

Előterjesztés

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. április 25-án tartandó ülésére

Tárgy: A 2012. évi zárszámadás elfogadása, pénzmaradvány elszámolás megtárgyalása döntéshozatal a felosztásáról.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolójával kapcsolatos könyvvizsgálói jelentés megtárgyalása és az egyszerűsített mérleg közzétételéről döntés.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés végrehajtásáról éves költségvetési beszámolót kell készíteni az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti besorolási rendnek megfelelően. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni. Hivatkozva az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 6.§ (1-2) bekezdésére Dévaványa Város Önkormányzat 2012. évi költségvetésének teljesítéséről az alábbiak szerint számolunk be:

„(1) Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki.

(2) A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi. A beszámolóban a maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatban előirányzat-maradványt, illetve pénzmaradványt, a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban a vállalkozási maradványt tartalmazza.”

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. évi törvény (továbbiakban: Áht.) a 91.§-a (1) bekezdése a zárszámadás elkészítési kötelezettségét, annak határidejét, tartalmi meghatározását írja elő.

„(1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendlettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.”

Fenti jogszabályoknak megfelelően Dévaványa Város Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról előírt beszámolási kötelezettséget terjesztjük elő. Az előterjesztéshez csatolva van a bevételekről kiadásokról készült táblázatok intézményenként és összesítve, valamint a:

- zárszámadási rendelet-tervezet,
- pénzmaradvány elszámolásáról, felosztásáról készített előterjesztés,
- könyvvizsgálói záradékkal ellátott, az önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó egyszerűsített beszámoló,
- kiegészítő mellékletek.

A 2012. évi zárszámadás a munkatervben foglaltak szerint kerül megtárgyalásra. Az elkészített önkormányzati szintű éves költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága felé a megadott határidőben elektronikus úton és papíralapú formátumban benyújtottuk.

Előzmények:

Az önkormányzat 2012. évre szóló költségvetését a Képviselő-testület az 6/2012. (II.24.) önkormányzati rendeletével 1.609.097 e Ft összegben fogadta el. A költségvetés egyensúlyát 48.772 e Ft működési hitel biztosította.

A költségvetés ötször került módosításra, a módosított előirányzat fő összege 2.571.237 e Ft-ra módosult az eredeti előirányzathoz viszonyítva 59,8 %-os növekedést jelent.

A teljesített mindösszesen bevétel 2.922.451 e Ft, amely az előterjesztésben részletesen bemutatásra kerül.

Az előirányzat növekedését részben a 2011. évről képződött pénzmaradvány, az elért többletbevétel, évközben az előre nem tervezhető támogatásértékű bevételek, a pályázaton nyert forrás biztosította.

Magyarország Alaptörvénye a közpénzekkel kapcsolatban megfogalmazta az átláthatóság követelményét, melynek érvényesítése során 2012. január 1-től hatályos Áht. és végrehajtási rendelete új szabályokat fogalmazott meg az önkormányzati költségvetés elkészítésére, amit a költségvetésről készült beszámolóban is követni kell. Az összevont költségvetés 2011. évi záró állománya „szétkönyvelésre” került az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény nyitó állományaként és ebből jelentős halmozódások jelennek meg a 2012. évről készült költségvetési beszámolóban. Erről egyébként évközben a költségvetés módosítása során már volt szó, hiszen torzít az adatokon.

Lényegi változás, hogy 2012. január 1-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek részére (ideértve a polgármesteri hivatalt) és a pénzmaradványt a költségvetési szerveknek „egymás között” rendezni kellett oda-vissza könyvelési tételekkel.

Bizonyítja ezt, hogy a módosított költségvetés az eredeti előirányzathoz viszonyítva közel 60 %-os növekedést mutat.

A Dévaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése és a beszámolója már nem épül be az önkormányzat költségvetésébe, önálló elemi költségvetés készítésre kötelezett, de az Együttműködési megállapodás alapján a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását (egyéb feladatok ellátása mellett) az önkormányzat biztosítja.

A 2012. évi gazdálkodás főbb adatai:

A mindösszesen teljesített bevétel összege a B-Ö jelű táblázatban látható 2.922.451 e Ft. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva 81,6 %-os túlteljesítést jelent.

Ebből a költségvetési bevétel a teljesített adat 2.564.517 e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási és pénzforgalom nélküli bevételek összegét. Az eredeti előirányzatban finanszírozási bevételként 48.772 e Ft hitelfelvétel van. A teljesített adatoknál csak a pénzforgalom nélküli bevétel, ami előző évi pénzmaradványt tartalmazza, hitelfelvételre nem került sor.

A mindösszesen teljesített kiadás fő összege a K-Ö jelű táblázatban jól látható 2.535.770 e Ft, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 57,6 %-kal meghaladta azt.

