

# ELŐTERJESZTÉS

## Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2017. május 25-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2016. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 4397/2017.

Melléklet: rendelettervezet

+ számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Valamennyi Bizottság	SZMSZ 40. § (8) bekezdés

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

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Komló Város Önkormányzat 2016. 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 2016. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotására teszek javaslatot.

### **Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:**

A 2016. évi költségvetést Komló Város Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtotta végre.

Komló Város Önkormányzat 2016. évi pénzügyi tervét az 3/2016.(III.4.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 3.670.888.504 Ft, működési célú előirányzat 3.368.309.504 Ft, felhalmozási célú előirányzat 302.579.000 Ft, melyből 207.915.000 Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására öt alkalommal került sor az elmúlt évben. Így a 2016. december 31-i állapot szerint az előirányzati főösszeg 4.567.120.522 Ft, működési célú kiadási előirányzat 4.282.180.298 Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 284.940.224 Ft.

A 2016. évi költségvetés végrehajtásához nagyban hozzájárult a decemberben elnyert rendkívüli önkormányzati támogatás 131.482.000 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:	3.670.888.504 Ft
Módosított bevételi előirányzat:	4.567.120.522 Ft
Teljesítés	4.575.041.945 Ft
Teljesítés százaléka:	100,17

Önkormányzatok költségvetési támogatása 100 %-os teljesítési arányának részletezése.

	Ft
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	422.568.273
Egyes köznevelési feladatok támogatása	365.118.633
Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	533.933.275
Szociális ágazati és kiegészítő pótlék	34.253.448
Kulturális feladatok támogatása	30.192.313
Működési célú költségvetési támogatások	27.137.557
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	131.482.000
Elszámolásból származó bevételek	2.005.240
Működési célú támogatások összesen:	1.546.690.739
Felhalmozási célú önkormányzati támogatás	52.860.651
Vis maior támogatás	0
Felhalmozási célú támogatások összesen:	52.860.651

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 1.132.339.340 Ft, ez 100 %-os teljesítési arányt jelent, míg a felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 81.876.279 Ft, ez a módosított előirányzathoz képest 100 %-os teljesítési arányt jelent.

A közhatalmi bevételek teljesítés aránya 100 %.

A helyi adók teljesítési aránya a megemelt módosított előirányzathoz képest 100 %. Az eredeti előirányzathoz képest 104,32 %. Az átengedett közhatalmi bevételek, azaz a gépjárműadó teljesítési aránya, az adópótlék, adóbírság teljesítése 100 %, a helyszíni és szabálysértési és egyéb bírságok teljesítése 99,18 %, a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a közhatalmi bevétel 100 %-os teljesítési aránya csak 115.000 Ft-ot jelent.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

e Ft

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	165.000.000	166.445.100	167.998.864	100,93
Telekadó	26.000.000	26.000.000	24.446.236	94,02
Magánszem.komm.adója	118.000.000	125.369.552	125.369.552	100,00
Idegenforgalmi adó	9.000.000	10.411.455	10.411.455	100,00
Iparüzési adó	455.000.000	478.166.640	478.166.640	100,00
Helyi adó összesen:	773.000.000	806.392.747	806.392.747	100,00

A működési bevételek teljesítés aránya 90,04 %.

A készletértékesítés és szolgáltatások ellenértékeként 118.473.931 Ft teljesült a 116.128.950 Ft előirányzattal szemben, ez 102,02 %-os teljesítésnek felel meg. Közvetített szolgáltatások ellenértéke 97,42 %-os, a tulajdonosi bevételek 56,45 %-os, az ellátási díjak 100%-os, a kiszámlázott áfa és az áfa visszatérítés együttesen 92,29 %-os teljesítést mutat. A kamatbevételek 125,05 %-on (ez 3.550.800 Ft-ot jelent) a biztosító által fizetett kártérítés 220 %-on (1.078.886 Ft), míg az egyéb működési bevételek 95,66 %-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 22.455.464 Ft-os teljesülése 100 %-os arányt képez a módosított előirányzattal szemben, mely az ingatlanértékesítés és eszközértékesítés ellenértékét tartalmazza. Az ebből befolyt bevétel ugyanakkor a mérlegfőösszegünkhöz képest elenyésző.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 19.071.000 Ft, ami 100 %-os, a működési célú átvett pénzeszközök 13.118.794 Ft, mely szintén 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 558.298 Ft, ami 100 %-os, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 299.649 Ft, mely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A 2015. évi 432.262.707 Ft módosított maradvány teljes mértékben felhasználásra került, a költségvetésben meghatározott feladatokra.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 207.915.000 Ft-os előirányzatával szemben nem került sor tényleges hitelfelvételre. A fejlesztési mérleg hiányát, azzal egyező 99.155.633 Ft-os működési bevétel átcsoportosítás kompenzálta.

