

Balassagyarmati Törvényszék
Balassagyarmat**2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ**
Szöveges kidolgozása

Fejezet megnevezése:	Felügyeleti szerv:	PIR- törzsszám	Szektor	Cím/Alcím	Szakágazat
VI. Bíróságok	OBH	311410	1051	100	842320

Balassagyarmat, 2018. július 06.

Beszámoló a 2017. évi költségvetés teljesítéséről.

1. A Balassagyarmati Törvényszék (törzskönyvi azonosító: 311410; honlap: <https://balassagyarmatitorvenyszek.birosag.hu/>) szervezeti egységei a Balassagyarmati Járásbíróság, a Salgótarjáni Járásbíróság, a Pásztói Járásbíróság valamint a Salgótarjáni Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság.

A Balassagyarmati Törvényszéken az ítélkezési tevékenység szakmai és végrehajtási szervezetei, az ítélkezést segítő és az ítélkezési tevékenység feltételeit biztosító szervezeti egységek működnek.

A Törvényszék a rendelkezésére bocsátott költségvetési forrását igyekezett takarékosan felhasználni úgy, hogy a ráruházott feladatait, az ítélkezés folyamatosságát, a dolgozók munkakörülményeinek javítását biztosítani tudja.

2. A 2017. évi költségvetési előirányzat alakulása.

2016 évi eredeti előirányzat 1.339.009 e Ft volt, a 2017 évi 1.455.406 e Ft.

A tárgyévi előirányzat, módosítását és változását az előző évhez viszonyítva a 1. számú melléklet tartalmazza.

Az előző évhez képest az eredeti előirányzat 116.397 e Ft-al forinttal növekedett, ami teljes egészében a személyi juttatások és annak terheire biztosított pénzügyi forrást. A személyi juttatások előirányzata 2016 évben 904.509 e Ft, 2017 évben 997.844 e Ft volt, a növekedés a bírói alapilletmény emelkedéséből eredő többlet kiadások fedezetét biztosította.

A felhalmozási kiadások előirányzata nem változott, 4.000 e Ft összegben került megállapításra.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2016 és 2017 évben is 207.000 e Ft volt.

A módosított előirányzat 2017. évben 1.889.175 e Ft, ami az előző évhez képest 145.918 e Ft növekedett, melyből a felhalmozási kiadásoknál jelentős csökkenés, míg a személyi juttatásoknál jelentős növekedés következett be. Évközben az új Iasz. miatt a törvény szerinti illetmények előirányzata 111.368 eFt-al növekedett, valamint jelentős volt évközben a Megtartó Program, a Fenntartható fejlődés és a ruházati költségterítés miatti előirányzat változás.

Személyi juttatások 2017 évi eredeti előirányzatának változása millió Ft-ban:

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Bérkompenzáció	6,4	
Előző évi maradványból	26,8	
Képzési költségre OBH-tól	2,9	
Megtartó programra OBH-tól	27,3	
Soron kívüli előbbre sor. és minimálbér em. miatt OBH	15,2	
illetményemelkedésre	111,4	
Fenntartható Fejlődés p. OBH	34,2	

Belső átcsoportosítás		16,3
álláshely megszüntetés OBH		5,0
jutalom (Bíróságok napja) OBH	21,2	
Céljutalomra OBH-tól	4,3	
előirányzat elvonás		48,5
Ruházati költségtérítés	39,5	
Cafetéria különbözet OBH	3,5	
Jutalom (elnöki jogkör) OBH	2,6	
Összesen egyenleg:	225,5	

A munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzata az előző évhez képest 2.416 eFt-al csökkent. Ennek oka a szociális hozzájárulási adó 27 %-ról 22 %-ra történő csökkenése, ami nagyobb mértékben csökkentette a munkaadó terheit, mint amennyivel a bérnövekedés növelte a volument.

