokhoz kapcsolódó felhalmozott kamat elszámolását szükséges szerepeltetni.

A vagyonkimutatás összhangban áll az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben és az éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott, megfeleltethető adatokkal.

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **eredmény kimutatását** a 18. táblában mutatjuk be. A mérleg szerinti eredmény a tevékenységek eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll. A mérleg szerinti eredmény önkormányzati szinten 75.530 E Ft volt, az alakulására ható tényezők az alábbiak voltak:

- A) A tevékenységek eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeinek, az egyéb eredményszemléletű bevételeinek és a ráfordításoknak (anyagjellegű, személyi jellegű és egyéb ráfordítások, értékcsökkenési leírás) a különbözetéből származik. Költségvetési szerveknél és magánál az önkormányzatnál is a figyelembe vehető ráfordítások általában meghaladják a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit és az egyéb eredményszemléletű bevételeket, így a tevékenység eredménye – néhány intézményt kivéve – negatív összeget mutat. Hét költségvetési szerv és az önkormányzat esetében pozitív a tevékenységek eredménye, ennek oka, hogy az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a különféle pályázatokon elnyert működési és felhalmozási célú támogatásokat, kiugróan nagy összegű, nyertes pályázatok voltak a Keresztury Dezső VMK-ban, a Göcseji Múzeumban és a Deák Ferenc Könyvtárban.
- B) A pénzügyi műveletek eredménye az önkormányzatnál pozitív, a költségvetési szerveknél egy kivétellel szintén pozitív. A költségvetési szerveknél a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit a kapott kamatok jelentették, a ráfordítások között egy intézménynél árfolyamvesztést kellett elszámolni, ez okozta a negatív eredményt. Az önkormányzatnál a pénzügyi műveletek bevételeiben a kapott kamatok és a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek jelentek meg, míg ráfordításként kellett elszámolni a részesedéseknél az elszámolt értékvesztést (Városfejlesztő Zrt.), az árfolyamvesztést és a fizetendő kamatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) és (2a) bekezdése értelmében:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”
Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatát a belső kontrollrendszer működéséről a **2. számú mellékletben** terjesztjük a képviselő-testület elé.

A zárszámadáshoz csatolni szükséges a Magyar Államkincstár által elkészített **2018. évi összevont (konszolidált) beszámolót**, mely nettósított módon tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei elemi beszámolóinak adatait. A konszolidált beszámoló a rendelet **3. számú mellékletét** képezi. Az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzés eredményeként előálló és az Áht. 91. § (1) bekezdésében említett kincstári ellenőrzési jelentés nem került csatolásra, tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár a 2018. évi beszámoló vonatkozásában ilyen ellenőrzést nem végzett.

Előzetes hatásvizsgálat:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2018. évi zárszámadási rendelet megalkotásának szükségessége: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetési rendeletet és a költségvetés alakulásáról zárszámadási rendeletet alkotni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ban kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: az Áht. 91. §-a alapján a zárszámadást kötelező elkészíteni, ha ez nem történik meg, a kormányhivatal törvényességi észrevételt tesz.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: rendelkezésre álltak.

A rendelet társadalmi, gazdasági hatása: a rendelet bemutatja a 2018. évi költségvetés végrehajtását, összeveti a költségvetési rendeletben tervezett és a ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat, valamint megállapítja a 2018. évi maradvány összegét.

A rendelet környezeti és egészségi hatása: nincs.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs.

Egyeztetési kötelezettség:

A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. Törvény 37. § (4) bekezdése szerint a gazdasági előterjesztésnek a helyi önkormányzat képviselő-testületéhez való benyújtása előtt meg kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdekképviselői szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét. Fentiek alapján jelen előterjesztés megküldésre került a Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara és Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezete részére, észrevétel nem érkezett.

Bizottsági határozatok:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése **Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága 43/2019.** számú határozatával, 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a 2018. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotását.

A **Pénzügyi Bizottság** a rendelet-tervezetet **24/2019.** számú határozatával, 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A **Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság 59/2019.** számú határozatával, – 10 igen, egyhangú szavazattal – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az **Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság 63/2019.** számú határozatával, 7 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - jogi szempontból – tárgyalásra alkalmasnak tartja az előterjesztést.

A **Műszaki Bizottság** az előterjesztést **49/2019.** számú határozatával, 7 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A **Gazdasági Bizottság** a rendelet megalkotását **75/2019.** számú határozatával, **7 igen szavazattal, és 1 tartózkodással** támogatta.

A **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 23/2019. (V.09.)** számú határozatában „A 2018. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A **településrészi önkormányzatok** részéről észrevétel, javaslat nem érkezett.

Zalaegerszeg, 2019. május 8.



Balaicz Zoltán
polgármester

2. számú melléklet

**Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozata
a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről**

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Kovács Gábor** címzetes főjegyző, a **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018.** évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

A tárgyévben az önkormányzat és a hivatal szervezeti céljai az önkormányzat gazdasági programjával és a Kormány 2014-2020-as évekre meghirdetett gazdaságélénkítő programjaival összefüggésben alakultak. A gazdaságfejlesztési célok végrehajtására létrehozott hivatalon belüli projektszervezeteknek a működésük során számos elszámolási, pénzügyi és dokumentálási problémát kellett megoldaniuk melyek oka, hogy a projektek működésének jellege több tekintetben eltért a megszokott hivatali gyakorlattól.

A Hivatal több szervezeti egységét érintette az **Állami Számvevőszék 2018. júniusában elkészült ellenőrzési jelentésére az elvárásoknak megfelelő intézkedési terv összeállítása és a szükséges intézkedések végrehajtása.**

A kontrollkörnyezet fejlesztése érdekében a Polgármesteri Hivatal dolgozói a szabályzatok módosítására kiemelt figyelmet fordítottak a tárgy évben. A Közgyűlés félévente módosítja a Szervezeti és Működési Szabályzatot, továbbá elkészültek vagy felülvizsgálatra kerültek a gazdálkodásra és a feladatellátásra vonatkozó egyéb, a jogszabályok által meghatározott belső szabályzatok, ügyrendek. A kiadott szabályzatok, kialakított folyamatok biztosítják a

rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott felhasználását. Az alkalmazottak számára meghatározott feladatokat a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik - minden évben felülvizsgált - ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelőségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A szervezeti egységek a működési folyamatok szöveges leírásával is kiegészítették a szabályzatot 2018-ban. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje és az Integrált Kockázatkezelési szabályzatokban foglalt teljesítésének feltételeit biztosítani kell. Az Önkormányzati Osztály gondoskodik arról, hogy a módosított belső szabályzatok a Hivatal közös oldalán megjelenjenek, egyidejűleg a munkatársakat e-mail-ben tájékoztatják a változásokról.