Ebből a költségvetési kiadás teljesített adata 2.380.790 e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási kiadások összegét. Az eredeti előirányzat 33.072 e Ft finanszírozási kiadást tartalmaz ez a kötvény és hitelek törlesztése, teljesített finanszírozási kiadás pedig 154.980 e Ft, ami a hitel,- kötvény tőketörlesztésen túl az értékpapír beváltását jelenti még.

A teljesített adatokról az előterjesztésben a bevételek és a kiadások alakulása fejezetnél részletesen beszámolunk.

1. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A 2012. évi beszámoló teljesített adatai azt mutatják, hogy a Képviselő-testület a 2012. évi költségvetésben vállalt feladatok végrehajtásához biztosította a forrást, a tervezett feladatok megvalósultak. Az önkormányzat által további önként vállalt feladatok a meglévő feladatellátás mellett a műfüvespálya működtetése. Ezen túl bár az ifjúsági tábor még nem töltötte be a szerepét, de annak minden feltétele biztosított a 2013-as évre. A működtetés feltétele minden területen biztosított volt. Költségtakarékosság szempontjából az egyetlen önállóan működő intézményünk megszüntetéséről - 2012. december 31-ei határnappal-döntött a Képviselő-testület a 373/2012.(XII.10.) Kt. határozatában. A Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény beolvasással megszűnt, jogutódja az Általános Művelődési Központ. Ellátatlan feladat nem maradt. A 2010-2014 évre szóló ciklusprogramban kitűzött működési és fejlesztési célok azforrás lehetőség arányában folytatódtak és folytatódnak jelenleg is.

A feladatellátás részletes értékelése: az előterjesztés mellékletét képező kiegészítő melléklet I. általános rész 1.4. pontjában részletesen bemutatásra került.

2. Bevételi források és azok teljesülése

A bevételek önkormányzati szintű részletezését jogcímenként a B-Ö jelű táblázat tartalmazza. Az alábbi táblázaton keresztül azt mutatjuk be, hogy a forrásokon belül az egyes jogcímek hány százalékot képviselnek az egészen belül

1.számú táblázat

adatok= ezer forint

Ssz	Bevételi jogcímek	Eredeti ei. 6/2012.(II.25.) önk.rend. a 2012. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2012. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Intézményi folyó bevételek	215.732	303.662	13,41	10,39
2.	Önkormányzat sajátos folyó bevételek	448.538	476.512	27,87	16,31
2.1	- ebből helyi adók	183.300	207.817		
2.1.1	- helyi adókból iparüzési adó	145.000	168.181		
2.2	-ebből SZJA	227.483	227.483		
3.	Költségvetési támogatások	418.531	505.592	26,01	17,30
4.	Kiegészítések, visszatérülések	0	7.579	0	0,26
5.	Támogatás értékű bevételek működési célú	126.905	686.611	7,89	23,50
I.	Működési célú bevételek összesen (1+...+5)	1.209.706	1.979.956	75,18	67,75
6.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	19.366	37.505	1,20	1,28
7.	Támogatásértékű bevételek fejlesztési célú.	171.804	528.164	10,68	18,08
8.	Felhalmozási célú költségvetési támogatás(3.sorból tájékoztató adat)		22.296		
9.	Egyéb bevételek (kölcsonök..)	12.829	18.892	0,80	0,64
II	Felhalmozási bevételek összesen	203.999	584.561	12,68	20,00
III.	Költségvetési bevételek összesen (I+II)	1.413.705	2.564.517	87,86	87,75
10.	Pénzforgalom nélküli bevételek	146.620	357.934	9,11	12,25
11.	Finanszírozási bevételek (a.+b.)	48.772	0	0	0
a.	Hiany/hitel felvét. Működési	48.772	0	3,03	0
b.	Értékpapírok bevételei		0		
III.	Tárgyévi bevételek mindösszesen (III.+10+11)	1.609.097	2.922.451	100,00	100,00

Forrás: 2012. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

A fenti táblázatról áttérve a B jelű táblázatokra (az előterjesztés mellékletét képezi) amelyeken keresztül bemutatásra került az előző év teljesített adata részletesen, intézményenként, összehasonlítható módon a 2011. költségvetés adataival. A 2012. évben változatlan intézményhálózattal volt a feladatellátás biztosítva.

Az intézményi folyó bevételek teljesített adata 303.662 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 40,8 % túlteljesítést mutat.

A teljesített adatból 272.995 e Ft **az önkormányzatnál (B-1 táblázat A sor)** teljesült, itt keletkezik a legnagyobb intézményi működési bevétel az önkormányzaton ellátott feladatokból adódóan. Így például az egyéb saját bevételeken belül a földhaszonbér díja tervezett szinten 67.444 e Ft és 75.035 e Ft-ra teljesült.

