

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2016. május 26-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2015. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 4881/2016.

Melléklet: rendelettervezet

+ számszaki melléletek

A napirend előterjesztője: Polics 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 2015. 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 a 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 2015. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotására teszek javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

A 2015. évi költségvetést Komló Város Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtotta végre.

Komló Város Önkormányzat 2015. évi pénzügyi tervét az 8/2015.(III.6.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 4 455 521 e Ft, működési célú előirányzat 3 354 639 e Ft, felhalmozási célú előirányzat 1 100 882 e Ft, melyből 391 903 e Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására öt alkalommal került sor az elmúlt évben. Így a 2015. december 31-i állapot szerint az előirányzati főösszeg 5 877 769 e Ft, működési célú kiadási előirányzat 4 688 813 e Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 1 188 956 e Ft.

A 2015. évi költségvetés végrehajtásához nagyban hozzájárult a decemberben elnyert rendkívüli önkormányzati kiegészítő támogatás 200 000 e Ft összege, mely teljes egészében átutalásra került a Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt. részére a helyi tömegközlekedés veszteség finanszírozására.

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

Bevételi források és azok teljesítése

Eredeti bevételi előirányzat:	4 455 521 e Ft
Módosított bevételi előirányzat:	5 877 769 e Ft
Teljesítés	5 845 362 e Ft
Teljesítés százaléka:	99,45

Önkormányzatok költségvetési támogatása 100 %-os teljesítési arányának részletezése.

	e Ft
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	425 658
Egyes köznevelési feladatok támogatása	380 073
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	564 377
Kulturális feladatok támogatása	30 136
Működési célú költségvetési támogatások	43 086
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	200 000
Elszámolásból származó bevételek	26 632
Működési célú támogatások összesen:	1 669 962
Felhalmozási célú önkormányzati támogatás	20 000
Vis maior támogatás	4 437
Felhalmozási célú támogatások összesen:	24 437

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 1 353 203 e Ft, ez 98,11 %-os teljesítési arányt jelent, míg a felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 953 054 e Ft, ez a módosított előirányzathoz képest 96,01 %-os teljesítési arányt jelent.

A közhatalmi bevételek teljesítés aránya 106,04 %.

A helyi adók teljesítési aránya a megemelt módosított előirányzathoz képest is 105,85 %. Az átengedett közhatalmi bevételek, azaz a gépjárműadó teljesítési aránya 112,12 %, az adópótlék, adóbírság teljesítése 91,47 %, a helyszíni és szabálysértési és egyéb bírságok teljesítése 96,6 %, a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a közhatalmi bevétel 154,17 %-os teljesítési aránya csak 185 e Ft-ot jelent.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	160 000	173 512	173 512	100,00
Telekadó	28 000	26 504	26 504	100,00
Magánszem.komm.adója	115 000	123 581	123 582	100,00
Idegenforgalmi adó	6 000	6 000	10 205	170,08
Iparüzési adó	409 000	465 747	508 049	109,08
Helyi adó összesen:	718 000	795 344	841 852	105,85

e Ft

Mint ahogy látható, a többlet a 77 344 e Ft-tal megemelt módosított előirányzathoz képest jelentkezett.

A működési bevételek teljesítés aránya 86,77 %.

A készletértékesítés és szolgáltatások ellenértékeként 134 151 e Ft teljesült a 134 595 e Ft előirányzattal szemben, ez 99,67 %-os teljesítésnek felel meg. Közvetített szolgáltatások ellenértéke 99,91 %-os, a tulajdonosi bevételek 39,25 %-os, az ellátási díjak 100%-os, a kiszámlázott áfa és az áfa visszatérítés együttesen 94,8 %-os teljesítést mutat. A kamatbevételek 138 ,08 %-on (ez mindössze 388 e Ft-ot jelent) a biztosító által fizetett kártérítés 100 %-on, míg az egyéb működési bevételek 108,52 %-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 17 628 e Ft-os teljesülése 100 %-os arányt képez a módosított előirányzattal szemben, mely az ingatlanértékesítés és eszközértékesítés, illetve részesedések értékesítésének ellenértékét tartalmazza. Az ebből befolyt bevétel ugyanakkor a mérlegfőösszegünkhöz képest elenyésző.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 18 366 e Ft, ami 102,03 %-os, a működési célú átvett pénzeszközök 14 810 e Ft, mely csak 62,91 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 1 702 e Ft, ami 100 %-os, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 7 218 e Ft, mely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A 2014. évi 460 406 e Ft módosított maradvány teljes mértékben felhasználásra került, a költségvetésben meghatározott feladatokon.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 391 903 e Ft-os előirányzatával szemben nem került sor tényleges hitelfelvételre. A fejlesztési mérleg hiányát azzal egyező 71 332 e Ft-os működési bevétel átcsoportosítás kompenzálta.