Az önkormányzat szervezeti céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorrendszert ill. az eredményességre, a gazdaságosságra és a hatékonyságra vonatkozó mutatókat szükséges újból kidolgozni a jogszabályi előíráshoz igazodva.

A Polgármesteri Hivatal működésében érvényesül a szakmai felkészültség, az elfogulatlanság, valamint a közérdekek előtérbe helyezése. A Polgármesteri Hivatalon belül kialakított kontrollkörnyezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A ZMJV Polgármesteri Hivatala köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket, valamint az etikai eljárás egyes szabályait jegyzői utasítás tartalmazza.

Kiemelt figyelmet indokolt fordítani a kulcsemberek azonosítására és a helyettesítési képesség megteremtésével a kulcsemberek kockázat csökkentésére. **A rendelkezésre álló források függvényében a jól és magas színvonalon teljesítő munkatársakat megfelelő elismerésben kell részesíteni.**

2018-ban megtörtént a Polgármesteri Hivatalban az integritási és korrupciós kockázatok felmérése. A felmérés célja az volt, hogy a hivatal vezetése átfogó képet alkothasson az integritás állapotáról, s ezáltal megfelelő minőségű és mennyiségű információ álljon rendelkezésre annak érdekében, hogy az integritásirányítás körében megfelelő döntéseket hozzon. A hivatali szervezet közel fele - név nélkül- részt vett a felmérésben, mely mind a részvételi arányt tekintve, mind a megválaszolt témaköröket tekintve eredményes volt.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer működtetése részeként az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérésre kerültek. **2017-2018. évekre elkészült a Kockázati nyilvántartás, amely intézkedési javaslatokat és felelősöket is tartalmazott a kiemelkedő kockázatok megszüntetése érdekében. A felmérés óta eltelt időszakban megtett intézkedések újbóli felülvizsgálata 2019. februárban megvalósult. Az előző felmérésben kimutatott kockázatok egy része - az intézkedések hatására – megszűnt, más kockázatok növekedtek ill. új kockázatok is felmerültek, melyek felszámolása ill. mérséklése érdekében egyes szervezeti egységek intézkedési tervet készítettek.**

A kockázatkezelési tevékenység az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, egyéb szabályzataiban, illetve gazdálkodási intézkedéseiben meghatározott tevékenységek, feladatok vezetői szintű felelőségi rendszeréhez kötött kockázatkezelésen alapult. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, és a végrehajtás fontos alkotóeleme. **A kiegyensúlyozott pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntartása érdekében a költségvetési kihatással járó, valamint az önkormányzat pénzügyeit, gazdálkodását érintő közgyűlési előterjesztések esetében, az előterjesztés készítőjének kötelezően kockázatelemzési adatlapot kell kitöltenie 2019. januártól.**

A kockázatkezelés területén a hivatal működését jellemző kockázatok nyilvántartása az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat - folyamatokat rendszerező és leíró - táblázatainak utolsó oszlopában található meg. **A szervezeti egységek vezetői, továbbá a folyamatgazdák az évenkénti szabályzat-felülvizsgálat alkalmával ezt a kockázati nyilvántartást áttekintik és a kockázatok változásaival módosítják a szabályzatot ill. a nyilvántartást.** A kockázatok kezelése a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlásával folyamatosan, napi szinten történik a szervezeti egységeken belül is.

A belső ellenőrzés a kiemelt kockázatú területeket igyekszik az éves hivatali belső ellenőrzési tervbe beépíteni. Az Ellenőrzési Osztályon a kockázatok alakulásának évenkénti felülvizsgálata és szükség szerinti kezelése folyamatosan napirenden van, az éves ellenőrzési terv készítésének időszakában azonban kiemelt figyelmet élvez. A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése az ellenőrzésre tett intézkedési tervek esetében megvalósult.

A Hivatal integrált kockázatelemzési-, kezelési rendszere folyamatos fejlesztést igényel.

Kontrolltevékenységek:

A kontrollok – a folyamat összetettsége és jelentősége függvényében – a szervezeti célokkal összhangban kerültek kialakításra. A Polgármesteri Hivatal vezetésének és az egyes szervezeti egységek vezetőinek kötelessége és felelőssége a vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a vezetői ellenőrzés, továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés funkcionál a hivatalon belül. A szervezeti egységvezetők által végzett kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez. **A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a négy szem elve érvényesült. A feladatvégzés folytonossága szabályozott és biztosított.**

Információs és kommunikációs rendszer:

A munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférnek. A Polgármesteri Hivatalban a dolgozók törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen.

A Polgármesteri Hivatalban működő információs rendszer útján a szükséges információk eljutnak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszer megbízhatóan működik a hivatalon belül. **Az iktatási rendszer jól funkcionál, de az iratok elhelyezése állandó problémát jelent és fejlesztést igényel.**

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje szerinti események dokumentálását, annak szervezeti egységeken átnyúló koordinálását kijelölt integritási tanácsadó fogja össze 2017-től. **A rendszer működtetését illetően előrelépés szükséges a jövőben.** Súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő a Polgármesteri Hivatalban.

A személyes adatok védelmére vonatkozó előírások betartására és alkalmazására a dolgozók figyelmét folyamatosan fel kell hívni.

Az informatikai biztonság folyamatos fenntartása érdekében készült 2016. évi szabályozás mellett, (Informatikai kockázatelemzési szabályzat, az Informatikai Felhasználói Biztonsági Szabályzat és az Informatikai Biztonsági Szabályzat), 2017-ben elkészült és 2018-tól hatályba lépett az elektronikus ügyintézését biztosító 2017. (XII. 14.) számú jegyzői utasítás

a ZMJV PH. Információátadási szabályzatáról. 2018. második felében vált hatályossá „Az adatvédelmi szabályzat” és „Az adatvédelmi incidenskezelési szabályzat”.

A személyes adatok védelmére vonatkozó előírások betartására és alkalmazására a dolgozók figyelmét folyamatosan fel kell hívni.

A nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételi kötelezettségének teljesítési színvonala fejlődött a Hivatalban.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Polgármesteri Hivatalban kialakított nyomon követési rendszer (monitoring) az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési tevékenység, a könyvvizsgáló és a külső ellenőrzések (ÁSZ vizsgálat) fejlesztési javaslatai alapján érvényesült. A belső ellenőrzési tevékenység során a tárgyévben is legfontosabb a jelentések javaslataira tett intézkedések és azok tényleges megvalósulásának monitoringja volt, amely folyamatos feladatot jelentett.