Munkaadókat terhelő járulékok 2017 évi eredeti előirányzatának változása millió Ft- ban :

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Bérkompenzáció	1,4	
Céljutalomra OBH-tól	1,0	
Előző évi maradvány	25,9	
álláshely megszüntetés		1,0
szoc.ho és megtakarítás elvonás		48,1
jutalom	5,2	
Átcsoportosítás	24,6	
képzés	0,1	
Ruházati költségtérítés	8,7	
Fenntartható fejlődés program	7,5	
illetményemelésre	27,9	
megtartó programra	7,3	
Összesen egyenleg:	60,5	

A dologi kiadások módosított előirányzata az eredetihez képest 8.536 eFt -al, az előző év módosított előirányzatához képest 6.741 e Ft-al növekedett. Ennek a legnagyobb részét a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton elszámolt kiadások növekedése teszi ki.

Dologi kiadások előirányzatának változása millióFt-ban:

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Maradvány	18,9	
többletbevétel	24,5	
előirányzat elvonás		26,5
átcsoportosítás		8,4
Összesen egyenleg:	8,5	

A felhalmozási kiadások eredeti előirányzata évek óta 4.000 eFt. Azonban évközben pályázatokból és felszabadult forrásokból jelentősen növekedett a beruházásra, felújításra fordítható előirányzat.

2017. évben a módosított előirányzata 79.541 eFt-al csökkent az előző évhez képest, de 96.081 e Ft-al növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Ennek oka, hogy a 2016. évben átlagon felüli források álltak a Törvényszék rendelkezésére, illetve a 2015. megkezdett beruházások egy része 2016. évben fejeződtek be (pl. irattár, Pásztói épületvízesedés megszüntetés, A épület fűtés korszerűsítés, biztonságtechnikai rendszer korszerűsítés, kerékpár tároló, A épület munkakörnyezet javítás, Pásztói és Balassagyarmati konyhafelújítás, A épület lépcső és bejárati ajtó felújítása). 2016 évben biztosított forrásokból 2017 évben valósult meg a Balassagyarmati B épület tetőfelújítása és fűtéskorszerűsítése, a Balassagyarmati A és B épület tűzjelző rendszerének kiépítése, valamint egyéb kisebb volumenű felújítás, melyre a 90.172 eFt maradvány biztosított fedezetet. 2017. évben diktafonok és beszédfelismerő szoftver beszerzésére adott az OBH többletelőirányzatot 5.863 eFt összegben.

Beruházási és felújítási kiadások előirányzatának változása ezer forintban

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Maradvány beruházásra	50.717	
Maradvány felújításra	39.455	
OBH-tól diktafon, beszédfelismerő	5.863	
Saját hatáskörben átcsoportosítás	46	
Összesen:	96.081	

Előző évhez képest a módosított előirányzat 145,9 millió forinttal növekedett, ami kevesebb mint a felhasznált pénzmaradvány összege.

A törvényszék rendelkezésére biztosított módosított előirányzat 434 millió forinttal lett magasabb az eredeti előirányzattól, a fent részletezett okok miatt.

3. A kiadások

3.1 A személyi juttatások

Foglalkoztatottak személyi juttatások

A foglalkoztatottak személyi juttatások kiadásait foglalkoztatási csoportonként a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az engedélyezett létszám az előző évhez képest 2 fővel (1 fő bíró és 1 fő írnok) csökkent, így 225 fő volt.

Az átlagos statisztikai létszám 2017 évben 214 fő, ami az előző évhez képest 2 fővel csökkent.

A foglalkoztatottak személyi juttatás előző évhez képest 184.175 e Ft-al nőtt. A növekedés oka a minimálbér emelkedése, a kötelező átsorolások és a bírói alapilletmény változása, az új Iasz miatti jelentős bérnövekedés és a jutalom és a béren kívüli juttatások magasabb szintje.

A törvény szerinti illetmények az előző évhez képest 173.916 e Ft-al növekedtek.

A céljuttatás, projektprémium szintén növekedett 11.523 e Ft összegben, ami a bíróságok napjára valamint a megtartó program keretében és az évvégén kifizetett jutalmaknak köszönhető. A takarékos gazdálkodás lehetővé tette, hogy a dolgozók megtartását célzó juttatásokat növelni lehetett.

