

ELŐTERJESZTÉS

Újhartyán Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. május 26-i ülésére 10. napirend:

Tárgy: Újhartyán Város Önkormányzatának 2015. évi
beszámolójának elfogadása

Előterjesztő: Tóth Antal Pénzügyi Bizottság Elnöke

Előkészítő: Schulcz József polgármester
Göndörné Frajka Gabriella jegyző
Tóth Anikó pénzügyi vezető
könyvvizsgáló

Szavazás módja: Rendelet hozatal, minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Újhartyán Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodásáról elmondható, hogy alapfeladataink ellátását maradéktalanul teljesítettük. A saját bevételeink jelentős részét kitevő helyi adó bevétel 2015. évben is hozzájárult a biztonságos feladatellátáshoz. A korábbi évekkel ellentétben, az önkormányzati finanszírozási rendszer átalakulásának köszönhetően az adóerőképessegből adódó jövedelemkülönbség mérséklés miatti elvonás 2015. évben sem terhelte meg költségvetésünket. A finanszírozás változása során a jövedelemkülönbség mérséklése beszámítási kötelezettségre változott, ami önkormányzatunk esetében **86.881.506** Ft-ot jelent, tehát az önkormányzati hivatalra finanszírozást nem kaptunk, illetve a településüzemeltetési feladatok és a szociális feladatok ellátását sem finanszírozza a központi költségvetés. A helyi nemzeti önkormányzat fenntartásába átadott köznevelési intézményeink finanszírozása is biztonságban van, a feladatfinanszírozás keretében kapott köznevelési támogatás fedezetet biztosít az intézmények magas színvonalú működésére.

A költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályi környezet 2014. január 1-től történő átalakulása következtében a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályok átalakultak. Az államháztartás számvitelében helyet kapott az eredményszemlélet. Könyvviteli rendszerünk a költségvetési és pénzügyi számvitelből épül fel. Minden egyes gazdasági eseményt rögzítenünk kell egyrészt a költségvetési számvitel szerint kötelezettségként, követelésként illetve azok változásaként, valamint a pénzügyi számvitelben a pénzeszközök, illetve egyéb vagyonelemekhez kapcsolódóan. A pénzügyi számvitel szolgál a vagyon alakulásának bemutatására. Az éves zárszámadás költségvetési számvittel biztosító részei a költségvetési jelentés, maradvány kimutatás, adatszolgáltatás a személyi juttatások és foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

A vagyoni helyzetet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel

biztosító mérleg, eredmény kimutatás, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet.

Bár a finanszírozási források kedvezően alakultak, gazdálkodásunk során a megszokott módon 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 évekhez hasonlóan nem vált szükségessé a rendelkezésre álló folyószámlahitel keret igénybe vétele. 2015. évben nem jelent meg a nyári hónapok likviditási nehézsége sem, ami szintén a megfelelő likviditáskezelésnek köszönhető.

1.)A 2015. évi könyvviteli mérleg és vagyonkimutatás

A 8. melléklet mutatja be az önkormányzat könyvviteli mérlegét, a 9. melléklet szerinti vagyonkimutatással alátámasztottan.

Az önkormányzati szintre összesített mérlegfőösszeg az előző évi 3 165 221 e Ft-ról 3 621 767 e Ft-ra változott.

Az ingatlanok értéke emelkedett, mivel aktiválásra került a szennyvíztisztító beruházás az építmények között. Az ingatlanok esetében kizárólag az épületek és az építmények csoportra számolunk értékcsökkenést.

A számviteli változások következtében az eszközök besorolása változott, az eddigi években gépek külön mérleg soron szereplő járművek értékét a gépek berendezések mérleg sor tartalmazza.

Befejezetlen beruházásaink értékében jelentős csökkenés történt az előző évhez képest, hiszen legjelentősebb értéket képviselő szennyvíztisztító beruházásunk befejeződött. A mérlegérték 122 604 e Ft-ról 16 435 e Ft-ra csökkent. Folyamatban lévő beruházásaink többek között a körforgalmi csomópont, és a Grassalkovich tér kialakítása.

Részesedéseink értékében 2015-ben nem történt változás, 2016-tól az Őrző-Védő Kft. megszűnésével és önkormányzati COFOG kódra történő besorolásával a részesedésink értéke csökkenni fog.