A Hivatalban több alkalommal elvégzett, - az önkormányzati támogatások felhasználásának és dokumentálásának ellenőrzésére irányuló - vizsgálatok tapasztalatai rámutattak arra, hogy szükséges az elszámoltatások szigorítása.


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

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

Nem, mert a Kormány a 2018. év második felére meghirdetett jelenléti ÁBPE továbbképzéseit lemondta. A képzési kötelezettség teljesítésére 2019. évre biztosított lehetőséget, azzal, hogy a 2020. évi továbbképzési kötelezettség változatlanul fennáll.

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 18.




Dr. Kovács Gábor
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
címzetes főjegyzője

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Novákné Borsos Ildikó**, a **Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. január 01- augusztus 30. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény Alapító Okiratát, Szervezeti és Működési Szabályzatát, ill. az egyéb szabályzatokat a dolgozók ismerik. A Számviteli törvényben előírt szabályzatok a ZeGesz – el egységesek, ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Felmérések, azonosítások és a rendszer működtetése folyamatos.

Kontrolltevékenységek: Előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént minden tevékenység esetében. Szabályozott a pénzügyi engedélyezési, jóváhagyási kontroll eljárás, dokumentációhoz információkhoz való hozzáférés és beszámolási eljárás.

Információs és kommunikációs rendszer: Információs csatornák a megfelelő egységek és személyek esetében működnek. Iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Monitoring rendszer működik, belső ellenőrzés a ZeGesz-el és társintézményekkel kialakított.

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 04.

P. H.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Pődörné Hajdu Ibolya, a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda költségvetési szerv vezető helyettese /intézményvezető helyettes/ jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. augusztus 31-december 30. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény Alapító Okiratát, Szervezeti és Működési Szabályzatát, ill. az egyéb szabályzatokat a dolgozók ismerik. A Számviteli törvényben előírt szabályzatok a ZeGesz – el egységesek, ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Felmérések, azonosítások és a rendszer működtetése folyamatos.

Kontrolltevékenységek: Előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént minden tevékenység esetében. Szabályozott a pénzügyi engedélyezési, jóváhagyási kontroll eljárás, dokumentációhoz információkhoz való hozzáférés és beszámolási eljárás.

Információs és kommunikációs rendszer: Információs csatornák a megfelelő egységek és személyek esetében működnek. Iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Monitoring rendszer működik, belső ellenőrzés a ZeGesz-el és társintézményekkel kialakított.

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

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

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 04.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:
Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Pődörné Hajdu Ibolya, a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. december 31- december 31. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény Alapító Okiratát, Szervezeti és Működési Szabályzatát, ill. az egyéb szabályzatokat a dolgozók ismerik. A Számviteli törvényben előírt szabályzatok a ZeGesZ – el egységesek, ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Felmérések, azonosítások és a rendszer működtetése folyamatos.

Kontrolltevékenységek: Előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént minden tevékenység esetében. Szabályozott a pénzügyi engedélyezési, jóváhagyási kontroll eljárás, dokumentációhoz információkhoz való hozzáférés és beszámolási eljárás.

Információs és kommunikációs rendszer: Információs csatornák a megfelelő egységek és személyek esetében működnek. Iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Monitoring rendszer működik, belső ellenőrzés a ZeGesZ-el és társintézményekkel kialakított.

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 04.



[Handwritten signature]
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Besenczi Árpád**, a **Hevesi Sándor Színház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018 évben/**időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: a hatályos jogszabályok figyelembevételével módosítottuk az intézmény működését meghatározó szabályzatokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: biztosítottuk azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkentve legyenek.

Kontrolltevékenységek: keretében kiépítettük azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

Információs és kommunikációs rendszer: a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében szabályozott az információáramlás a helyi adottságok függvényében.

Nyomon követési rendszer (monitoring): rendszeres, pontos és megbízható információk állnak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz. A vezetés rendszeres visszajelzéseket kap a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról, valamint mérhető a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.

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

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

igen-nem

Kelt: 2019.03.13




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szűcs István**, a **Griff Bábszínház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018 évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: a hatályos jogszabályok figyelembevételével módosítottuk az intézmény működését meghatározó szabályzatokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: biztosítottuk azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkentve legyenek.

Kontrolltevékenységek: keretében kiépítettük azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

Információs és kommunikációs rendszer: a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében szabályozott az információáramlás a helyi adottságok függvényében.


Nyomon követési rendszer (monitoring): rendszeres, pontos és megbízható információk állnak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz. A vezetés rendszeres visszajelzéseket kap a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról, valamint mérhető a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.

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

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

igen-nem

Kelt: 2019.03.13



aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹⁴⁷

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Horváth István** a **ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2019. évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá, megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet: Az Intézményben rendelkezésre áll az egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat. Továbbá az intézmény rendelkezik a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a gazdaságos, eredményes és hatékony működéshez

szükséges belső szabályzatokkal. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítettük, valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az intézmény kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt.

Kontrolltevékenységek: A kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása tekintetében a vezetői ellenőrzés és a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés biztosított volt. A „négy szem” elvének érvényesítése a szabályozás és a gyakorlat szintjén is megtörtént.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézményben kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az érintett vezetőhöz, illetve személyhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A szervezeti célok megvalósításának monitoringja a vezetői értekezleteken és a beszámoltatási rendszeren keresztül érvényesült. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

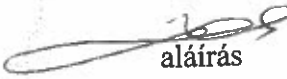
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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


igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. március 22.

P. H.



aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Zsolnai Judit**, a **Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: **Szabályozása megtörtént**

Integrált kockázatkezelési rendszer: **Szabályozása megtörtént**

Kontrolltevékenységek: **Folyamatos**

Információs és kommunikációs rendszer: **Szabályozása megtörtént**

Nyomon követési rendszer (monitoring): **Szabályozása megtörtént**

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. 03. 27.



Zsolnai Judit
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott BODROG CSABA, a
kötségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően2018..... évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitzűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: AKTUÁLISAN VAN A JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOKAT KÖVETŐ SZABÁLYZATOK

Integrált kockázatkezelési rendszer: AZ EREDES KOCKAZATOKKAL KAPCSOLATS SZÜKSÉGES INTÉZKEDÉSEK MEGTETTÜK.