A cafetéria összegében is növekedés következett be, ami a bírói alapilletmény emelkedéséből eredően következett be 3.660 e Ft összegben.

Külső személyi juttatások:

A külső személyi juttatások eredeti és módosított előirányzatát, valamint a kiadások teljesítését a 3. számú mellékletben részleteztem.

A módosított előirányzat az előző évhez képest 4.965 e forinttal csökkent. A külső személyi juttatások teljesítésének jogcímei közül az előző évhez képest az ítélkezéssel kapcsolatos költségek 5.759 e forinttal csökkentek. Legjelentősebb a szakértői díjaknál mutatkozik 4.486 e Ft összegben. Ez a csökkenés azonban önmagában nem vizsgálható, mert a dologi kiadások között elszámolt ítélkezéssel kapcsolatos kiadásokkal együtt értelmezhető, ahol pedig közel ekkora növekedés keletkezett.

A reprezentációs kiadásaink az előző évhez viszonyítva növekedett 780 ezer forinttal.

3.2 Munkaadókat terhelő járulékok:

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti és módosított előirányzatát, valamint a kiadások teljesítését a 4. számú melléklet tartalmazza. Az előző évhez viszonyítva a járulékok kiadásai 4.249 ezer forinttal nőttek.

A béremelkedés jelentősen megnövelte a szociális hozzájárulási adó összegét, de az adó mértékének 5 %-os csökkentése jelentősen kompenzálta azt.. A decemberben számfejtett, de még ki nem fizetett adók, járulékok, melyek a pénzmaradványban szerepelnek a cafetéria, ruházati költségtérítések valamint a jutalmak után fizetendő tételek.

3.3 Dologi kiadások:

A dologi kiadások tárgy év, illetve az előző év eredeti, módosított előirányzatát, valamint a kiadások teljesítését a 5. számú melléklet tartalmazza.

A **dologi kiadások** eredeti előirányzata már több éve 207 millió forint. A takarékos és ésszerű gazdálkodásunk eredményeképpen sikerül szinten tartani. A 2017. évi kiadások 19.523 eFt-al haladták meg az előző évit, ez 10,3 %-os növekedés. Legjelentősebb összetevője a maradványból megvalósított karbantatási szolgáltatások, valamint a 2016 év közben megkötött, de 2017. év egészére már hatással lévő nyomtatók üzemeltetésére vonatkozó szerződésből eredő együttesen 7.016 eFt többlet kifizetés. Ugyancsak megnövekedett a szakmai tevékenységek segítő szolgáltatások soron kifizetett összeg 6.449 eFt-al, amit a tolmács, szakértő és védői díjak számlás kifizetések növekedése okozott. Viszont közel hasonló értékben csökkent a K123 rovaton, külső személyi juttatások címen kifizetett összeg.

A dologi kiadások teljesítésének főbb csoportjait nézve a szolgáltatások (mellékletben részletezve) 9,6%-al növekedtek az előző évhez viszonyítva ez 15,9 millió forintot jelent. Ezt szinte teljes mértékben a maradványból megvalósított karbantartás és a szakmai tevékenységek (szakértői, ügyvédi költségek) számlás kifizetésének növekedése teszi ki.

A közüzemi díjak esetében a változás csekély mértékű. Ennek oka, hogy a Salgótarjáni Járásbíróság és a Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság épületének már 2014 évben megtörtént a felújítása, a Balassagyarmati A épületben pedig 2016 évben került korszerűsítésre a fűtésrendszer. Ezért az energiamegtakarítás már az előző években is megmutatkozott.

Az egyéb szakmai tevékenységek (mellékletben részletezve) az előző évhez képest 9,57 %-os növekedést mutatnak, ez 6,4 millió forintot jelent. A szakmai tevékenységek szinte mindegyike növekedett a bázisévhez képest, egyedül az önálló bírósági végrehajtás költsége csökkent 735 eFt értékben.

Az egyéb szakmai tevékenységek költségeinek nagyságát a bíróság nem tudja befolyásolni, jogszabályok határozzák meg a fizetési feltételeket is.