A bevételek teljesülésének arányát javítja az előirányzatot nem igénylő 48 833 e Ft-os áh-n belüli megelőlegezés, amely a 2016. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege.

Kiadások és azok teljesítése

Eredeti kiadási előirányzat:	4 455 521 e Ft
Módosított kiadási előirányzat:	5 877 769 e Ft
Teljesítés	5 413 099 e Ft
Teljesítés százaléka:	92,09

A személyi juttatások teljesítési aránya 98,32 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 98,44 %-on teljesültek, a külső személyi juttatások 95,18 %-on teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 96,03 %.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 87,73 %. A készletbeszerzések aránya 97,18 %, a kommunikációs szolgáltatások aránya 91,78 %. A szolgáltatási kiadások 90,26 %-on teljesültek (ezen belül a közüzemi díjak 89,46 %). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 77,18 %, működési célú általános forgalmi adó 92,34 %, fizetendő általános forgalmi adó 70,49 %, kamatkiadások 100 %, realizált árfolyamveszteségek 35,42 %, egyéb dologi kiadások 10,57 %.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 65,26 %-os teljesítést mutat, amely 104 901 e Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések 100 %-on teljesültek.

A működési célú támogatások áh-n belülre 99,8 %, a működési célú kölcsönök nyújtása 91,8 %, a működési célú támogatások áh-n kívülre 98,83 %.

A kiadások teljesítési arányát a 171 744 e Ft „tartalékok” előirányzata rontja.

A beruházások teljesítési aránya 99,21 %. A felújítások teljesítésének aránya 97,56 %. A felhalmozási célú támogatások 3 188 e Ft kiadási aránya 100 %.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 100%-os teljesülése 3 700 e Ft kiadást jelent. Ez a lakáscélú támogatás visszatérítendő hányada.

A felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre teljesülése szintén 100 %-os, amely 17 707 e Ft kiadást jelent.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 42 618 e Ft, teljesülési aránya 100 %.

Vagyon alakulása

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2014. évhez képest 462 610 e Ft-tal emelkedett.

Az immateriális javak értéke 11 560 e Ft-tal csökkent, amely áll a vagyoni értékű jogok 96 e Ft csökkenéséből, és a szellemi termékek 11 464 e Ft csökkenéséből.

A tárgyi eszközök esetében 478 919 e Ft növekedésről beszélhetünk, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 241 541 e Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 127 675 e Ft-tal, a beruházások, felújítások értéke 109 703 e Ft-tal emelkedett. Városi szinten a terv szerinti értékcsökkenés 412 990 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 906 684 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 vagyonvesztés nem volt, illetve az eszközök élettartamának kihasználása 100 % volt.

A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése 4 749 e Ft.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 1 431 e Ft-os növekménye a készletek (Szociális bolt, térsztagyár) növekedéséből adódik.

A pénzeszközök 80 641 e Ft-tal csökkentek. A pénztárak 112 e Ft-tal, a forintszámlák 80 529 e Ft-tal csökkentek.

A követelések értéke emelkedett 38 467 e Ft-tal.

A költségvetési évben esedékes követelések növekedése 27 402 e Ft. A közhatalmi bevételek követelése 4 693 e Ft-tal csökkent, míg a működési bevételek követelése 30 594 e Ft-tal, és a felhalmozási bevételek követelése 1 501 e Ft-tal emelkedett.