Kontrolltevékenységek: A FOLYAMATBA ÉPÍTETT VEZETŐI FELNŐRZÉS BIZTOSÍTOTT VOLT.

Információs és kommunikációs rendszer: BIZTOSÍTOTT VOLT A MEGFELELŐ INFORMÁCIÓ MEGFELELŐ

Nyomon követési rendszer (monitoring): IOBBEN VANÓ ELJÁRÁS A Z ILLETÉKES SZEMÉLY ELTÉR

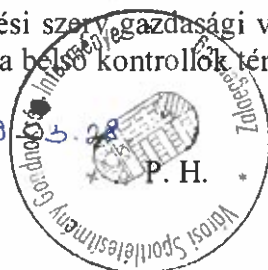
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak MEGFELELT.

megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Igen-nem

Kelt: ZALAEGERSZEG, 2019. 03. 28.



[Handwritten Signature]

alíírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

alíírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Flaisz Gergő, a Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet: SZMSZ-ben és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők

Kontrolltevékenységek: referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer: Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 03.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:
Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Horváth Károly**, a **Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: SZMSZ-ben, szabályzatokban és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők

Kontrolltevékenységek: referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer: Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.

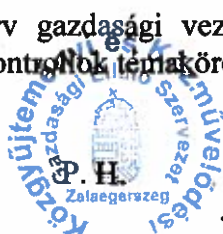
Nyomon követési rendszer (monitoring): Utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 03.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Kiss Gábor**, a **Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: *SZMSZ-ben és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.*

Integrált kockázatkezelési rendszer: *Meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők*

Kontrolltevékenységek: *referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.*

Információs és kommunikációs rendszer: *Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.*

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.*

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 03.



P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Békefiné Bertók Andrea** a **Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018 évben** / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:
Kontrollkörnyezet: Kialakított, a szabályozottságnak megfelelően működtetett a belső kontrollkörnyezet folyamatos ellenőrzése.

Kockázatkezelési rendszer: Külső, belső kockázatok felmérése, megelőzése, elhárítása, korrekció kijelölése.

Kontrolltevékenységek: A belső működést biztosító tevékenységek időben pontos, működési tervnek megfelelő végrehajtása.

Információs és kommunikációs rendszer: A hatékony működésben szükséges információk gyors eljuttatása és kapása, a kétoldalú kommunikáció működtetése.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A működés során folyamatos ellenőrzés a kiemelt területeken.

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

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

igen – nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. március 29.



Békefiné Bertók Andrea
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:Kelt:

.....

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Gehér Mariann, a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: *Kialakítása megtörtént, karbantartása folyamatos*

Integrált kockázatkezelési rendszer: *Kockázatelemzés felülvizsgálata megtörtént, bővítés folyamatos*

Kontrolltevékenységek: *Folyamatos tevékenység*

Információs és kommunikációs rendszer: *Szabályozása megtörtént*

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Szabályozása megtörtént*

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

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

igen-nem

Kelt: 2019. 04. 05.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Prenner Zsuzsanna a Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok rendelkezésre állnak, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosításai megtörténtek

Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása folyamatosan zajlik, a Zegesz szabályzatainak módosításakor ezek kezelése tekintetében a javaslat tételek megtörténnek

Kontrolltevékenységek: biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés – szorosan együttműködve a gazdálkodó szervezettel

Információs és kommunikációs rendszer: az intézményben az információáramlás szabályozott, dokumentált; elkészült az intézmény Integritási szabályzata

Nyomon követési rendszer (monitoring): a monitoring tevékenység a Zegesz belső ellenőrével együttműködve, vele egyeztetve zajlik

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2018. április 6.



Zsuzsanna Prenner
.....

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Prenner Zsuzsanna a Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok rendelkezésre állnak, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosítások megtörténtek

Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása folyamatosan zajlik, a Zegesz szabályzatainak módosításakor ezek kezelése tekintetében a javaslat tételek megtörténnek

Kontrolltevékenységek: biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés – szorosan együttműködve a gazdálkodó szervezettel

Információs és kommunikációs rendszer: az intézményben az információáramlás szabályozott, dokumentált; elkészült az intézmény Integritási szabályzata

Nyomon követési rendszer (monitoring): a monitoring tevékenység a Zegesz belső ellenőrével együttműködve, vele egyeztetve zajlik

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 5.



[Handwritten signature]
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Egyed Anett**, a **Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda** költségvetési szerv megbízott vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. június 18-december 31. közötti időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: *SZMSZ-ben és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.*

Integrált kockázatkezelési rendszer: *Meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők.*

Kontrolltevékenységek: *referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.*

Információs és kommunikációs rendszer: *Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.*

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.*

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 5.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott ...Ladányi Ibolya Otília, a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény... költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előírásoknak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Munkaköri leírások aktualizálása, hiányzó szabályzatok elkészítése az ellenőrzési jelentésnek megfelelően

Integrált kockázatkezelési rendszer : Kockázat elemzés megvalósult

Kontrolltevékenységek: Feladatkörök írásban való rögzítése, változások írásban való rögzítése

Információs és kommunikációs rendszer: Elkészült az intézmény adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata. A személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendeletével összhangban

Nyomon követési rendszer (monitoring): Vezetői értekezletek, munkaértekezletek, havi statisztikák készítése folyamatos

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019-04-04

P. H.

**Zalaegerszegi Egészségügyi
Alapellátási Intézmény**
3900 Zalaegerszeg, Botfy Lajos u. 1.
Adószám: 16897515-1-20
OTP: 11749008-16897515

Ladányi Ibolya
Ladányi Ibolya Otília
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Kaján Imre, a Göcseji Múzeum költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előírásoknak céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: A szervezeti struktúrában a felelősségi a hatásköri viszonyok hatékonyan működnek

Integrált kockázatkezelési rendszer: 2018. évben a kockázatkezelés megfelelően működött.

Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített ellenőrzés és utólagos ellenőrzések minden tevékenységre biztosítottak

Információs és kommunikációs rendszer: Jól működő információs rendszerünk biztosította a pontosságot és megbízhatóságot

Nyomon követési rendszer (monitoring): A tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.

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

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

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 5.


P. H. 
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Kemendi Györgyné, a Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Az előírt szabályzatok elkészültek, az érintettek megismerték, valamennyi dolgozó munkaköri leírással rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kívánalmainak eleget teszünk.