A mezőgazdasági ágazatban az árunövényből előirányzat szintjén a bevétel 18.988 e Ft és 14.793 e Ft-ra teljesült. Az értékteremtő kertészet tervezett bevétele 1.121 e Ft, a teljesült adat 162 e Ft volt. A kieső bevételeiről évközben az előirányzatok módosítása során tájékoztatattuk a Képviselő-testületet.

Nem volt tervezve, de a Képviselő-testület 234/2012.(VIII.1.) Kt. határozatában döntött arról, hogy a depóniában található ágyazati kőanyagból 2.500 m³ mennyiséget értékesít, nettó 8.250 e Ft összegben. Az értékesítés kiegyenlítésre került.

A Strandfürdő és Gyógyászat intézményegységben a módosított előirányzott intézményi működési bevétele 7.116 e Ft és 10.856 e Ft-ra teljesült. A fentiek mellett a wellness szolgáltatásból pedig 1.294 e Ft.

Teljesített bevétel még a Dévaványai Hírlapból elért bevétel 1.777 e Ft, a szennyvízbekötést segítő bekötő csövek értékesítése 602 e Ft, közterület használatból 745 e Ft, biztosító kártérítés 734 e Ft, továbbszámlázott tételek (főleg közüzemi díjak) 1.234 e Ft.

A bevételeken belül az általános forgalmi adó fordított adózás szabályai miatt túlteljesítés mutatkozik, amiből eredően több forrás lehetőségünk nem lett, ez egy technikai elszámolás „eredménye”. Tervezés idején ez a jogcím nem tervezhető pontosan. A kamat bevétel az eredeti előirányzathoz viszonyítva megduplázódott, ami jónak mondható.

A Polgármesteri Hivatalnál elért bevétel az igazgatási szolgáltatások díjbevétele (okmányiroda) 1.251 e Ft, továbbszámlázott vízdíj, jogtalan ellátások visszafizetése, kifüggesztési díjak befizetéseiből 908 e Ft teljesült. A jogcímekből látható, nem tervezhető pontosan az itt teljesült bevételek nagysága.

Az ÁMK oktatási intézménynél az intézményi működési bevétele 24.532 e Ft, az eredeti előirányzattól alig maradt el. A térítési díjfizetésre kötelezettek száma folyamatosan csökken, a bevételkiesés azzal magyarázható. A térítési díjbevételekhez Áfa is tartozik, ami az alappal egyenes arányban mozog.

A Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény intézményi működési bevétele 465 e Ft a múzeumbelépői díjból és a hirdetési díjból teljesült, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 87 %-ra teljesült.

Az önkormányzatok egyéb sajátos bevételek teljesített adata 476.512 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 6,2%-os túlteljesítést mutat. Ez a jogcím csak a B-1 jelű táblázatban látható, így azonos a B-Ö jelű táblázat B. sorában található adatokkal

Helyi adóbevételek alakulása adónemenként tervezett és a teljesített adatok alapján B-Ö jelű táblázat 8.sor:

Adatok = ezer forintban		
Adónemek megnevezése	Módosított előirányzat	Teljesített adatok 2012. december 31.
Magánszemélyek kommunális adója	36.000	36.294
Iparüzési adó	149.916	168.181

Pótlékok, bírság	2.000	1981
Idegenforgalmi adó	0	143
Talajterhelési díj	300	342
Helyszíni és szabálysértési bírságok		876
Mindösszesen	188.216	207.817

A túlteljesítés az iparüzési adóbevétel teljesített adatánál látható, de a legnagyobb adófizető írásos tájékoztatása szerint a teljesített adatból 15 millió forint túlfizetés van, amit ugyan nem kér visszautalni, de 2013. évben ezzel az összeggel, mint iparüzési adóbevétel nem tudunk számolni, az összeg 2012. évről képződött pénzmaradvány része.

SZJA B-Ö jelű táblázat 9. sor tervezett és teljesített adata 227.483 e Ft, ebből a személyi jövedelemadó helyben maradó része 40.468 e Ft és jövedelemkülönbség mérséklés címén elért bevétel 187.015 e Ft. Ezen a jogcímen kapott forrás 2013. évtől megszűnt.

A gépjárműadó bevétel B-Ö jelű táblázat 10. sor: teljesített adata 34.166 e Ft, 3.166 e Ft-tal haladja meg a tervezett előirányzatot.

Egyéb sajátos bevételek B-Ö jelű táblázat 11. sor teljesített adat 7.046 e Ft, ami az eredeti előirányzatot 291 e Ft-tal haladta meg, 4,3 %-os túlteljesítést jelent. Ezen a soron a lakbér bevételek vannak.

