

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2015. május 7-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2014. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 5187/2015.

Melléklet: rendelettervezet

+ számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Pölcs József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 4. pont

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló 2481 Velence, Tulipán u. 35/B.

Tisztelt Képviselő-testület!

Komló Város Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámoló
- az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra került. Jelen előterjesztésben pedig a 2014. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotására teszek javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

A 2014. évi költségvetést Komló Város Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtott végre.

Komló Város Önkormányzat 2014. évi pénzügyi tervét az 5/2014.(III.7.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 3 862 156 e Ft, működési célú előirányzat 3 278 782 e Ft, felhalmozási célú előirányzat 583 374 e Ft, melyből 261 877 e Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal került sor az elmúlt évben. Így a 2014. december 31-i állapot szerint a fő előirányzati összeg 4 856 895 e Ft, működési célú kiadási előirányzat 4 187 213 e Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 669 682 e Ft.

A 2014. évi költségvetés végrehajtásához nagyban hozzájárult 2014. február 28-án zajlott adósságkonszolidáció második fordulója, melynek során a kötvénytartozásunkból a még fennálló 1 384 994,55 CHF, azaz 335 363 e Ft átvállalásra került. A decemberben elnyert rendkívüli önkormányzati kiegészítő támogatás 300 000 e Ft összege biztosította a költségvetés hitelfelvétel nélkül történő végrehajtását.

A fentiekén kívül a helyi adók többlete, egyéb bevételi többletek, előző évi pénzmaradvány igénybevétele, valamint a kiadási előirányzatok megtakarításaiból adódó előirányzat csökkentések, átcsoportosítások is hozzájárultak a hiány csökkentéséhez.

Bevételi források és azok teljesítése

Eredeti bevételi előirányzat:	3 862 156 e Ft
Módosított bevételi előirányzat:	4 856 895 e Ft
Teljesítés	4 747 813 e Ft
Teljesítés százaléka:	97,75

Önkormányzatok költségvetési támogatása 100 %-os teljesítési arányának részletezése.

	e Ft
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	511 605
Egyes köznevelési feladatok támogatása	330 160
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	492 334
Kulturális feladatok támogatása	29 330
Működési célú központosított előirányzatok	33 571
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	339 620
Működési célú támogatások összesen:	1 736 620
Felhalmozási célú központosított támogatás	16 117
Vis maior támogatás	25 100
Felhalmozási célú támogatások összesen:	41 217

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 1 148 406 e Ft, ez 97,57 %-os teljesítési arányt jelent, míg a felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 296 916 e Ft, ez a módosított előirányzathoz képest 75,84 %-os teljesítési arányt jelent. A felhalmozási célú támogatások alacsony teljesülése a fejlesztésekhez kapcsolódó központi döntések elhúzóásával/elmaradásával magyarázható.

A közhatalmi bevételek teljesítés aránya 104,78 %.

A helyi adók teljesítési aránya az év közben többször megemelt módosított előirányzathoz képest 104,03 %. Az átengedett közhatalmi bevételek, azaz a gépjárműadó teljesítési aránya 115,36 %, az igazgatási szolgáltatási díj 100 %-os teljesítési aránya csak 75 e Ft-ot jelent a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében, az adópótlék, adóbírság teljesítése 117,6 %, a helyszíni és szabálysértési és egyéb bírságok teljesítése 130,07 %.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

e Ft

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	145 000	165 000	170 810	103,52
Telekadó	25 500	26 900	32 241	119,86
Magánszem.komm.adója	118 000	118 000	122 649	103,94
Idegenforgalmi adó	5 500	4 496	5 757	128,05
Iparüzési adó	380 000	408 900	421 023	102,96
Helyi adó összesen:	674 000	723 296	752 480	104,03

Mint ahogy látható, a többlet a 49 296 e Ft-tal megemelt módosított előirányzathoz képest jelentkezett. Az eredeti előirányzathoz képest 78 480 e Ft többlet jelentkezett.

A működési bevételek teljesítés aránya 97,92 %.

A készletértékesítés és szolgáltatások ellenértéke 102 521 e Ft teljesült a 105 338 e Ft előirányzattal szemben, ez 97,33 %-os teljesítésnek felel meg. Közvetített szolgáltatások ellenértéke 97,95 %-os, a tulajdonosi bevételek 87,89 %-os, az ellátási díjak 100%-os, a kiszámlázott áfa és az áfa visszatérítés együttesen 107,56 %-os teljesítést mutat. A kamatbevételek csak 21,7 %-on, míg az egyéb működési bevételek 117,8 %-on teljesültek. Kamatbevételekre a csökkenő betéti kamatok, illetve az elmaradó betételhelyezések miatt a jövőben jelentős összegben nem számíthatunk!