Kontrolltevékenységek: A vezetői ellenőrzés, minden tevékenységbe és folyamatba szabályozott, az engedélyezési és jóváhagyási kontrolleljárással, a dokumentációkhoz és az információkhoz való hozzáférés megoldott.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információ eljutása biztosítva van. A közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének és az iratkezelési követelményeknek eleget teszünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring rendszert működtetjük, a belső ellenőrzési rendszerünket a ZEGESZ-szel és a társintézményekkel együtt kialakítottuk.

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. 01. 05.

P. H.

*Kovács György
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváthné Ambrus Marianna, a Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet: az Alapító Okirat, az SZMSZ, és az előírt szabályzatok elkészültek, a dolgozók megismerték és minden dolgozó munkaköri leírással rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer: felmértük, azonosítottuk és működtetjük a rendszert.

Kontrolltevékenységek: biztosított volt az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, minden tevékenységbe és folyamatba szabályozott az engedélyezési és jóváhagyási kontroll eljárás, a dokumentációkhoz és az információkhoz való hozzáférés.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ eljutása biztosítva van. A közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének és az iratkezelési követelményeknek eleget teszünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a monitoring rendszert működtetjük, a belső ellenőrzési rendszerünket a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezettel és a társintézményekkel együtt kialakítottuk.

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

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

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. 04. 01.



Kovács Anneli Káris
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Pereszteginé Szabó Júlia**, a **Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018.január 1-június 17. közötti időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: *SZMSZ-ben és munkaköri leírásokban szabályozott felelősségi körök.*

Integrált kockázatkezelési rendszer: *Meghatározásra kerültek az ismert kockázati tényezők.*

Kontrolltevékenységek: *referálás, értekezletek, eseti ellenőrzés, folyamatba épített vezetői ellenőrzés.*

Információs és kommunikációs rendszer: *Vezetői hierarchia, internetes és személyes kommunikáció.*

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Utalványozás, ellenjegyzés, a tevékenység a folyamatos és eseti nyomon követésben valósult meg.*

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

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

igen-nem

Kelt: Zalaegerszeg, 2019. április 5.



Pereszteginé Szabó Júlia
aláírás

Adatellenőrző kód: -7f49-10164d-22-21-68-52-29-50-29-5a67-625e-8-1-2c-1f

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

20	0500	47
megye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

Szerv számjele

734455	1254	841105
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

8900 Zalaegerszeg Kossuth Lajos utca 17-19

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	hónap	napig
	2018	01	01	12	31

Zalaegerszeg

2019. év

április

ho

29. nap

Czibeny

a szerv gazdasági vezetője



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(név)

.....(aláírás)

.....(telefon)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
kölségvetési szerv PIR-törzsszáma

432700

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

ORGANP

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Összevont (konszolidált) beszámoló

ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 20 Pénzügyi körzet: 0500

Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.KONSZ

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		3	4	5	6		
2							
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)		3 244 523 856				3 244 523 856
02	Normatív jutalmak (K1102)		36 923 893				36 923 893
03	Céljutalás, projektpremium (K1103)		98 120 460				98 120 460
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, újszorgáló (K1104)		27 751 204				27 751 204
06	Jobbileumi jutalom (K1106)		53 311 445				53 311 445
07	Béren kívüli jutalmak (K1107)		88 705 184				88 705 184
08	Ruházati költségterítés (K1108)		924 874				924 874
09	Közeledési költségterítés (K1109)		34 416 338				34 416 338
10	Egyéb költségterítések (K1110)		8 416 606				8 416 606
12	Szociális támogatások (K1112)		2 206 160				2 206 160
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttalmai (>=4)(K1113)		62 001 324				62 001 324
14	ebbel: biztostási díjak (K1113)		113 476				113 476
15	Foglalkoztatottak személyi juttalmai (=01+...+13)(K111)		3 657 301 344				3 657 301 344
16	Választott tisztviselők juttalmai (K1121)		103 798 868				103 798 868
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttalmai (K122)		71 710 107				71 710 107
18	Egyéb külső személyi juttalások (K123)		87 048 357				87 048 357
19	Külső személyi juttalások (=16+17+18)(K12)		262 557 332				262 557 332
20	Személyi juttalások (=15+19)(K1)		3 919 858 676				3 919 858 676
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)(K2)		846 983 480				846 983 480
22	ebbel: szociális hozzájárulási adó (K2)		705 062 819				705 062 819
23	ebbel: rehabilitációs hozzájárulás (K2)		46 084 000				46 084 000
24	ebbel: egészségügyi hozzájárulás (K2)		35 423 359				35 423 359
25	ebbel: téglapénz hozzájárulás (K2)		8 464 890				8 464 890
26	ebbel: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek (K2)		24 192 261				24 192 261
27	ebbel: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)		27 756 151				27 756 151
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)		114 549 672				114 549 672
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		161 077 666				161 077 666
30	Árbeszerzés (K313)		3 499 707				3 499 707
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)(K31)		279 127 045				279 127 045
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)		30 408 146				30 408 146
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)		16 133 541				16 133 541
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33)(K32)		46 541 687				46 541 687
35	Közvetlen díjak (K331)		260 047 391				260 047 391
36	Vásárolt élelmiszer (K332)		731 796 035				731 796 035
37	Bérfelt és lízing díjak (>=36)(K333)		65 824 867				65 824 867
39	Karbantartási, kijavítási szolgáltatások (K334)		179 971 006				179 971 006
40	Közvetített szolgáltatások (>=41)(K335)		31 569 255				31 569 255
41	ebbel: államháztartáson belüli (K335)		1 055 185				1 055 185
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)		540 190 868				540 190 868
43	Egyéb szolgáltatások (=44)(K337)		1 242 050 628				1 242 050 628
44	ebbel: biztosítási díjak (K337)		5 361 475				5 361 475