A bevételek teljesülésének arányát javítja az előirányzatot nem igénylő 48.447.868 Ft-os áh-n belüli megelőlegezés, amely a 2017. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege.

### **Kiadások és azok teljesítése**

Eredeti kiadási előirányzat:	3.670.888.504 Ft
Módosított kiadási előirányzat:	4.567.120.522 Ft
Teljesítés	4.178.561.140 Ft
Teljesítés százaléka:	91,49

A személyi juttatások teljesítési aránya 97,12 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 97,26 %-on teljesültek, a külső személyi juttatások 92,91 %-on teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 97,81 %.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 88,87 %. A készletbeszerzések aránya 93,09 %, a kommunikációs szolgáltatások aránya 86,07 %. A szolgáltatási kiadások 89,22 %-on teljesültek (ezen belül a közüzemi díjak 90,06 %). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 76,61 %, működési célú általános forgalmi adó 90,88 %, fizetendő általános forgalmi adó 93,57 %, kamatkiadás nem volt, realizált árfolyamveszteségek 18,34 %, egyéb dologi kiadások 27,4 %.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 99,98 %-os teljesítést mutat, amely 95.144.047 Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések 88,06 %-on teljesültek.

A működési célú támogatások áh-n belülre 99,53 %, a működési célú kölcsönök nyújtása 100 %, a működési célú támogatások áh-n kívülre 97,71 %.

A kiadások teljesítési arányát a 170.597.204 Ft „tartalékok” előirányzata rontja.

A beruházások teljesítési aránya 95,99 %. A felújítások teljesítésének aránya 92,3 %. A felhalmozási célú támogatások 2.000.001 Ft kiadási aránya 100 %.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 80,87 %-os teljesülése 11.650.000 Ft kiadást jelent. Ez a lakáscélú támogatás visszatérítendő hányada.

A felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre teljesülése 100 %-os, amely 28.167.482 Ft kiadást jelent.

Az áh-n belüli megelőlegezés visszafizetése 48.832.918 Ft, teljesülési aránya 100 %.

### **Vagyon alakulása**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2015. évhez képest 1.265.227.557 Ft-tal csökkent. Ennek túlnyomó hányada a Gimnázium és Általános iskolák, valamint az Erkel Ferenc Alapfokú Művészet Oktatási Intézmény és a Pedagógiai Szakszolgálat eszközeinek a KLIK-hez, másrészt a Szakmunkásképző és Szakiskola eszközeinek Szakképzési Centrum részére történő vagyonkezelésbe adásához kapcsolódik.

Az immateriális javak értéke 29.307.565 Ft-tal csökkent, amely áll a vagyoni értékű jogok 493.310 Ft-os növekedéséből, és a szellemi termékek 29.800.875 Ft-os csökkenéséből.

A tárgyi eszközök esetében 1.090.601.066 Ft csökkenéséről beszélhetünk, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 724.128.882 Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 107.433.879 Ft-tal, a beruházások, felújítások értéke 259.038.305 Ft-tal csökkent. A vagyon alakulását a 12.sz. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja, amelyen jól látható, hogy a jelentős csökkenés oka a térítésmentes átadás 183.813.249 Ft-os, illetve a költségvetési szerv, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása 1.140.076.969 Ft-os értéke.

