ELŐTERJESZTÉS

Újhartyán Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. április 8-i ülésére

6. napirendhez

Tárgy: Újhartyán Város önkormányzatának 2013. évi zárszámadásáról

Előterjesztő: Tóth Antal pénzügyi bizottság elnöke

Előkészítő: Göndörné Frajka Gabriella jegyző
Tóth Anikó pénzügyi vezető

Szavazás módja: minősített többség

Tisztelt Képviselő Testület!

Újhartyán Község Önkormányzatának 2013. évi gazdálkodásáról elmondható, hogy alapfeladataink ellátását maradéktalanul teljesítettük. Köszönhetően annak, hogy az önkormányzatok finanszírozási rendszerének átalakulása miatt a korábbi évekkel ellentétben a feladatellátásra kapott támogatás szinte teljes egészében fedezte a kötelező feladataink ellátását. A 2012. év végén bekövetkezett önkormányzatok állam általi adósságkonszolidációja is kedvező feltételeket teremtett, hiszen éves szinten közel 80 millió forint szabadon felhasználható pénzeszköz maradt az önkormányzatnál. Az iskolák állami átvételéből adódóan az iskolában dolgozó pedagógusok bére, valamint annak járuléka, illetve a szakmai kiadások 2013-ban már nem terhelték költségvetésünket. A saját bevételeink jelentős részét kitevő helyi adó bevétel 2013. évben is hozzájárult a biztonságos feladatellátáshoz. Mindezen kedvező feltételek is alapot adtak arra, hogy az önkormányzat átvállalta a helyi nemzetiségi általános iskola működtetését, fenntartását.
A korábbi évekkel ellentétben, az önkormányzati finanszírozási rendszer átalakulásának köszönhetően az adóerőképességből adódó jövedelemkülönbség mérséklés miatti elvonás 2013. évben már nem terhelte meg költségvetésünket, hiszen eddig a nettó finanszírozás tulajdonképpen befizetési kötelezettséget jelentett, melynek mértéke havi szinten átlagosan 2,5 millió forintot is kitett. A változást követően a jövedelemkülönbség mérséklése beszámítási kötelezettségre változott, ami az önkormányzati hivatalra, valamint a településüzemeltetésre járó finanszírozást érintette. Ezeken a jogcímeken így finanszírozást nem kaptunk. Az óvodai feladatellátás finanszírozása során támogatást kaptunk a pedagógusok, a nevelő munkát segítők bérére, az azokat terhelő járulékokra, továbbá a működtetési kiadásokra. A gyermekétkeztetésre fordítható forrás is nőtt az előző évekhez képest. A megnövekedett finanszírozási forrás és a hitelek megszűnésével felszabaduló forrás is hozzájárult ahhoz, hogy a korábbi évekre nem jellemző összegű pénzmaradvánnyal zártuk az évet.
Bár a finanszírozási források kedvezően alakultak, gazdálkodásunk során kiemelt figyelmet fordítottunk a likviditási helyzetünk stabilitására, melynek megvalósítása a pénzügyi

teljesítések jobb ütemezése és az intézményfinanszírozás pontosabb betartása révén valósult meg. Elmondható, hogy a korábbi évekkel ellentétben nem vált szükségessé munkabérhitel felvétele, illetve a rendelkezésre álló folyószámlahitel keretünket sem vettük igénybe. 2013. évben nem jelent meg a nyári hónapok likviditási nehézsége sem, ami szintén a megfelelő likviditáskezelésnek köszönhető.
Az önkormányzatok állam általi adósságkonszolidációja és az önkormányzati finanszírozási rendszer átalakulása Újhartyán esetében jelentős előnyt jelentett, hiszen jelentős többletforráshoz jutottunk a következő évekre, mellyel megvalósulhat az az állapot, melynek során a saját bevételeinkből akár fejlesztési célra is tudunk forrást tartalékolni, hitelfelvétel nélkül. Ezzel biztosítva a helyi, immáron városi lakosság minél magasabb színvonalon való ellátását.

1.)A 2013. évi könyvviteli mérleg és vagyonkimutatás

A 8. melléklet mutatja be az önkormányzat könyvviteli mérlegét
Az önkormányzati szintre összesített mérlegfőösszeg az előző évi 3 081 284 e Ft-ról 3 048 259 e Ft-ra változott, ami azt tükrözi, hogy az elszámolt értékcsökkenés magasabb összegű, mint az év közben aktiválásra került állománynövekedés, valamint a 2014. évtől bekövetkező, az államháztartás egészét érintő számviteli változások miatt a 0-s számlaosztályban , értékben nyilvántartott eszközök kivezetését végre kellett hajtani.
Az eszközök között az immateriális javak (szellemi termékek) értéke csökkent az elszámolt értékcsökkenéssel 3 488 e Ft-ról 3 014 e Ft-ra.
Az ingatlanok értéke nem emelkedett. Az ingatlanok esetében kizárólag az épületek és az építmények csoportra számolunk értékcsökkenést.

Gépek, berendezések mérlegsor a tavalyi évhez képest kismértékben csökkent, ami szintén az elszámolt értékcsökkenéssel függ össze.