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg			Konszolidált összeg	
		3	4	5	6	
2						
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)		3 051 450 050	0	0	3 051 450 050
46	Külföldesek kiadásai (K341)		4 105 128	0	0	4 105 128
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)		24 922 598	0	0	24 922 598
48	Külföldesek, reklám- és propagandakiadások (-46+47)(K34)		29 027 726	0	0	29 027 726
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		776 910 825	0	0	776 910 825
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)		618 478 685	0	0	618 478 685
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)		24 963 261	0	0	24 963 261
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)		772 831	0	0	772 831
55	Ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése (K354)		37 228	0	0	37 228
57	Ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése (K354)		2 578	0	0	2 578
58	Egyéb dologi kiadások (K355)		52 998 472	0	0	52 998 472
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (-49+50+51+54+58) (K35)		1 474 124 074	0	0	1 474 124 074
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)		4 880 270 582	0	0	4 880 270 582
62	Családi támogatások (63+...+72) (K42)		5 142 000	0	0	5 142 000
72	Ebből: az egyéb pénzügyi és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)		5 142 000	0	0	5 142 000
95	Inézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=96+97) (K47)		13 906 500	0	0	13 906 500
97	Ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)		5 824 000	0	0	5 824 000
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)		90 324 148	0	0	90 324 148
113	Ebből: egyéb, az önkormányzat rendelkezésében megállapított juttatás (K48)		11 858 800	0	0	11 858 800
114	Ebből: közremérés [Szocv. 48.§] (K48)		3 136 932	0	0	3 136 932
115	Ebből: települési támogatás [Szocv. 45. §], (K48)		59 730 616	0	0	59 730 616
117	Ebből: önkormányzat által saját területén (nem szociális és gyermekvédelmi ellátások alapján) adott más ellátás (K48)		15 597 800	0	0	15 597 800
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98) (K4)		109 372 648	0	0	109 372 648
121	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)		83 144	0	0	83 144
122	A helyi önkormányzatok törvényi előíraton alapuló befizetései (K5022)		21 820 319	0	0	21 820 319
123	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)		15 678 000	0	0	15 678 000
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)		37 581 463	0	0	37 581 463
137	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=138+...+147) (K505)		27 580 825	0	0	27 580 825
144	Ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K505)		27 580 825	0	0	27 580 825
148	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=149+...+158) (K506)		500 138 776	0	0	500 138 776
155	Ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)		82 792 776	0	0	82 792 776
156	Ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)		417 346 000	0	0	417 346 000
161	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=162+...+172) (K508)		2 250 000	0	0	2 250 000
164	Ebből: egyéb civil szervezetek (K508)		2 250 000	0	0	2 250 000
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=177+...+186) (K512)		1 224 166 817	0	0	1 224 166 817
177	Ebből: egyházi jogi szervezetek (K512)		2 820 000	0	0	2 820 000
178	Ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)		315 438 893	0	0	315 438 893
179	Ebből: egyéb civil szervezetek (K512)		36 251 632	0	0	36 251 632
183	Ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)		169 359 000	0	0	169 359 000
184	Ebből: egyéb vállalkozások (K512)		700 297 292	0	0	700 297 292
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)		1 791 717 881	0	0	1 791 717 881

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Mégnevezés	Konszolidálás előtti összeg			Konszolidált összeg		
		3	4	5	6		
189	Inmateriális javak beszerzése, létesítése (K61)		11 201 928	0		11 201 928	
190	Ingatlanok beszerzése, létesítése (> 191) (K62)		1 604 545 057	0		1 604 545 057	
191	ebből: termőföldvásárlás kiadásai (K62)		81 740	0		81 740	
192	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)		45 317 085	0		45 317 085	
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)		139 270 982	0		139 270 982	
195	Megjövő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (K66)		100 000	0		100 000	
196	Beutazási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)		217 651 264	0		217 651 264	
197	Beutazások (=189+190+192+...+196) (K6)		2 018 086 316	0		2 018 086 316	
198	Ingatlanok felújítása (K71)		1 738 592 078	0		1 738 592 078	
200	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)		4 401 341	0		4 401 341	
201	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)		415 192 694	0		415 192 694	
202	Felújítások (=198+...+201) (K7)		2 158 186 113	0		2 158 186 113	
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=227+...+236) (K84)		49 063 060	0		49 063 060	
230	ebből: egyéb feljveti kezelési előirányzatok (K84)		11 510 580	0		11 510 580	
233	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K84)		2 000 000	0		2 000 000	
234	ebből: társulások és költségvetési szervek (K84)		35 552 480	0		35 552 480	
239	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=240+...+250) (K86)		18 415 000	0		18 415 000	
243	ebből: háztartások (K86)		18 415 000	0		18 415 000	
253	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (= 254+...+263) (K89)		68 195 921	0		68 195 921	
255	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)		55 295 921	0		55 295 921	
257	ebből: háztartások (K89)		12 900 000	0		12 900 000	
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253) (K8)		135 673 981	0		135 673 981	
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)		15 860 149 677	0		15 860 149 677	

K02 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidált összeg	
		3	4	5	6
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	2 683 788	0	2 683 788	0
01	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	962 312 740	0	962 312 740	0
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása (B113)	1 133 642 659	0	1 133 642 659	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	776 268 116	0	776 268 116	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és költségvetési támogatások (B115)	52 950 172	0	52 950 172	0
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	3 795 937	0	3 795 937	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (-01*...+06) (B11)	2 931 653 412	0	2 931 653 412	0
08	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	15 678 000	0	15 678 000	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (-11*...+20) (B14)	46 787 523	0	46 787 523	0
13	ebből: fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B14)	27 787 523	0	27 787 523	0
17	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B14)	18 000 000	0	18 000 000	0
18	ebből: társulások és költségvetési szervek (B14)	1 000 000	0	1 000 000	0
21	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (-22*...+31) (B15)	8 000 000	0	8 000 000	0
28	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B15)	8 000 000	0	8 000 000	0
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-33*...+42) (B16)	1 251 056 579	0	1 251 056 579	0
34	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	5 142 000	0	5 142 000	0
35	ebből: fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	658 566 820	0	658 566 820	0
36	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (B16)	97 372 700	0	97 372 700	0
37	ebből: társadalmi biztossági pénzügyi alapjai (B16)	282 045 700	0	282 045 700	0
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	47 146 059	0	47 146 059	0
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	116 022 588	0	116 022 588	0
40	ebből: társulások és költségvetési szervek (B16)	44 760 712	0	44 760 712	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (-07*...+10*+1*32) (B1)	4 253 175 514	0	4 253 175 514	0
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	20 694 978	0	20 694 978	0
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-69*...+78) (B25)	6 672 478 051	0	6 672 478 051	0
71	ebből: fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	3 271 614 709	0	3 271 614 709	0
72	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (B25)	3 041 972 891	0	3 041 972 891	0
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	27 482 697	0	27 482 697	0
76	ebből: társulások és költségvetési szervek (B25)	331 407 754	0	331 407 754	0
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (-44*45+46*57+68) (B2)	6 693 173 029	0	6 693 173 029	0
80	Magánszemélyek jövedelemadói (-81+82+83) (B311)	633 229	0	633 229	0
83	ebből: termőföldi bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (B311)	633 229	0	633 229	0
93	Jövedelemadók (-80+84) (B31)	633 229	0	633 229	0
109	Vagyoni típusú adók (-110*...+115) (B34)	1 028 550 441	0	1 028 550 441	0
110	ebből: építményadó (B34)	990 317 664	0	990 317 664	0
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	38 232 777	0	38 232 777	0
116	Értékcsillapítási és forgalmi adók (-117*...+138) (B351)	3 969 482 264	0	3 969 482 264	0
123	ebből: állandó jelleggel végzett ipartűzési adó (B351)	3 967 532 264	0	3 967 532 264	0
124	ebből: ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi ipartűzési adó (B351)	1 950 000	0	1 950 000	0