Működési bevételeink teljesített adata (B-Ö tábla I. sor) 780.174 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 17,5%-os túlteljesítést mutat a fentiek szerinti részletezettséggel. Működési bevételekből elért további teljesített adat a B-Ö tábla 15. sorban is látható összesen 686.611 e Ft teljesített összeggel, amit mindenképpen fontos magyarázni és figyelembe venni, hiszen a támogatásértékű működési bevételek, a nevéből is kiolvasható, hogy a működést szolgálja, a központi rendszerben így kellett külön kimutatni.

Itt magyarázni kell a halmazódást, mert a pénzforgalomban megjelent támogatásértékű működési bevételt az alábbi tételek mutatják, ami közel fele a kimutatott teljesített adatoknak. A különbség tétel az átvezetésekéből adódik a 2011. évről képződött pénzmaradvány szétkönyvelése, ami technikai jellegű, de a Nemzetgazdasági Minisztérium állásfoglalása alapján így kellett könyvelni. Ezek a tételek a kiadási oldalon is megjelennek, így egyenlegében nincs hatása a főösszegre. Pénzforgalom alapján feladatra jóváírt támogatások az alábbiak szerint:

– Uniós forrásból származó bevétel (TÁMOP, LEADER)	14.732 e Ft,
– mezőgazdasági támogatás (növény, állat)	98.802 e Ft,
– járóbetegszakellátás E Alapból	8.419 e Ft,
– Védőnői feladatok finanszírozása E Alapból	10.600 e Ft,
– Foglalkoztatás támogatása	126.598 e Ft,
– Intézményfenntartó Társulástól átvétel (Ecsegfalvától)	5.558 e Ft,
– Többcélú Társulástól kiegészítő normatív támogatás	21.125 e Ft,
– Szoc. földprogram, iskola tej támogatása	3.864 e Ft,
– Mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása	1.376 e Ft,
– Megelőlegezett gyermektartásdíj támogatása	3.556 e Ft,
– Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3.387 e Ft,
– Szúnyoggyérítés támogatása	282 e Ft,
– 2011. évi nyitó rendező tételek forgalma	13.611 e Ft,
– ÁMK intézménynél foglalkoztatás támogatása, pályázati forrás	3.883 e Ft,
– <u>Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény foglalkoztatás tám.</u>	95 e Ft.
Mindösszesen működést szolgáló támogatásértékű bevételek:	315.888 e Ft.

A rendező tételek miatt halmozódik a 370.723 e Ft. Pénzforgalomban megjelent előzőek szerint részletezettséggel 315.888 e Ft mindösszesen ez 686.611 e Ft a 15. sorban látható.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek teljesített adata B-Ö tábla II. sor 37.505 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva szinte megduplázódott. A túlteljesítést a 14. sorban látható teljesített adat indokolja, évközben a Víziközmű Társulattól átvett pénzeszköz nem volt tervezhető. Az átvétel 14.632 e Ft, ami a 8-10. öblözet szennyvíz csatornahálózat építés utáni út helyreállítási munkálatok forrását biztosította.

Támogatásértékű bevételek teljesített adata 1.214.775 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz jelentős túlteljesítést mutat. Itt is a halmozódást ki kell szűrni, erre már a támogatásértékű működési bevételeknél kitért az előterjesztés azok bemutatására kerültek.

Pénzforgalomban megjelent támogatásértékű felhalmozódási bevételt az alábbi tételek mutatják:

– Otthonteremtési támogatás igénylés alapján	4.706 e Ft,
– 8-10. öblözet építés záró kifizetés elszámolásából	7.732 e Ft,
– KEOP-5.3.0/B/09-201-0106 Épületenergetikai hatékonyság fokozása Dévaványa intézményeinél	95.973 e Ft,
– DAOP.3.1.2/A-11-2011-0005 Kerékpárút fejlesztés támogatása	82.462 e Ft,
– TIOP -1.1.1-07/1-2008-0049 záró kifizetés elszámolásából	1.736 e Ft,
– <u>LEADER színpadlefedés záró kifizetés elszámolásából</u>	<u>7.003 e Ft.</u>
Pénzforgalomban megjelent felhalmozási támogatás összesen:	199.612 e Ft.

Az előző évi felhalmozási pénzmaradvány 328.552 e Ft, továbbá pénzforgalomban megjelent 199.612 e Ft mindösszesen ez 528. 164 e Ft, a 16. sorban látható.

Kiegészítések, visszatérülések teljesített adata 7.579 e Ft, a 2011. évi normatív elszámolás becsült és tényleges létszámából adódik. Utólagos ellenőrzés lefolytatása után 58 e Ft még megilletett bennünket, ami pénzforgalomban 2013. évben jóváírásra került.