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

2014. január 1-től készletként kell kimutatni a december 31-én korábbi években dologi kiadásként elszámolt irodaszerek, egyéb szakmai, üzemeltetési anyagok értékét, valamint az élelmiszer raktár leltározott értékét, a készletek értéke 582 e Ft.

Követeléseink nyilvántartása a számvitelben bekövetkezett változások miatt az előző évek gyakorlatától eltérően alakult.

A követelések besorolása esedékesség szempontjából történt, költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes követelésekként.

A könyvviteli mérlegünkben tételesen szerepelnek közhatalmi bevételből származó követelések, melyek értéke kismértékben emelkedett, működési bevételekből származó követelések, illetve önkormányzatoktól támogatásértékű bevételre tartunk nyilván követeléseket.

Pénzeszközeinkben jelentős növekedés történt, pénzkészletünk a tárgyév végén önkormányzati szintre összesítve 94 040 e Ft.

Új tételként szerepelnek az aktív időbeli elhatárolások, melyet a korábbi években a költségvetési szervek nem számolhattak el, nem alkalmazhatták az időbeli elhatárolás elvét sem. Önkormányzatunk esetében költségek, ráfordítások elhatárolása történt meg el.

A saját tőke elemei a jogszabályi változások következtében megváltoztak. A korábbi években a tőkeváltozások tartalmazták az eszközök és források értékében bekövetkezett változásokat a saját tőkén belül, 2014. január 1-től már a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változását a mérleg szerinti eredményt, valamint felhalmozott eredményt kell kimutatni. A mérleg szerinti eredmény levezetésére az eredménykimutatás szolgál. Esetünkben a mérleg szerinti eredmény pozitív 470 547 e Ft, ami az évek során változhat, hiszen a költségvetési szervekre általánosságban nem jellemző, hogy eredményt tudnának produkálni, de az új számviteli szabályozás célja az eredményesség és költséghatékony gazdálkodás megkövetelése. A saját tőke összege magas, összesen 3 604 953 e Ft.

A kötelezettségeink kimutatása a követelésekhez hasonlóan változott. Kötelezettségek között működési és beruházási kötelezettséget mutatunk ki.

A helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségünk a kapott előlegek mérlegsoron szerepel, ami az előző időszakhoz képest nem változott jelentős mértékben. A kimutatott 12 788 e Ft az adónyilvántartás által kimutatott adat.

Passzív időbeli elhatárolások között költségeket határoltunk el.

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 **1 195 112 e Ft** értékben teljesültek. A bevételi teljesítés **29%**. Az alacsony teljesítés azzal magyarázható, hogy a költségvetés tervezése során minden reálisan számításba vehető beruházással számolunk, bevételi oldalon természetesen a beruházásokhoz kapcsolódó pályázati, vagy egyéb központi forrásból származó bevételek szerepelnek, de nyilván nem minden beruházás valósul meg, így a bevételi teljesítés is alacsony mértékű.

Intézményi működési bevételeink 116 495 e Ft-ban teljesültek, ami a módosított előirányzat 89 %-a.

Közhatalmi bevételeink alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Gépjárműadó	15 000	15 000	14 645	98
Iparűzési adó	270 000	287 153	311 125	108
Építményadó	29 600	29 629	29 629	100
Telekadó	27 100	27 000	26 127	97
M.sz.komm.adója	3 000	3 000	3 090	100
Talajterh.díj		130	130	100

Pótlék, bírság, egyéb sajátos	900	983	1 665	169
Közhatalmi bevételek	345 500	362 895	386 411	106

A táblázat adatai alapján elmondható, hogy a helyi adó bevételeink összességében 106 %-ban teljesültek. Iparüzési adó esetében a bevételi teljesítés a korábbi évekhez hasonlóan jelentősen magasabb a tervezett összeghez képest, mivel a tervezés során minden esetben az óvatosság elve érvényesül, bár el kell mondani, hogy 2015-ben az óvatosságon kissé lazítva 40 000 e forinttal magasabb összeget terveztünk ésmég így is túlteljesítés történt.

Átengedett központi adók között a gépjárműadó értéke tartalmazza az önkormányzathoz befolyt 40% adót, a kincstárnak utalandó 60 %-ot a szabályoknak megfelelően nem terveztük be sem bevételi sem kiadási oldalon.

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 2015. évi támogatás jogcímeit, és az azokhoz tartozó összegeket.