A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése 145.318.926 Ft (Komló-Víz Kft. beolvadással való megszűnése).

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 852.161 Ft-os növekménye a készletek (Szociális bolt, téstagyár) növekedéséből adódik.

A pénzeszközök 27.082.882 Ft-tal növekedtek. A pénztárak záró állományai 19.410 Ft-tal csökkentek, a forintszámlák 27.102.292 Ft-tal emelkedtek.

A követelések értéke emelkedett 65.209.787 Ft-tal.

A költségvetési évben esedékes követelések növekedése 17.992.113 Ft. A közhatalmi bevételek követelése 20.005.731 Ft-tal csökkent, míg a működési bevételek követelése 37.805.965 Ft-tal, és a felhalmozási bevételek követelése 191.879 Ft-tal emelkedett.

A költségvetési évet követően esedékes követelések összességében 17.621.082 Ft-tal növekedtek. A közhatalmi bevételek követelése 13.790.323 Ft-tal, a felhalmozási átvett

pénzeszközök követelése 11.091.702 Ft-tal növekedett, míg a működési célú átvett pénzeszközök követelése 3.651.000 Ft-tal, a működési bevételek 3.609.943 Ft-tal csökkentek.

A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 29.596.592 Ft-tal nőtt, mely nagy részben az adott előlegek növekedését jelenti. Ebből a készletekre adott előlegek 362.550 Ft-tal nullára csökkent, az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek 29.049.548 Ft-tal, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összege 3.205.601 Ft-tal emelkedett, míg a foglalkoztatottaknak adott előlegek 2.296.007 Ft-tal csökkent. A forgótőke elszámolása 3.800.000 Ft maradt.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke 29.837.462 Ft lett, az aktív időbeli elhatárolások 4.230.448 Ft-tal növekedett.

A saját tőke 1.994.027.924 Ft-tal csökkent, amelyből a felhalmozott eredmény 82.927.314 Ft-tal és a mérleg szerinti eredmény 1.911.100.610 Ft-tal csökkent. A nemzeti vagyon csökkenés ráfordításként történő elszámolásából a Városgondnokság 2015 évi könyvvizsgálatához kapcsolódó évközi passzív időbeli elhatárolásából és a Komló-Víz Kft. üzletrész megszűnés miatti kivezetéséből adódóan ilyen kiugró mértékű.

A kötelezettségek összesen 87.532.865 Ft-tal emelkedtek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 14.253.414 Ft-tal növekedtek. Ebből a személyi juttatások kötelezettsége 19.130 Ft-tal, a beruházások kötelezettsége 190.500 Ft-tal nullára csökkent, míg a dologi kiadások kötelezettsége 14.218.054 Ft-tal, az egyéb működési kiadások 245.000 Ft-tal emelkedett.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csökkenése 19.181.935 Ft. A személyi juttatások kötelezettsége 38.650 Ft-tal, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kötelezettsége 259.000 Ft-tal nőtt. A dologi kiadások kötelezettsége 19.094.535 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége 385.050 Ft-tal csökkent, amely a 2016. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása, ez a 2016. évhez képest csökkenést mutat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 92.461.376 Ft. A kapott előlegek 92.996.282 Ft-tal, a letételre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 427.000 Ft-tal növekedett, ellenben a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 961.906 Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 768.480.242 Ft-tal emelkedett. Ennek oka a december havi bér elhatárolása, a Városgondnokság már fent említett támogatásokhoz kapcsolódó elhatárolása, illetve a többi intézmény támogatás kapcsolódó passzív időbeli elhatárolása együttesen.

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

Önkormányzatunk könyvvizsgálata során folyamatosan egyeztettünk könyvvizsgálónkkal.

A beszámoló nyilvánosságára való tekintettel az érvelés számunkra elfogadható, így a könyvvizsgálóval egyeztetve az előterjesztés mellékleteként (17. sz. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldjük a MÁK által jóváhagyott konszolidált beszámolókat 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.

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 2016. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

Jelen előterjesztés a rendelettervezet indoklásául szolgál.

Komló, 2017. május 17.



Polics József  
polgármester