PIR: 734455
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 20 Pénzügyi körzet: 0500
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2018.KONSZ

K02 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidált összeg	
		3	4	5	6
144	Céplárműadók (= 145*...+148) (B354)	262 158 617	0	262 158 617	262 158 617
146	ebből: beföldeli gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	262 158 617	0	262 158 617	262 158 617
149	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (= 150*...+166) (B355)	22 370 230	0	22 370 230	22 370 230
157	ebből: tanórátöltés után fizetett légtörésmérési adó (B355)	22 370 230	0	22 370 230	22 370 230
167	Termékek és szolgáltatások adói (= 116*139+143+144+149) (B35)	4 254 011 111	0	4 254 011 111	4 254 011 111
168	Egyéb közhalalmi bevételek (>= 169*...+185) (B36)	58 026 837	0	58 026 837	58 026 837
175	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	460 980	0	460 980	460 980
179	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabálysértések után kiszabott közgazdasági bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	5 055 100	0	5 055 100	5 055 100
180	ebből: egyéb bírság (B36)	46 949 605	0	46 949 605	46 949 605
184	ebből: önkormányzat által beszedett tulajterhelési díj (B36)	5 561 152	0	5 561 152	5 561 152
186	Közhalalmi bevételek (= 93+94+104+109+167+168) (B3)	5 341 221 618	0	5 341 221 618	5 341 221 618
187	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	32 861 511	0	32 861 511	32 861 511
188	Szolgáltatások ellenértéke (>= 189+190) (B402)	1 381 153 424	0	1 381 153 424	1 381 153 424
189	ebből: tárgyi eszközök betárolásából származó bevétel (B402)	864 490 136	0	864 490 136	864 490 136
191	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>= 192) (B403)	52 929 067	0	52 929 067	52 929 067
192	ebből: államháztartáson belül (B403)	6 801 490	0	6 801 490	6 801 490
193	Tulajdonosi bevételek (>= 194*...+199) (B404)	357 949 902	0	357 949 902	357 949 902
200	Ellátási díjak (B405)	280 052 292	0	280 052 292	280 052 292
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	566 664 905	0	566 664 905	566 664 905
202	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	387 692 028	0	387 692 028	387 692 028
206	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (>= 207+208) (B4082)	53 293 097	0	53 293 097	53 293 097
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (= 203+206) (B408)	53 293 097	0	53 293 097	53 293 097
218	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	7 442 467	0	7 442 467	7 442 467
219	Egyéb működési bevételek (>= 220+221) (B411)	87 769 038	0	87 769 038	87 769 038
221	ebből: kiadások visszatérítése (B411)	2 842 509	0	2 842 509	2 842 509
222	Működési bevételek (= 187*188+191+193+200*...+202+209+217+218+219) (B4)	3 207 807 731	0	3 207 807 731	3 207 807 731
225	Ingatlanok értékesítése (>= 226) (B52)	118 887 160	0	118 887 160	118 887 160
227	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	13 577 788	0	13 577 788	13 577 788
231	Felhalmozási bevételek (= 223+225+227+228+230) (B5)	132 464 948	0	132 464 948	132 464 948
235	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (= 236*...+244) (B64)	1 260 410	0	1 260 410	1 260 410
238	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	63 410	0	63 410	63 410
239	ebből: háztartások (B64)	1 197 000	0	1 197 000	1 197 000
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (= 246*...+256) (B65)	124 907 377	0	124 907 377	124 907 377
247	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	14 922 987	0	14 922 987	14 922 987
248	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	15 392 932	0	15 392 932	15 392 932
249	ebből: háztartások (B65)	131 126	0	131 126	131 126
253	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	92 804 500	0	92 804 500	92 804 500
256	ebből: egyéb köllföldiek (B65)	1 655 832	0	1 655 832	1 655 832
257	Működési célú átvett pénzeszközök (= 252*...+235+245) (B6)	126 167 787	0	126 167 787	126 167 787
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (= 262*...+270) (B74)	18 276 237	0	18 276 237	18 276 237
263	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B74)	8 977 426	0	8 977 426	8 977 426
265	ebből: háztartások (B74)	9 298 811	0	9 298 811	9 298 811

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>-02) (K9111)	19 525 634	0	19 525 634
06	Hitel-, kölcsönötörlesztés államháztartáson kívülre (-01+03+04) (K911)	19 525 634	0	19 525 634
07	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása (>-08+09) (K9121)	9 096 000 000	0	9 096 000 000
19	Beföldi értékpapírok kiadásai (-07+10+11+12+16+17) (K912)	9 096 000 000	0	9 096 000 000
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	76 454 530	0	76 454 530
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	5 224 793 000	-5 224 793 000	0
24	Pénzügyi lízing kiadásai (K917)	25 000 000	0	25 000 000
29	Beföldi finanszírozás kiadásai (-06+19+...+25+28) (K91)	14 441 773 164	-5 224 793 000	9 216 980 164
40	Finanszírozási kiadások (-29+37+38+39) (K9)	14 441 773 164	-5 224 793 000	9 216 980 164

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4		5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásról (B8111)	121 152 041		0	121 152 041
04	Hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásról (-01+02+03) (B811)	121 152 041		0	121 152 041
05	Forgalmi célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>-06+07) (B8121)	15 000 000		0	15 000 000
11	Beföldi értékpapírok bevételei (-05+08+09+10) (B812)	15 000 000		0	15 000 000
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	14 842 580 522		0	14 842 580 522
14	Maradvány igénybevétele (-12-13) (B813)	14 842 580 522		0	14 842 580 522
15	Államháztartáson belüli megfigyelések (B814)	90 367 480		0	90 367 480
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	5 224 793 000		-5 224 793 000	0
23	Beföldi finanszírozás bevételei (-04+11+14+...+19+22) (B81)	20 293 893 043		-5 224 793 000	15 069 100 043
32	Finanszírozási bevételek (-23+29+30+31) (B8)	20 293 893 043		-5 224 793 000	15 069 100 043