Ezzel szemben a költségvetési évet követően esedékes követelések összességében 10 537 e Ft-tal csökkentek. A közhatalmi bevételek követelése 16 346 e Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 7 e Ft-tal csökkent, míg a működési bevételek 3 818 e Ft-tal, a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 1 998 e Ft-tal növekedett.

A követelés jellegű sajátos elszámolások 21 602 e Ft-tal nőtt, mely nagy részben az adott előlegek növekedését jelenti. Ebből a készletekre adott előlegek 362 e Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek 18 648 e Ft-tal, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések 347 e Ft-tal emelkedett, míg a foglalkoztatottaknak adott előlegek 1 555 e Ft-tal csökkent. A forgótőke elszámolása 3 800 e Ft lett.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 434 e Ft-os értéke teljesen lecsökkent, az aktív időbeli elhatárolások 22 231 e Ft-tal csökkent.

A saját tőke 399 746 e Ft-tal emelkedett, amely érték a mérleg szerinti eredmény.

A kötelezettségek összesen 43 287 e Ft-tal csökkentek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 8 811 e Ft-tal csökkentek. Ebből a személyi juttatások kötelezettsége 159 e Ft-tal, a dologi kiadások kötelezettsége 2 264 e Ft-tal emelkedett, míg a beruházások kötelezettsége 11 234 e Ft-tal csökkent.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csökkenése 3 146 e Ft. A dologi kiadások kötelezettsége 9 361 e Ft-tal csökkent, és az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége 6 215 e Ft-tal nőtt, amely a 2016. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása, ez a 2015. évhez képest növekedést mutat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások csökkenése 31 330 e Ft. A kapott előlegek 32 487 e Ft-tal csökkent, ellenben a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 1 148 e Ft-tal, a letételre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 9 e Ft-tal növekedett.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 42 743 e Ft-tal emelkedett.

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

Önkormányzatunk könyvvizsgálata során folyamatosan egyeztetünk könyvvizsgálónkkal.

Mellékeljük (17. sz. melléklet) az általa megküldött könyvvizsgálói kamarai állásfoglalást, mely szerint indokoltnak tartják törvényi kötelezés hiányában is a konszolidált beszámoló képviselő-testület elé történő előterjesztését.

A beszámoló nyilvánosságára való tekintettel az érvelés számunkra elfogadható, így a könyvvizsgálóval egyeztetve az előterjesztés mellékleteként (új 18. sz. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldjük a MÁK által jóváhagyott konszolidált beszámolónkat a képviselő-testület és a pénzügyi és ellenőrzési bizottság tagjainak.

A beszámoló kinyomtatott példánya ügyfélfogadási időben a pénzügyi irodán megtekinthető. Az állásfoglalás második bekezdésének utolsó mondatában szereplő „Kincstári ellenőrzés”-re nem került sor, így a jelentést nem, csak a kincstár igazolását tudjuk csatolni (19. sz. melléklet).

A könyvvizsgáló záradéka és jelentése várhatóan hétfőn kerül kiküldésre a pénzügyi és ellenőrzési bizottság tagjainak. Természetesen a képviselő-testület tagjainak is kiküldésre kerül a testületi ülést megelőzően.

Előzetes egyeztetések alapján a könyvvizsgáló észrevételezni fogja a Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézmény azon gyakorlatát, hogy a pályázati támogatásból

és önkormányzattól átvett vagyonból adódó rendkívüli bevétel egy hányadát nem határolta el és így az indokoltnál nagyobb eredményt mutatott ki a mérleg forrás oldalán.

A hiba javítására a MÁK-kal egyeztetve a 2016. évi II. negyedévi beszámolóval egyidejűleg helyesbítő könyveléssel kerülhet sor. A javítás nem érinti sem a mérleg eszköz oldalát sem a főösszegét. A hiba tényének feltüntetése és a javításra való felhívás várhatóan szerepelni fog a záradékban.

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 2015. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

Jelen előterjesztés a rendelettervezet indoklásául szolgál.

Komló, 2016. május 19.



Polics József
polgármester