Költségvetési támogatások teljesített adata B-Ö jelű táblázat 17-19. sorában részletezettek szerint, összesen 505.592 e Ft, ebből a normatív hozzájárulásból lakosságszámhoz kötötten 33.900 e Ft, normatív hozzájárulásból feladatmutatóhoz kötötten 247.091 e Ft összesen 280.991 e Ft. A költségvetési támogatások az eredeti előirányzathoz viszonyítva 20,8 % a túlteljesítést mutat. A túlteljesítés abból adódik, hogy egyes jogcímeket eredeti előirányzatban nem lehet tervezni, azokhoz igénylés, pályázat útján jutunk, aminek előirányzatát évközben módosítani szükséges, de minden pótelőirányzatról tájékoztatást kapott a Képviselő-testület.

Központosított előirányzatok között működési célú támogatás összesen	13 666 e Ft
– prémiumévek program támogatása	4.293 e Ft,
– közoktatási feladatok támogatása	4.533 e Ft,
– nyári étkeztetés támogatása	3.944 e Ft,
– közművelődési érdekeltség-növelő támogatás	66 e Ft,
– könyvtári érdekeltség-növelő támogatása	352 e Ft,
– 2011.december havi bérkompenzáció	478 e Ft,

A fejlesztéshez kapcsolódó hazai támogatások teljesített összege 22.296 e Ft. A 8-10. öblözethez tartozó még áthúzódó bevétel 3.270 e Ft, valamint az épületenergetikai hatékonyság fokozása megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva címen 19.026 e Ft került jóváírásra.

Normatív kötött támogatások a közoktatási feladatokhoz 41.357 e Ft, ami ahogyan a nevébe van, normatív módon jár a feltételek teljesítése esetén, így a szakszolgálat bértámogatása, továbbképzések, pótlékok támogatása, szakmai-informatikai feladatok támogatása fejkvóta

alapján. Ezen a soron van a kedvezményben részesülő étkezők támogatása is összege 32.744 e Ft.

A jövedelempótló támogatások láthatóak a B-Ö tábla 20. sorában. A visszaigénylés a teljesített kiadások alapján a jogszabályban meghatározott mértékkel történt, összeg 87.998 e Ft volt.

– óvodáztatási támogatás	220 e Ft,
– foglalkoztatást helyettesítő támogatás	34.461 e Ft,
– rendszeres szoc.segély támogatás	2.868 e Ft,
– lakásfenntartási támogatás	29.185 e Ft,
– időskorúak járadéka	2.080 e Ft,
– ápolási díj támogatása	16.542 e Ft,
– adósságkezelési támogatás	2.161 e Ft,
– szoc.továbbképzés	5 e Ft,
– ingyenes és kedvezményes bölcsődei étkeztetés	476 e Ft.

Egyéb központi támogatás soron bérkompenzációra 22.424 e Ft-ot kaptunk, Erzsébet utalványt a rendszeres Gyvt. kedvezményben részesülők számára 3.428 e Ft.

Az önhibáján kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatására 33.432 e Ft-ot kaptunk.

A kölcsönök visszatérülése bevételek teljesített adata 18.860 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 47,2 % túlteljesítést mutat.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 1.413.705 e Ft a teljesített adat pedig 2.564.517 e Ft.

A finanszírozási bevételeknél nincs teljesített adat, ami jónak mondható, mert azt jelenti, hogy hitelfelvételre nem került sor.

Pénzforgalom nélküli bevételek teljesített adata 357.934 e Ft.

Forrásainkat összegezve: A teljesített mindösszesen bevétel 2.922.451 e Ft, ebből az igénybevett pénzmaradvány 357.934 e Ft. A pályázati lehetőséget igyekeztünk és a jövőben is igyekszünk kihasználni mind a működés, mind a fejlesztés terén a lehető legkisebb önrész biztosítása mellett.

3. Intézményfinanszírozás

Az intézményfinanszírozás a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató adatként szerepel a B-Ö jelű tábla 23. sorában az összege 754.325 e Ft. Intézményenként az alábbiak szerint:

– Polgármesteri Hivatal részére	227.022 e Ft,
– Általános Művelődési Központ részére	511.809 e Ft,
– Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény részére	15.494 e Ft.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 99,0 %-nak felel meg, a működés az alulteljesítés ellenére biztosított volt.

Az előterjesztés részét képező zárszámadási rendelettervezet 18. számú mellékletében bemutatásra került a normatív állami hozzájárulás elszámolása, ahol az igényelt összeghez viszonyítva visszafizetési kötelezettségünk keletkezett 983.429,- Ft összegben, melyet a megadott határidőben visszafizettünk.