3.4 Felhalmozási kiadások:

A felhalmozási kiadások eredeti, módosított előirányzatát, valamint a kiadások teljesítést az előző év összehasonlító adatait a 6. számú melléklet tartalmazza fő csoportonként.

2017. évben 100.081 eFt felhalmozási kiadás teljesült. Ebből 91.258 eFt a 2016 évi maradvány volt, amiből a legjelentősebb a Wagner Gyula Terv keretében megvalósult Balassagyarmati B épület tető héjazat cseréje, valamint a Jablonszky Programban elnyert támogatás a Balassagyarmati B épület fűtéskorszerűsítése (35 millió forint), valamint az A és B épület tűzjelzőrendszerének kiépítése (48 millió forint).

2017. évben is nagy hangsúlyt fektettünk a munkakörülmények javítására, és sikerült saját forrásból biztosítani forgószékek, bútorzat, szőnyegek, iratmegsemmisítők, trezor beszerzését. A takarítás eszközei is korszerűsítésre szorultak, ezért nagyobb teljesítményű, jó minőségű

porszívók és mosógép került beszerzésre. A biztonsági szolgálat pihenő helye is felújításra szorult. Ezért öltözőszekrényeket vásároltunk. 2017. évi maradványunk része a beszéd felismerő szoftvert és diktafonokat beszerzésére fordítandó forrás 8.823 eFt összegben.

4. A bevételek:

A Balassagyarmati Törvényszék működését biztosító források legjelentősebb része a finanszírozási bevétel. Saját bevételeink közhatalmi és működési bevételekből keletkeznek. A költségvetési bevételeket a 7. számú melléklet tartalmazza az eredeti, módosított, és a teljesült előirányzatokat, összehasonlítva az előző év adataival.

4.1 Saját bevételek:

A **közhatalmi** bevételek 2017. évben 64.695 eFt összegben teljesültek. Ez 2.959 eFt-al kevesebb mint az előző évben, viszont jelentősen, 24.695 eFt-al több mint az eredeti előirányzatként meghatározott összeg.

Összetétele az alábbi táblázat szerint alakult:

A közhatalmi bevételek alakulása (e Ft)			
Megnevezés	2016	2017	változás
Bűnügyi költség bevétele	57 025	56 593	-432
Rendőri elővezetési ktg. bevétel (40%)	193	139	-54
Végrehajtással kapcsolatos bevétel	3 869	2 721	-1 148
Állam által előlegezett ktg. bevétel	5 251	3 619	- 1 632
Át nem vett letétek, bűnjelek ért. bevétele	20	85	65
Állam által előlegezett gyerektartás	516	338	-178
Egyéb bevétel	780	1 200	420
Összesen	67 654	64 695	- 2 959

A **működési** bevételek teljesülése 4.780 eFt. Ez közel azonos a 2016. évi bevételekkel. Legjelentősebb bevételi tétel a közös épülethasználat miatt az ügyészségnek továbbszámlázott szolgáltatások összege, valamint az OEP által fizetett költségtérítés.

4.2 Költségvetési támogatás:

A 2017. évi költségvetési támogatás 1.658 millió forint volt, az előző évhez képest 120 millió forinttal lett magasabb.

Beruházási támogatás előző évben 92,4 millió forint, míg 2017. évben 9,9 millió forint, azaz 82,5 millió forinttal csökkent. Az intézményi működési támogatás a 2016. évi 1.446 millió forintról 1.648 millió forintra, azaz 202 millió forinttal nőtt.