Az új Államháztartási számvitel miatt radikálisan lecsökkent az önkormányzat fejlesztési bevétele, mert ez nem tartalmazza a felhalmozási célú önkormányzati támogatások, pénzeszköz átvételek stb. összegét. Ennek alapján a felhalmozási bevételek 6 450 e Ft-os teljesülése 141,42 %-os arányt képez a módosított előirányzattal szemben, mely az ingatlanértékesítés és eszköz értékesítés ellenértékét tartalmazza. Ebből az ingatlanok értékesítése 138,29 %-on, az egyéb tárgyi eszközök értékesítése 733,33 %-on teljesült. Az ebből befolyt 176 e Ft bevétel ugyanakkor a mérlegfőösszegünkhöz képest elenyésző.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 7 095 e Ft, ami 101,11 %-os, a működési célú átvett pénzeszközök 2 147 e Ft, mely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 1 657 e Ft, ami 124,12 %-os, ezzel szemben a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 976 e Ft, mely 1,58 %-os teljesítési arányt mutat. Ennek oka a betervezett eszközhasználati díj, amelynek jelentős hányada nem folyt be a költségvetési év folyamán.

A 2013. évi 327 932 e Ft módosított maradvány teljes mértékben felhasználásra került, a költségvetésben meghatározott feladatokon.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 261 877 e Ft-os előirányzatával szemben nem került sor tényleges hitelfelvételre. A fejlesztési mérleg hiányát azzal egyező 56 987 e Ft-os működési bevétel kompenzálta.

A bevételek teljesülésének arányát javítja az előirányzatot nem igénylő 42 618 e Ft-os áh-n belüli megelőlegezés, amely a 2015. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege.

Kiadások és azok teljesítése

Eredeti kiadási előirányzat:	3 862 156 e Ft
Módosított kiadási előirányzat:	4 856 895 e Ft
Teljesítés	4 287 407 e Ft
Teljesítés százaléka:	88,27

A személyi juttatások teljesítési aránya 98,42 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 98,89 %-on teljesültek, a külső személyi juttatások 88,58 %-on teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 96,03 %.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 87,9 %. A készletbeszerzések aránya 98,12 %, a kommunikációs szolgáltatások aránya 89,03 %, a szolgáltatási kiadások 89,77 %-on teljesültek (ezen belül a közüzemi díjak 92,4 %). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 90,31 %, működési célú általános forgalmi adó 94,12 %, fizetendő általános forgalmi adó 99,99 %, realizált árfolyamveszteségek 26,42 %, egyéb dologi kiadások 17,88 %.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 77,46 %-os teljesítést mutat, amely 277 923 e Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések 96,95 %-on teljesültek.

A működési célú támogatások áh-n belülre 99,64 %, a működési célú kölcsönök nyújtása 100 %, a működési célú támogatások áh-n kívülre 97,1 %.

A kiadások teljesítési arányát a 60 933 e Ft tartalékok előirányzata rontja.

A beruházások teljesítési aránya 66,8 %. Az alacsonyabb teljesítés oka a betervezett, de meg nem valósult pályázatok kiadása.

A felújítások teljesítésének aránya 59,84 %. Ennek az alulteljesítésnek egyik fő oka a vízi közmű felújítási keret. A bevételeknél is említett eszközhasználati díj részbeni teljesülése vonta maga utáni a kiadási előirányzat alacsony teljesülését is.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 100%-os teljesülése 1 500 e Ft kiadást jelent. Ez a lakáscélú támogatás visszatérítendő hányada.

A felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre teljesülése 81,32 %-os.

Vagyron alakulása

A befektetett eszközök értéke 2013. évhez képest 3 486 e Ft-tal emelkedett.

Az immateriális javak értéke 5 914 e Ft-tal nőtt, amely áll a vagyoni értékű jogok 96 e Ft csökkenéséből, és a szellemi termékek 6 010 e Ft növekedéséből.