4. Kiadások nagysága és azok teljesülése

A kiadásokat a rendelkezésre álló forrás nagysága határozza meg. A teljesített bevétel fő összege 2.922.451 e Ft, a teljesített kiadás pedig 2.535.770 e Ft. Az alábbi táblázaton keresztül bemutatjuk- hasonlóan, mint a bevételeknél- azt, hogy önkormányzati szintű kiadásokon belül egyes jogcímek hány százalékot képviselnek az egészen belül.

Kiadások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

2. számú táblázat

Adatok = ezer forint

Ssz	Kiadási jogcímek	Eredeti ei. 6/2012.(II.25.) önk.rend. a 2012. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2012. XII. 31.	Megosztási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Személyi juttatás	431.467	529.270	26,81	20,87
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	112.389	139.096	6,98	5,49
3.	Dologi kiadások	436.927	473.754	27,14	18,68
4.	Egyéb folyó kiadások	151.290	370.913	9,40	14,63
5.	Általános tartalék	11.000	0	0,68	0
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	1.122	0	0,04
I.	Működési kiadások összesen (1+...+6)	1.143.073	1.514.155	71,03	59,71
7.	Fejlesztési kiadások	321.981	517.451	20,01	20,41
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	2.435	337.266	0,15	13,30
9.	Felhalmozási célú hitelek kamata	18.115	7.225	1,12	0,28
10.	Támogatási kölcsönnyújtás	5.000	4.693	0,31	0,19
II	Fejlesztési célú kiadások	347.531	866.635	21,59	34,18
11.	Tartalékok cél	85.421	0	5,30	0
III.	Költségvetési kiadások összesen (I.+II.)	1.576.025	2.380.790	97,94	93,89
12.	Értékpapír vásárlás	0	123.711	0	4,88
13.	Hiteltörlesztés	33.072	31.269	2,06	1,23
	<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
IV.	Kiadások mindösszesen	1.609.097	2.535.770	100,00	100,00

Forrás: 2012. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

A személyi jellegű kiadások teljesített adata 529.270 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 22,7 %-os túlteljesítést mutat. A bérjellegű kiadások a működési kiadáson belül a 35,0%-ot jelent a mindösszesen kiadásból pedig 20,8%-ot. A K jelű táblázatokban jól látható, az intézményekben kifizetett bér összege. Bérigényes ágazat az ÁMK teljesített kiadáson belül személyi juttatás teljesített kiadása 54,0 %-ot jelent, a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény intézményben ez az arány 54,9 %.

A munkaadók által fizetendő közterhek teljesített adata 139.096 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 23,7 %-os túlteljesítést mutat. 2012. évben a járulékok mértéke nem változott a teljesített adat a személyi juttatás változásával azonos irányban mozog.

A dologi kiadások teljesített adata 473.754 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 8,4 %-os túlteljesítést mutat. A tervezett előirányzaton belül 27,1 % -ot képvisel a teljesített kiadásból pedig 18,7 %-ot jelentenek. Ezen a jogcímen az eredeti előirányzathoz viszonyítva 36.837 e Ft-tal többet költöttünk, aminek az oka, hogy jelentős volt a Startmunka program keretén belül a dologi kiadás, ami a program megvalósítását szolgálta. Forrását a támogatásértékű bevétel biztosította, közel 100 %-os mértékben.

Nem került felhasználásra az egyéb dologi kiadások között a tervezett különféle befizetések jogcímen 40.000 e Ft, ami azt a kiadási előirányzatot hivatkozott biztosítani, ami az iparüzési nemnél a legnagyobb adózó adó túlfizetéséből van, és ha kéri annak visszautalását. erre nem került sor, így az mint előirányzat maradvány rendelkezésre áll.

Az egyéb kiadások teljesített adata 372.035 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 245,9 %-os teljesítést mutat. A halmozódás a kiadási oldalon is megjelenik, a bevételeknél erről részletesen írtunk, így ennek indoklását mellőzöm.

A 15. sorban folyó kiadásként megjelenő támogatás értékű működési kiadás államháztartáson belül 6.823 e Ft. Ecsegfalva Önkormányzat Intézményfenntartó Társulás 2011. évről való elszámolás miatt 3.558 e Ft, a „Békés Megyei Vasút Tisztasági” közmunkaprogram pályázat támogatásával megvalósult foglalkoztatás önerő rész Vésztő gesztornak 347 e Ft, Többcélú Társulásnak átadott hozzájárulás 1.631 e Ft. Itt kerül elszámolásra a „Közép-Békési- Térség” ivóvízminőség javító program megvalósításához működési támogatás 1.101 e Ft, Gyomaendrőd szünyoggyérítéssel kapcsolatos közös költség 76 e Ft. A középiskola tanulóinak támogatása a fodrászverseny költségeinek mérséklésére 60 e Ft, valamint 50 e Ft támogatást biztosított a Képviselő-testület a Hargita megyei Csikkozmas településhez tartozó Nyergestetőn történő kopjafa állításához.