Költségvetési támogatásunk az eredeti előirányzathoz képest évközben 247,5 millió forinttal növekedett, az alábbi táblázatban szereplő tételekkel:

Megnevezés	Változás (eFt)
személyi juttatások változására	157 912
jutalom, ruházati ktg.tér., FFP, Megtartó program	153 515
célfeladat teljesítés kifizetésére	5 290
beruházásokra	5 863
képzésekre	3 128
kompenzáció	7 863
álláshely megszüntetés	-6 040
előirányzat elvonás	-80 000
Összesen:	2471

5. A követelés állomány

A mérlegben szereplő követelés állomány alakulása 2016 és 2017 évben:

KÖVETELÉSEK (eFt)			
	2016. év	2017. év	változás (eFt)
közhatalmi bevételre	45 108	52 431	7 323
működési bevételre	52 518	52 466	-52
Követelés jellegű sajátos elsz.	3 828	2 718	- 1 110
Követelések összesen	101 454	107 615	6 161

A követelések mérlegértéke az előző évhez képest 6.161 eFt-al növekedett. Ez kizárólag a közhatalmi bevételek bünyügyi költség bevételeire vonatkozó soron keletkezett, melyben 9 % növekedés mutatható ki az előző évhez képest.

A követelés állomány csökkentése érdekében, a bevételi csoport folyamatosan intézkedik a bírósági végrehajtó felé.

2017. évben 649 eFt összegű követelést minősítettünk behajthatatlannak.

Igazgatási szolgáltatási díjak	2016. évi Záró /2017. évi Nyitó egyenleg Ft	Előírás Ft	Befizetés Ft	Behajthatatlan követelés Ft	2017. évi Záró egyenleg Ft
Bűnügyi költség	630 590 311	111 686 301	56 593 163	525 564	685 157 885
Rendőri elővezetési ktg. 40%-a	7 713 100	-29 446	138 757	123 700	7 421 197
Végrehajtáshoz kapcsolatos bevételek	0	2 720 748	2 720 748	0	0
Állam által előlegezett költség	10 439 857	2 706 557	3 618 896	0	6 527 518
Szabálysértési eljárási ktg.	0	0	0	0	0
Perköltség bevétele	0	0	0	0	0
Át nem vett letét	0	85 171	85 171	0	0
Állam által előlegezett gyermektartásdíj	3 731 377	0	338 655	0	3 392 722
Egyéb bevételek	0	1 200 040	1 200 040	0	0
Igazgatási szolgáltatási díjak 2017. év	652 474 645	118 369 371	64 695 430	649 264	705 499 322

2017. évben 118.369 eFt követelés került előírásra, ami csupán 71 eFt-al kevesebb mint a 2016.évi előírás. A követelések 0,1 %-át behajthatatlanná kellett minősíteni.

A követelések átlagos megtérülése tárgyévben 8,4 %, ami a 2016. évi 9 %-hoz képest kis mértékben csökkent. Ez a csökkenés azonban csupán a követelés állomány folyamatos növekedése miatt romlik, a befizetések az előző évhez képest 2,7 %-al növekedtek.

A követelések várható meg nem térülése miatt az értékvesztés minden évben elszámolásra kerül. 2017. évben a záró (halmozott) értékvesztés 653.069 eFt. Tárgyévben az értékvesztés 45.702 eFt összeggel növekedett, ami 30 %-al kevesebb mint a 2016. évben elszámolt összeg.

A törvényszék gazdasági hivatala nyilvántartja és továbbítja a központi költségvetést illető központosított bírság bevételeket. A 2017. évi forgalmat az alábbi táblázat tartalmazza:

2017.	Központi költségvetésbe átutalt központosított – bírság bevételek								Illetékes megyei rendőrkapitányságok részére átutalt rendőri elővezetési ktg.
	Pénzbüntetés	Pénz és Rendbír-ság VH	Vagyonele-kobzás	Elkobzás	Rendbír-ság (átváltoztatható)	Bűnjel értékesítés	Központo-sított bevételek	Rendőri elővezetési ktg. 60%	
							Összesen		
01. hó	4 699 000	485 345	213 973	8 480	85 000	0	5 491 798	1 649	
02. hó	7 425 968	640 402	521 755	4 100	40 000	2 400	8 634 625	0	
03. hó	9 092 844	678 159	320 026	5 000	50 000	5 000	10 151 029	0	
04. hó	4 640 744	205 002	320 890	3 616	40 000	5 350	5 215 602	15 327	
05. hó	5 941 500	693 122	378 510	45 350	4 000	40 000	7 102 482	0	
06. hó	5 004 500	891 258	509 236	10 001	107 000	1 400	6 523 395	0	
07. hó	5 160 450	846 930	293 704	66 934	4 000	0	6 372 018	55 828	
08. hó	3 859 750	1 168 056	1 170 480	0	106 000	0	6 304 286	0	
09. hó	6 764 250	692 099	371 434	0	24 000	10 000	7 861 783	0	
10. hó	6 531 006	649 703	440 644	22 750	98 000	22 750	7 764 853	48 702	
11. hó	5 932 089	631 831	528 410	12 160	0	0	7 104 490	0	
12. hó	5 775 909	273 330	591 227	90 000	50 000	90 000	6 870 466	0	
Összesen	70 828 010	7 855 237	5 660 289	268 391	608 000	176 900	85 396 827	121 506	

6. Előirányzat-maradvány

Költségvetésünkben a **2016. évi maradvány** 161.763 eFt volt, ami az alábbi megbontásban került felhasználásra:

A 2017. évben felhasznált maradvány		
(Ft)		
Rovat/ gyűjtő	Előirányzat megnevezése	Teljesítés Ft
K1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	26 790 164
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	26 664 217
K12	Külső személyi juttatások	125 947
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 942 026
K3	Dologi kiadások	18 859 473
K31	Készletbeszerzés	3 007 322

K32	Kommunikációs szolgáltatások	192 451
K33	Szolgáltatási kiadások	12 215 960
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	3 443 740
K6	Beruházások	50 716 782
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	40 034 395
K67	Beruházási c. előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10 682 387
K7	Felújítások	39 454 723
K71	Ingatlanok felújítása	31 066 711
K74	Felújítási c. előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 388 012
Összesen:		161 763 168

2017. évben keletkezett maradvány 59.350.569 Ft.

A 2017. évben keletkezett maradvány		
(Ft)		
Rovat/ gyűjtő	Előirányzat megnevezése	Öszeg Ft
K1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	25615518
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	25502781
K12	Külső személyi juttatások	112737
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18834456
K3	Dologi kiadások	6077506
K31	Készletbeszerzés	1988246
K33	Szolgáltatási kiadások	2493542
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1145718
K6	Beruházások	8823089
K63	Informatikai eszközök beszerzése	2546640
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2330675
K67	Beruházási c. előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1875774
Összesen:		59350569

A maradvány a jelentős része a személyi juttatások és terhei rovatokon keletkezett. A decemberben kifizetett jutalmak, ruházati költségtérítés 2018. januárjában esedékes levonásai és munkaadót terhelő adói miatt keletkezett.

A dologi kiadások maradványa a decemberi teljesítésű, de januári fizetési határidejű beszerzések.

A Beruházások maradványa a beszédfelismerő szoftvert és diktafonokat beszerzésére fordítandó forrás 8.823 eFt összegben.

7 A takarékosági intézkedések

A költségvetésünk kiemelt előirányzataiban csak a dologi kiadások között találunk olyan költségtényezőket, amelyben takarékos gazdálkodással megtakarítás érhető el. A dologi kiadások előirányzata évek óta azonos összegben kerül megállapításra. A közüzemi díjak a felújításokkal, fűtőkorszerűsítéssel optimalizálódnak. Szakmai és karbantartási anyagokat csak a zavartalan működéshez elengedhetetlenül szükséges mennyiségben szerzünk be.

A telefonköltségek az új szerződés megkötésével csökkentek.

A postaköltségek csökkentése érdekében Balassagyarmaton és Salgótarjánban a helyi küldemények kézbesítését előző évek gyakorlatának megfelelően saját alkalmazottal végeztetjük. A postai bérmentesítőgépet évek óta használjuk, ami alapján a törvényszék postaköltségéből visszatérítésre jogosult.

2018. évi beruházási tervek között szerepel az A épület ablakcseréje, ami szintén az energiaköltségek optimalizálását szolgálná.