A járművek között a konyhai ételszállító autó, továbbá a pályázaton elnyert őrző-védő gépjármű értéke szerepel.

Befejezetlen beruházásaink értékében jelentős növekedés történt az előző évhez képest, hiszen számos beruházásunk befejezése a következő 2014-es évben fog megtörténni. A mérlegérték 13 457 e Ft-ról 57 890 e Ft-ra nőtt. Megkezdődött többek között a szennyvíztisztító beruházásunk előkészítése, az ifjúsági szálló és műhely építése, az óvoda energetikai beruházás, a Grassalkovich tér kiépítése, a Városközpont kialakításának előkészítése, a civilek háza, a Fecskeház projekt előkészítése, a 405-ös körforgalmi csomópont előkészítésének kiadásai.

Részesedéseink értékében változás nem történt a 2012-ben alapított 100%-ban önkormányzati tulajdonú Őrző-Védő Kft. 1 500 e Ft értékkel, továbbá az Újföld Kft-ben lévő részesedés értékét 2012-ben a 2010-ben elszámolt értékvesztés tekintetében belső ellenőri javaslatra felülvizsgáltuk, hogy a részesedés értéke a valós értéken szerepeljen.

Tartós kölcsönök között szerepel az Újföld Kft-nek és az UVÜ-OKIP Kft-nek, valamint az Őrző-Védő Kft-nek adott tagi hitelek összege.

Az üzemeltetésre átadott eszközök értékében szerepel a települési víz, csatornahálózat aktivált értéke.

Anyagok között mutatjuk ki az élelmiszer raktár leltározott értékét, amely 408 e Ft.

Követeléseink az előző évhez képest nőttek, ami a helyi adó követelések értékének növekedéséből adódik.
A vevőkövetelések értéke csökkent, ami annak köszönhető, hogy az étkezési díjakból származó kintlévőségünk csökkent, az előírások között szerepel az Edison House Kft-nek, illetve S. Gy.-nek részletre eladott földterület értéke is ezekben változás nem történt az év során.

Egyéb követelések között a dolgozóknak adott munkabérelőlegek év végi állománya szerepel, az összegek visszafizetése rendszeres havi részletekben történik.
Pénzeszközeinkben jelentős növekedés történt, pénzkészletünk a tárgyév végén önkormányzati szintre összesítve 53 260 e Ft.

Aktív átfutó kiadásként a dolgozóknak adott fizetési előlegek év végi állománya szerepel, 292 e Ft összegben. A 2014. január 1-től az államháztartás számviteli rendszerének változása miatt a 2013. december havi munkabéreket január elején fizettük ki, az ápolási díjak, képviselői tiszteletdíjak és egyéb kifizetések számfejtése és kifizetése pedig már november hónapban megtörtént.

Forrásaink között a tőkeváltozások tartalmazzák az eszközök és források értékében bekövetkezett változásokat.

Tartalékunk összegét a Pénzmaradvány kimutatás részletezi.

Hosszú lejáratú kötelezettséggel az önkormányzat nem rendelkezik.
A tavalyi évben egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a Caminus ZRt felé fennálló intézményi világítás korszerűsítés összege, mely 2014-ben lejár, átkerült a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Rövid lejáratú kötelezettségeink között szerepelnek a helyi adó túlfizetésekből eredő kötelezettségek, szállítói kötelezettséggel nem rendelkezünk.
A helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségünk 23 194 e Ft, mely érték az ÖNKADÓ program által nyilvántartott adat.

Passzív elszámolások értéke 43 e Ft, mely az önkormányzati adó számlák év végi záró egyenlegét tartalmazza.

2.) Az önkormányzat bevételeinek alakulása

A bevételek alakulását fő bevételi forrásonként az 1. melléklet, tovább részletezve címenként, feladatonként az 5. melléklet mutatja be.
Önkormányzati szintre összesített, az intézményfinanszírozás összegét is tartalmazó bevételeink 825 559 e Ft értékben teljesültek. A bevételek főösszege az intézményfinanszírozást kiszűrve **625 375 e Ft**, ami a módosított előirányzat **85 %**-a.
Intézményi működési bevételeink a 40 425 e Ft-ban teljesültek, ami a módosított előirányzat 102 %-a.
Közhatalmi bevételeink alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Gépjárműadó	39 000	39 000	29 281	75
Iparűzési adó	230 000	236 000	247 855	105
Építményadó	29 600	29 600	29 914	101
Telekadó	27 100	27 100	26 410	97
Váll.komm.adó			16	
M.sz.komm.adója	3 300	3 300	2 955	90
Talajterh.díj	300	300	121	40
Pótlék, bírság, egyéb sajátos	2 800	2 800	1 345	48
Közhatalmi bevételek	**332 100**	**338 100**	**337 896**	**100**

A táblázat adatai alapján elmondható, hogy a helyi adó bevételeink összességében 100 %-ban teljesültek. Iparűzési adó esetében a bevételi teljesítés a korábbi évekkel ellentétben nem kiugróan magas, ami a következő év tervezése során figyelembe veendő.
Átengedett központi adók között a gépjárműadó értéke tartalmazza az önkormányzathoz befolyt teljes adó összegét, az államot megillető 60% a kiadásink között is feltüntetésre kerül.