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	189	189	100
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	0	69	69	100
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 148	3 148	3 148	100
Működési célú kv-i támogatás	0	41 392	41 392	100
Egyéb működési célú központi támogatás		196	196	100
Költségvetési támogatás összesen	3 148	44 993	44 993	100

Év végén a szociális tűzifa pályázaton 248 e Ft támogatásban részesültünk, melyből szociálisan rászoruló családok részére biztosítottunk tűzifát. A pályázat feltételeként a szükséges önerőt biztosítottuk. Év végén a rendkívüli önkormányzati támogatás pályázaton nyertünk és így támogatást kaptunk az ügyeletben részt vevő önkormányzatok peres kötelezettségének teljesítéséhez.

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 kiadási főösszege **1 025 918 e Ft**, ami a módosított előirányzat **25 %-a**. A kiadások alacsony teljesítésére a bevételeknél korábbiakban már leírtakkal magyarázható, hiszen a beruházási kiadások teljesülése 16%, a működési kiadások teljesülése pedig 73%.

A személyi juttatások teljesítése 86 %, a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 89 %.

Dologi kiadásainkat 172 022 e Ft-ban teljesítettük, ami a módosított előirányzat 89 %-a és az előző évhez képest a növekedés 3 432 e Ft, ami mutatja azt, hogy az önkormányzat elkötelezett a takarékos gazdálkodás folytatásában.

Kamatkiadásra 8 350 e Ft-ot terveztünk, év közben mivel nem vettük igénybe a rendelkezésre álló folyószámlahitel keretünket, így a tervezett összeget módosítottuk. A finanszírozási kiadások módosított előirányzata 242 267 e Ft, mely tartalmazza a folyószámlahitel visszafizetési kötelezettségünket, az esetleges igénybevétel esetén, továbbá szerepel benne a beruházási célú hitel törlesztésére számított összeg is, de a hitel kormányzati engedélyezés év végére történő csúszása miatt a hitel felvétele 2015-ben nem történt meg. Intézményfinanszírozásra 133 395 e Ft-ot terveztünk, ami tartalmazza a hivatal költségvetési főösszegét. A módosított előirányzat a költségvetés évközi módosításából adódott, a teljesített intézményfinanszírozás 137 290 e Ft összegben alakult.

4.) Az Önkormányzat maradványának alakulása

Az önkormányzat maradvány kimutatását a 7. melléklet mutatja be.

Tárgyévi maradványunk 169 192 e Ft, mely a korábbi évektől eltérően nem a záró pénzkészletből és aktív passzív elszámolások egyenlegéből, hanem kiadások és bevételek egyenlegéből, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegéből áll. A maradvány esetében a kötelezettségvállalások értékéből tárgyévből nem teljesült kötelezettségvállalások értéke csökkent a szabad pénzmaradványt. Kötelezettségvállalással terhelt maradványunk 75 265 e Ft, szabad maradványunk 97 927 e Ft

A maradvány összege működési és beruházási 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 mérleg sorokhoz kapcsolódó főkönyvi számlák 2015. december 31-i egyenlegét mutatja. Az önkormányzat vagyonával kapcsolatban el kell mondani, hogy jogszabályváltozásoknak megfelelően az önkormányzat vagyona 2014. január

1-ét követően már nem külön szerepel az egyes költségvetési szervek mérlegében, igaz ez különösen az ingatlanok állományi értékére, mivel minden önkormányzati tulajdonban lévő vagyontárgy a nemzeti vagyon része. A nyilvántartások vezetésénél kell biztosítanunk azt, hogy megállapítható legyen az egyes intézményekhez tartozó vagyonérték. A gépek, berendezések állománya természetesen a költségvetési szervek könyveiben szerepel, a vagyonkimutatás azok értékét önkormányzati szintre összevontan tartalmazza.

6.) Az Önkormányzat eredménykimutatása, valamint a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatása

Az államháztartásban az új számviteli rendszer bevezetésével érvényesülő eredményszemlélet fontos kritériuma, hogy számba vegye a tevékenység eredményességét, alkalmazva a vállalkozások számára használatos eredménykategóriákat. Így a tevékenységből származó eredmény levezethető és bemutatja az államháztartás önkormányzati alrendszerének eredményességét. Önkormányzatunk esetében a mérleg szerinti eredmény pozitív és jelentős, ami a saját bevételek magas szintjének köszönhető. Az eredmény levezetését a 12. melléklet tartalmazza költségvetési szervenként és összevontan is.