Államháztartáson kívül a teljesített kiadás 9.195 e Ft. Itt került elszámolásra a civil szervezetek támogatása 6.896 e Ft, a köztemető közüzemeltetési feladatának ellátására teljesített támogatás 2.000 e Ft, vállalkozói kommunálisadó visszafizetése túlfizetés miatt 299 e Ft.

Az önkormányzat által folyósított ellátások önkormányzati szintre összesítve K-Ö jelű tábla 17. sor. 140.392 e Ft.

Ebből az önkormányzatnál 28.309 e Ft teljesült a polgármesteri hivatalnál pedig 112.083 e Ft az alábbiak szerint:

Az önkormányzatnál folyósított ellátások:

– Helyi lakásfenntartási támogatás	124 e Ft,
– Ápolási díj méltányossági alapon	114 e Ft,
– Átmeneti segélyek	13.656 e Ft,
– Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkorm. Ösztöndíj	900 e Ft,
– Adósságkezelési szolgáltatás	2.184 e Ft,
– Szociális Földprogram (takarmány és csirke)	2.360 e Ft,
– Temetési segély	780 e Ft,
– Köztemetés	626 e Ft,
– Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3.925 e Ft,
– <u>Megelőlegezett gyermektartásdíj támogatása</u>	<u>3.640 e Ft,</u>
– Összesen K-1 tábla 17. sor	28.309 e Ft.

A polgármesteri hivatalnál folyósított ellátások:

– Rendszeres szociális segély	3.396 e Ft,
– Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	39.548 e Ft,
– Bérpótló juttatás	3.635 e Ft,
– Időskorúak járadéka	2.218 e Ft,
– Normatív lakásfenntartási támogatás	10.477 e Ft,
– Normatív ápolási díj	21.613 e Ft,
– Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	3.381 e Ft,
– Óvodáztatási támogatás	220 e Ft,
– Természetbeni lakásfenntartás	22.130 e Ft,
– Természetbeni gyermekvédelmi támogatás	3.428 e Ft,
– Közgyógyellátás	661 e Ft,
– <u>Mozgáskorlátozottak támogatása</u>	<u>1.376 e Ft,</u>
– Összesen K-2 tábla 17. sor	112.083 e Ft.

Pénzforgalom nélküli kiadásnak teljesített adata nincs.

A felhalmozási kiadások teljesített adata 866.635 e Ft a mindösszesen teljesített kiadásból 34,18 % -ot jelent. A teljesített adatok részletezve:

Felújítási kiadások nettó összege 195.512 e Ft, az alábbiak szerint:

– Vízmu-vagyon rekonstrukciós kiadásokra	2.565 e Ft,
– KEOP-5.3.0/B/09 „Épületenergetika fejlesztések megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva”	126.543 e Ft,
– Strandfürdő úszómedence felújítása	16.348 e Ft,
– Szeghalmi úti iskola tetőcsere, akadálymentesítés	29.843 e Ft,
– Úthelyreállítás	
– Könyves,-Felszabadulás,-Béke,-Mezőtúri,-Győzelem utcák	16.371 e Ft,
– Napközi konyha épületében kazáncsere, radiátorok beszerzése	2.656 e Ft,
– Szükségszerű felújítások (szolgálati lakás, építési engedélyezési eljárás) 770 e Ft,	
– ÁMK intézmény gazdálkodási körében	
– <u>(Műv.ház padozatcsere, burkolat javítása)</u>	<u>2.432 e Ft.</u>
Összesen K-Ö tábla 21. sor	195.512 e Ft.

Intézményi beruházások 182.326 e Ft célonként, az alábbiak szerint:

– Start munka programhoz MTZ traktor és tartozékok, motorfűrész	5.907 e Ft,
– UMVP pályázat alapján járdaépítés (sétány)	1.254 e Ft,
– Gyomaközszolg. üzletrész vásárlása	6.250 e Ft,
– Műfüves kispálya létesítése	8.520 e Ft,
– UMVP pályázat alapján Ifjúsági tábor megvalósítása	51.719 e Ft,
– DAOP 5.2.1/A „Csapadékvíz elvezető rendszer” IV. ütem	8.800 e Ft,
– KEOP 7.1.20-2008-0108 „Szennyvíz beruházás” befejező rész	8.134 e Ft,
– Védőnői szolgálat „Stefánia” nyilvántartó program	90 e Ft,
– Rendezési terv felülvizsgálata 2012. évi rész	3.187 e Ft,
– Körösladányi, Árpád, Sport, Kisújszállási úti kerékpárút építés	82.256 e Ft,
– Hótolólapát vásárlása	150 e Ft,
– Mezőgazdasági eke vásárlása	126 e Ft,
– Sporttelep pályavonalzó kocsik	91 e Ft,
– „Taninform 2012” szoftver felhasználási jog	447 e Ft,
– 2 db „Rusztik 4” utcai pad vásárlása	186 e Ft,
– Szennyvíz beruházás (Sport, Mikszáth, Mátyás utcák)	1.250 e Ft,
– Tenyészállat vásárlás	110 e Ft,
– Fürdőben kerítés elem készítése	37 e Ft,
– Számítógépek, egyéb eszközök vásárlása az ÁMK intézménynél	2.668 e Ft,
– Számítógépek, egyéb eszközök vásárlása a Hivatalnál	888 e Ft,
– <u>Múzeum, riasztó berendezés (Kossuth u. 40.)</u>	<u>256 e Ft.</u>
– Összesen K-Ö tábla 24 sor.	182.326 e Ft.