A tárgyi eszközök esetében 115 362 e Ft növekedésről beszélhetünk, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 25 017 e Ft-tal, a beruházások, felújítások értéke 189 493 e Ft-tal emelkedett, míg az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 99 148 e Ft-tal csökkent. Városi szinten a terv szerinti értékcsökkenés 229 865 e Ft-tal csökkentette a vagyon nettó értékét. Ezen összeg képezi a visszapótlási alapot, és megállapítható, hogy a 12.sz. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) beruházás oszlopánál a növekedés 345 580 e Ft, tehát a visszapótlás meghaladta a 100 %-ot. Az adatokból megállapítható, hogy selejtezés is történt, mely eszközök a teljesen nullára írt körből kerültek ki, azaz indokolatlan vagyonszűntetés nem volt, illetve az eszközök élettartamának kihasználása 100 % volt.

A befektetett pénzügyi eszközök növekedése 3 486 e Ft. Ez a növekedés a tartós részesedések változásából adódik.

A pénzeszközök 159 275 e Ft-tal növekedtek. A pénztárak 357 e Ft-tal, a forintszámlák 166 336 e Ft-tal nőttek, ezzel ellentétben a devizaszámlák 91 e Ft-tal, és az idegen pénzeszközök 7 327 e Ft-tal csökkentek.

A követelések értéke csökkent 63 347 e Ft-tal.

A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 55 148 e Ft. A közhatalmi bevételek követelése 41 995 e Ft-tal, a működési bevételek követelése 4 010 e Ft-tal, felhalmozási bevételek követelése 289 e Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 8 303 e Ft-tal, a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 551 e Ft-tal csökkent.

Ezzel szemben a költségvetési évet követően esedékes követelések 33 508 e Ft-tal nőttek. A közhatalmi bevételek követelése 27 837 e Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 4 594 e Ft-tal, a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 13 787 e Ft-tal növekedett.

A követelés jellegű sajátos elszámolások 41 707 e Ft-tal csökkent, mely egészében az adott előlegek csökkenését jelenti. Ebből a foglalkoztatottaknak adott előlegek 654 e Ft-tal nőtt, míg az egyéb adott előlegek 42 361 e Ft-tal csökkent.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 434 e Ft, az aktív időbeli elhatárolások 41 762 e Ft lett.

A 2014. január 1-től hatályos új államháztartási számvitel szerint a saját tőke 598 287 e Ft-tal emelkedett, amely érték a mérleg szerinti eredmény. A tartalékok, ezen belül is a költségvetési tartalékok növekedése 111 535 e Ft volt.

A kötelezettségek összesen 487 969 e Ft-tal csökkentek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 60 273 e Ft-tal csökkentek. Ebből a dologi kiadások kötelezettsége 59 183 e Ft-tal, a felújítások kötelezettsége 3 550 e Ft-tal csökkent, míg a beruházások kötelezettsége 2 460 e Ft-tal növekedett.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csökkenése 397 534 e Ft. Ennek számottevő részét a befektetési célú értékpapírok beváltásra vonatkozó kötelezettség 335 363 e Ft-os csökkenése teszi ki, mely az adóssághozzájárulás második fordulójának keretein belül az állam által átvállalt kötvénytartozásunk. Másik nagyobb tétel az egyéb működési célú kiadások kötelezettsége, amely 138 293 e Ft csökkenést jelent. Ez a Mecseki Bányavagyon Hasznosító Zrt-től átvállalt kötelezettség, mely könyvvizsgálóval egyeztetve került kivezetésre. A beruházások kötelezettsége 183 e Ft-tal csökkent. A dologi kiadások kötelezettsége 33 687 e Ft-tal emelkedett, és az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége 42 618 e Ft-tal nőtt, amely a 2015. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása. (Ez korábbi nevén a 2015. évi előleg.)

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások csökkenése 30 162 e Ft. A kapott előlegek 30 154 e Ft-tal, a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 8 e Ft-tal csökkent.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások csökkenése 7 327 e Ft, a passzív időbeli elhatárolások egyenlege 159 895 e Ft.

Az előterjesztés, illetve a rendelet tervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek Excel, illetve PDF formátumban kerülnek kiküldésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglalt részletes indokolás, illetve a pénzügyi és ellenőrzési bizottság javaslatai és a könyvvizsgáló jelentése figyelembevételével tárgyalja meg és fogadja el Komló Város Önkormányzat 2014. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

Jelen előterjesztés a rendelet tervezet indokolásául szolgál.

Komló, 2015. április 28.


Pólics József
polgármester