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás a tevékenység közvetlen önköltségét állítja szembe az eredményszemléletű bevételekkel. A kimutatás a szakfeladatokon, és nem a kormányzati funkciókon elszámolt költségeket mutatja be. Elmondható, hogy a jogszabályi változásoknak köszönhetően az önkormányzati alrendszer által használható szakfeladatok száma jelentősen csökkent, így például a hivatal alaptevékenysége szakfeladatra nem sorolható be, a tevékenység bemutatása csak a kormányzati funkciókodon valósul meg. A kimutatást a 13. melléklet tartalmazza részletesen.

ÚJHARTYÁN VÁROS

Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2016. (V.27.) számú

zárszámadási rendelete

az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról

Újhartyán Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján – figyelembe véve ezen jogszabály, valamint az Államháztartás szervezeteinek sajátos beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét szabályozó, többször módosított 4/2013. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározottakat – a 2015. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló beszámolóról, a zárszámadásról az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Újhartyán Város Önkormányzatára, valamint az irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervére, a Polgármesteri Hivatalra.

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2015 évi költségvetésének teljesítése

2. § Az önkormányzat a 2014.évi teljesített, az intézményfinanszírozás összegével csökkentett

a) kiadási főösszegét	1 025 918	ezer forintban,
b) bevételi főösszegét	1 195 112	ezer forintban állapítja meg.

I. Költségvetési bevételek

3. § (1) Az önkormányzat 2015 évi teljesített – továbbá eredeti, módosított előirányzat szerinti – költségvetési bevételeinek forrásonkénti, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat költségvetési szerveinek a 2015 évi teljesített, továbbá eredeti, módosított előirányzat szerinti – költségvetési bevételi forrásonkénti részletezésben – cím és szakterületek szerint – az 5. számú melléklet, csak feladatonként a 3. számú melléklet tartalmazza.

II. Költségvetési kiadások

4. § (1) Az önkormányzat teljesített – továbbá eredeti, illetve módosított előirányzat szerinti – működési, fenntartási kiadási előirányzatait a Képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

	e Ft
Működési kiadások előirányzat teljesítése összesen:	473 752
Ebből:	
Személyi jellegű kiadások:	107 761
Munkaadókat terhelő járulékok:	28 242
Dologi jellegű kiadások:	172 022
Pénzeszközáradás, egyéb támogatás:	165 727

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat eredeti és a módosított előirányzat szerinti működési kiadásait kiemelt előirányzatonként a 4. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § (1) Az önkormányzat teljesített felhalmozási kiadásai összesen 552 166 ezer forintban teljesültek. A felhalmozási kiadásokat részletesen a 6. melléklet tartalmazza.

A felújítási és felhalmozási kiadásokból:	
Beruházási előirányzat teljesítése	551 766 e Ft
Felhalmozási célú támogatási kölcsön	400 e Ft.

III. Költségvetési kiadások és bevételek

6. § Az önkormányzat teljesített költségvetését feladatonként a 3. számú melléklet tartalmazza.

IV. Költségvetési létszámkeret

7. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2015.évi ténylegesen felhasznált létszámkeretét a közfoglalkoztatottak számát is beleértve – átlagos statisztikai állományi létszám – 32,5 főben hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat szakfeladatainak ténylegesen felhasznált létszámkeretét a Képviselő-testület a 3. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

V. A maradvány alakulása, az önkormányzat mérlege

8. § (1) Az önkormányzat 2015 évi gazdálkodása során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált összes maradványa: 169 192 ezer forintban kerül jóváhagyásra.

(2) A jóváhagyott maradványból kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 75 265 ezer Ft, szabad maradvány 97 927 ezer Ft.

A Képviselő-testület a maradványát működési célra fordítja, mely fedezetet nyújt többek között a december havi munkabérek és annak közterhei fedezetére, továbbá biztosítja a kötelezettségvállalások pénzügyi teljesítését.

(3) Az önkormányzat maradványát a 7. számú melléklet tartalmazza.

9. § A Képviselő-testület a 8. számú melléklet szerinti 2015 év mérlegét jóváhagyja, a mérleg főösszeget **3 621 767** ezer forintban állapítja meg, a 10. számú melléklet szerinti vagyonkimutatással alátámasztva.

Záró rendelkezések

10. § (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodik.

Újhartyán, 2016. május 27.

Schulcz József
polgármester

Göndörné Frajka Gabriella
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Újhartyán, 2016. május 27.

Göndörné Frajka Gabriella
jegyző