Az államtól kapott működési célú költségvetési támogatás támogatási jogcímei a finanszírozási rendszer átalakulása miatt az előző évhez képest teljesen átalakultak.
Az alábbi táblázat, valamint a 10. melléklet részletezi a 2013. évi támogatás jogcímeit, és az azokhoz tartozó összegeket.

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Települési önk. működési támogatása	7 444	7 444	7 444	100
Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítők bértámogatása	56 880	63 003	63 003	100
Óvodaműködtetés támogatása	9 162	9 342	9 342	100
Kedvezményes étkeztetés támogatása	8 874	10 404	10 404	100
Egyes jövedelempótló ellátások támogatása	0	2 683	2 683	100
Hozzájárulás pénzbeli szociális ellátásokhoz	2 757	2 757	2 757	100
Közművelődési feladatok támogatása	3 143	3 143	3 143	100
Központosított működési célú támogatások	28	546	546	100
Egyéb működési célú központi támogatás		5 660	5 660	100

Költségvetési támogatás összesen	**88 288**	**104 982**	**104 982**	**100**

Év közben pályázatot nyújtottunk be az „Itthon vagy, Magyarország szeretlek” program megtartására, erre 250 e Ft összegben kaptunk támogatást. Év végén a szociális tűzifa pályázaton 396 e Ft támogatásban részesültünk, melyből 9 szociálisan rászoruló család részére biztosítottunk tűzifát 26 m3 mennyiségben. A pályázat feltételeként a szükséges önerőt biztosítottuk 66 e Ft összegben. A kifizetett segélyek után havonként igényeltünk támogatást, melynek mértéke jogcímenként eltérő. Év közben a pedagógus életpályamodell bevezetésével az óvodapedagógusok bére jelentősen nőtt, melynek fedezetét az állam biztosította, ennek mértéke 6 123 e Ft volt.

Egyéb központi támogatást kaptunk a bérkompenzációs kiadásokra. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak júliusban és novemberben Erzsébet utalvány formájában kapták meg a támogatást, amit az Államkincstár előzetes igénylés alapján bocsátott rendelkezésünkre.

3.) Az Önkormányzat kiadásainak alakulása

A kiadások alakulását a 2., 4., 6. melléklet mutatja be.
Az önkormányzat összevont, intézményfinanszírozást is tartalmazó kiadási főösszege 769 489 e Ft. Az intézményfinanszírozás nélküli kiadási főösszeg **569 305 e Ft**, ami a módosított előirányzat **77 %**-a.

A személyi juttatások teljesítése 100 %, a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 101 %.
Dologi kiadásainkat 156 942 e Ft-ban teljesítettük, ami a módosított előirányzat 108 %-a.

Kamatkiadásra 8 700 e Ft-ot terveztünk, év közben mivel nem vettük igénybe a rendelkezésre álló folyószámlahitel keretünket, így a tervezett összeget módosítottuk, a teljesített 11 e Ft, a számlavezetésből adódó időszaki kamatokat tartalmazza.
A finanszírozási kiadások módosított előirányzata 120 000 e Ft, mely tartalmazza a folyószámlahitel visszafizetési kötelezettségünket, az esetleges igénybevétel esetén, teljesítés nem történt. Intézményfinanszírozásra 203 260 e Ft-ot terveztünk, ami tartalmazza az óvoda és a hivatal költségvetési főösszegét. A módosított előirányzat és a teljesítés 200 184 e Ft összegben alakult.

4.) Az Önkormányzat pénzmaradványának alakulása

Az önkormányzat pénzmaradvány kimutatását a 7. melléklet mutatja be.
Tárgyévi pénzmaradványunk 53 509 e Ft, mely a december 31-i záró pénzkészletből, illetve az aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből tevődik össze. A beszámoló garnitúra 51. űrlapja alapján visszafizetendő normatív támogatás értékével, azaz 1 558 e Ft-tal csökkentett pénzmaradvány értéke 51 951 e Ft.

A pénzmaradvány összege működési célú kötelezettséggel terhelt, melynek felhasználásáról a zárszámadási rendelettervezet elfogadásával egyidejűleg rendelkezik a képviselőtestület.

5.) Az Önkormányzat Vagyonkimutatása

Az önkormányzat vagyonkimutatását a 9. melléklet tartalmazza.
Az önkormányzat vagyonkimutatása, a mérlegsorokhoz kapcsolódó főkönyvi számlák 2013. december 31-i egyenlegét mutatja. Az önkormányzat vagyonával kapcsolatban el kell mondani, hogy jogszabályváltozásoknak megfelelően az önkormányzat vagyona külön szerepel az egyes költségvetési szervek mérlegében, igaz ez különösen az épületek, illetve a gépek, berendezések állományi értékére. Természetesen ez a különválasztás a mérlegfőösszeget nem érinti, mivel minden vagyontárgy az önkormányzat vagyona. A nyilvántartások vezetésénél kell biztosítanunk azt, hogy megállapítható legyen az egyes intézményekhez tartozó vagyonérték.