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		3	4	5	5		
1	2						
01	A/I Immateriális javak (=A/I1+A/I2+A/I3)	24 746 416		0		24 746 416	
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II1+...+A/II5)	116 679 372 315		0		116 679 372 315	
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III1+A/III2+A/III3)	1 512 520 724		0		1 512 520 724	
04	A/IV Koncesszióba, vagyontörlesztésre adott eszközök (=A/IV1+A/IV2)	217 771 780		0		217 771 780	
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	118 434 411 235		0		118 434 411 235	
06	B/I Készletek (=B/I1+...+B/I5)	18 406 644		0		18 406 644	
07	B/II Értékpapírok (=B/II1+B/II2)	9 728 000 000		0		9 728 000 000	
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	9 746 406 644		0		9 746 406 644	
10	C/II Pénzeszközök, csekkek, betétkönyvek (=C/II1+C/II2+C/II3)	7 321 015		0		7 321 015	
11	C/III-IV Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III1+C/III2+C/IV1+C/IV2)	10 114 606 677		0		10 114 606 677	
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 121 927 692		0		10 121 927 692	
13	D/I Költségvetési évi követlen emelkedés követelések (=D/I1+...+D/I18)	354 112 772		0		354 112 772	
14	D/II Költségvetési évi követlen emelkedés követelések (=D/II1+...+D/II8)	292 564 851		0		292 564 851	
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III1+...+D/III9)	48 199 532		0		48 199 532	
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	694 877 155		0		694 877 155	
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/II)	93 954 697		0		93 954 697	
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	44 068 208		0		44 068 208	
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	139 135 645 631		0		139 135 645 631	
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök inzuláskori értéke és változásai	127 370 244 114		0		127 370 244 114	
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-18 489 719 521		0		-18 489 719 521	
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	75 530 488		0		75 530 488	
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	108 956 055 081		0		108 956 055 081	
25	H/I Költségvetési évi követlen emelkedés kötelezettségek (=H/I1+...+H/I19)	266 993 558		0		266 993 558	
26	H/II Költségvetési évi követlen emelkedés kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	2 370 055 992		0		2 370 055 992	
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III1+...+H/III10)	354 590 485		0		354 590 485	
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	2 991 640 035		0		2 991 640 035	
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	27 187 950 515		0		27 187 950 515	
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J)	139 135 645 631		0		139 135 645 631	

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

#	Mégnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		2	3	4	5		
01	Közhatalmi eredménysemlelteti bevételek	5 490 610 714	0	0	5 490 610 714		
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredménysemlelteti bevételei	1 550 463 227	0	0	1 550 463 227		
03	Tevékenység egyéb nettó eredménysemlelteti bevételei	213 383 247	0	0	213 383 247		
04	I. Tevékenység nettó eredménysemlelteti bevételei (=01+02+03)	7 214 457 188	0	0	7 214 457 188		
05	04 Saját termelési készletek állományváltozása	591 759	0	0	591 759		
07	II. Aktív áll saját teljesítmények értéke (=04+05)	591 759	0	0	591 759		
08	06 Központi működési célú támogatások eredménysemlelteti bevételei	8 158 648 009	-5 224 793 000	0	2 933 855 009		
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemlelteti bevételei	1 310 107 111	0	0	1 310 107 111		
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredménysemlelteti bevételei	1 231 182 106	0	0	1 231 182 106		
11	09 Külföldi egyéb eredménysemlelteti bevételek	602 621 870	0	0	602 621 870		
12	III. Egyéb eredménysemlelteti bevételek (=06+07+08+09)	11 302 559 096	-5 224 793 000	0	6 077 766 096		
13	10 Anyagköltség	275 982 440	0	0	275 982 440		
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 143 539 621	0	0	3 143 539 621		
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	1 095 443	0	0	1 095 443		
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 912 333	0	0	7 912 333		
17	IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	3 428 529 837	0	0	3 428 529 837		
18	14 Bérköltség	3 425 479 834	0	0	3 425 479 834		
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	508 750 918	0	0	508 750 918		
20	16 Bejárulékok	843 657 222	0	0	843 657 222		
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	4 777 887 974	0	0	4 777 887 974		
22	VI. Értékszkikézési leírás	1 964 518 683	0	0	1 964 518 683		
23	VII. Egyéb ráfordítások	8 409 662 150	-5 224 793 000	0	3 184 869 150		
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	-62 990 601	0	0	-62 990 601		
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	327	0	0	327		
26	18 Részesedésekből származó eredménysemlelteti bevételek, árfolyamnyereségek	106 000 000	0	0	106 000 000		
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysemlelteti bevételek	93 605 691	0	0	93 605 691		
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredménysemlelteti bevételei (> 21a+21b)	657 102	0	0	657 102		
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értéklése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	52 986	0	0	52 986		
32	VIII. Pénzügyi műveletek eredménysemlelteti bevételei (=17+18+19+20+21)	200 263 120	0	0	200 263 120		
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	19 928 254	0	0	19 928 254		
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	40 063 871	0	0	40 063 871		
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (> 26a+26b)	1 749 906	0	0	1 749 906		
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értéklése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	-289 900	0	0	-289 900		
42	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	61 742 031	0	0	61 742 031		
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	138 521 089	0	0	138 521 089		
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	75 530 488	0	0	75 530 488		

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levél cím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

Független könyvvizsgálói jelentés

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2018. évi zárszámadási rendelettervezete könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 34.875.437 E Ft, a teljesített kiadások összege 25.077.130 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2018. december 31.-vel végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete 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 véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról 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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.



Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem (a mi felelősségünk) az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

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

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók 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 rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céлом kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó

független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

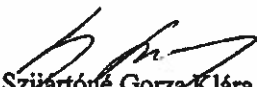
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn. Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli 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 költségvetési szerveinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az

Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Zalaegerszeg, 2019. május 8.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai nyilvántartási szám 001067



Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levélcím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

Független könyvvizsgálói jelentés

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2018. évi konszolidált beszámolójának könyvvizgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31- i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 139.135.645.631 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 19.806.336.908 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 15.860.149.677 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 75.530.488 Ft nyereség – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad 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

Könyvvizgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „ *A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

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

A vezetés 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 tart 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 intézményeinél 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 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 költségvetési szervei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticismust tartok fenn. Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont

(konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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 könyvvizsgálatom során általam 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, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Zalaegerszeg, 2019. május 8.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai nyilvántartási szám 001067