8. Vagyonszerzés

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektett eszközök állománya 1.246.017 eFt. Az immateriális javak a mérlegben a könyv szerinti értéke nulla, kizárólag nullára leírt vagyoni értékű jogok és szellemi termékek szerepelnek a nyilvántartásunkban. Selejtezésre 17.259 ezer forint értékben került sor, így a fordulónapon a teljesen leírt immateriális javak bruttó értéke 4.039 eFt.

Az előző időszakhoz képest a tárgyi eszközök nettó értékében **24.086 ezer Ft** növekedés tapasztalható. A 2017 évben aktivált beruházások értéke 74.751 eFt, a befejezetlen beruházás nem volt.

A bázis évhez viszonyítva az ingatlanok értékénél adott évben nettó értékben **2.104 ezer** forint növekedés következett be. A költségvetési évben elszámolt növekedések értéke **31.797 ezer** forint volt, mely összeg a maradványból megvalósított felújítások. A 2017 évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 29.693 e Ft.

A gépek berendezések esetében is az előző időszakhoz képest növekedés tapasztalható 25.262 ezer forint értékben. A költségvetési évben a beszerzések értéke **42.953 ezer** forint, mely összeg nagyrészt a Törvényszék B épületének kazáncseréjére, valamint a tűzjelzőrendszerek.

A 2016 évi ténylegesen elszámolt értékcsökkenés **17.693 ezer Ft** volt.

A bázis évhez viszonyítva megállapítható, hogy a befektetett eszköz állomány összességében **24.086 ezer forint** növekedést mutat.

Tárgyi eszközöknél az adott évi értékcsökkenés a számviteli politikában meghatározottak szerint került elszámolásra, terven felüli értékcsökkenést nem könyveltünk.

A pénzeszközök csoportjánál az előző időszakhoz képest jelentős csökkenést tapasztalhatunk **106.032 ezer Ft** összegben, amit leginkább a maradvány szintén jelentős csökkenése okoz.

Raktári készletünk nem volt.

A követelés állományánál **6.161 ezer Ft** növekedés mutatható ki.

Ez a növekedés nagyrészt a költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre soron következett be.

A követelés jellegű sajátos elszámolások soron a bérmentesítő gép év végi egyenlege került kimutatása **2.718 ezer Ft** összegben.

2017 évben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása **231 ezer Ft-ban** került elszámolásra. Ezek nagyobb része a személyi juttatások és egyéb költség visszatérítések elszámolásából következik. A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **883 ezer Ft**, mely összeg egyéb könyv, folyóirat, közlöny, fiókbérlet, és biztosítási kimutatásokból tevődik össze, attól függően hogy az elszámolásra kerülő számlák adott év költségvetését, vagy pedig a követő év költségvetését terhelik és a pénzügyi teljesítés mely időszakban kerül kiegyenlítésre.

A költségvetési évben a mérleg szerinti eredmény **-78.601 e Ft**, ami a saját tőke csökkenését okozza.

A kötelezettségek az előző évhez képest **4.976 eFt-al** csökkentek.

A tárgy évi beruházási szállítói tartozás nem keletkezett.

A kötelezettségek dologi kiadásának során kimutatott szállítói állomány nőtt az előző évhez képest **747 ezer Ft-al**. A tényleges szállítói kötelezettségek értéke így **8.330 ezer** forintot mutat.

A más szervezeteket megillető bevételek elszámolása soron az előző évhez képest csökkenés tapasztalható **5.392 ezer Ft** értékben.

A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök értéke évvégén 76.088 eFt, ami 418 ezer forinttal több az előző évinél.

A források oldalán elszámolt költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása **151.399 ezer Ft** összegben került elszámolásra, mely tétel a decemberben számfejtett bérek és közterhek elszámolásából adódott.

Az előző időszakot vizsgálva megállapítható, hogy a mérleg eszköz és forrás oldalán csökkenés mutatható ki **76.016 ezer Ft** értékben.

Balassagyarmat, 2018. július 6.

Nagy Katalin

Nagy Katalin
BGH vezető