Egyéb felhalmozási kiadások 349.184 e Ft, ebből a halmozódás 328.552 e Ft. Ténylegesen átadott felhalmozási célú pénzeszközátadás 8.714 e Ft, az átadásról mindig külön dönt a Képviselő-testület. A munkahelyteremtő támogatás visszatérítendő része 750 e Ft, az Árpád úti társasháznál elvégzett munkák saját tulajdonú lakásokra jutó rész 387 e Ft, DAREH Önkormányzati Társulás részére fizetett hozzájárulás 1.198 e Ft, otthonteremtési támogatásnak a teljes fedezetét a központi költségvetés előleg nyújtásával biztosítja azok

részére, akik gyermekvédelmi szakellátásban részesülnek, ez az összeg 6.379 e Ft, öt fő részére volt a megelőlegezés.

A kölcsönök nyújtása mindösszesen 4.693 e Ft-ra teljesült a teljesített kiadásból 0,4 %-ot jelent. Itt kerül elszámolásra a munkahelyteremtő támogatás visszafizetendő része, 2012. évben ilyen jogcímen 750 e Ft került kifizetésre, az otthonderemelési támogatást öt fő vette igénybe 2.500 e Ft összegben, Nagycsaládosok részére megállapodás alapján 60 e Ft került kifizetésre, kamatmentes kölcsön a 8-10. öblözetben a szennyvízbekötés megvalósításához 1.383 e Ft összegben 46 fő vette igénybe.

Hitel- és kötvénytőke kamata a hitelszerződésben ütemezetten történt összege 7.225 e Ft.

5. Értékpapír, hitelműveletek alakulása

A 2012-es költségvetési évben hitelfelvételre nem került sor. Az átmenetileg szabad pénzeszközeinket a magasabb kamatbevétel elérése érdekében értékpapír vagy lekötött betét formában tartottuk, tartjuk jelenleg is. A kamatbevétel 22.888 e Ft a fizetett kamat pedig 7.225 e Ft volt. Hiteleink törlesztése ideértve a kötvénytörlesztést is a szerződésben rögzített ütemezés szerint történt összege 31.269 e Ft.

6. A dolgozói létszám alakulása

A Képviselő-testület a 2012. évi engedélyezett munkajogi álláshelyet 252 főben határozta meg. Részletezve: 31 fő köztisztviselő, 158 közalkalmazott teljes munkaidős, 63 fő teljes munkaidős létszámra átszámítva a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozó, 2 fő részmunkaidős közalkalmazott. A közfoglalkoztatottak tervezett létszáma 57 fő volt, a prémiumévek programban 3 fő dolgozó volt tervezve.

Teljesített adatokról: A köztisztviselői létszám nem változott. Évközben a feladatellátás racionálisabb megszervezéséből adódóan álláshely megszüntetésére nem került sor.

A tényleges átlagos statisztikai létszám 336 fő ebből 30 fő köztisztviselő, 159 fő közalkalmazott teljes munkaidős.

A munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatottak létszáma 147 fő, ebből a közfoglalkoztatott programban érintettek létszáma 134 fő. A programba bekerült létszám éves szinten 269 fő volt.

A 2012. évi dolgozói létszám alakulását a zárszámadási rendelettervezet 4. számú melléklete tartalmazza.

7. Vagyon alakulása

2011. december 31-én az eszközök mindösszesen bruttó értéke 6.658.032 e Ft, 2012. december 31-én pedig 7.124.891 e Ft. A növekedés az alábbi táblázaton keresztül (3. számú) vagyonelemenként jól látható.

Az immateriális javak bruttó értéke 4.829 e Ft-tal nőtt, amely településrendezési terv készítés első részszámlája, néhány szoftvervásárlás és 2.491 e Ft egyéb növekedés, ami a vagyonelemek sorok közötti átvezetéséből van, nincs hatással a fő összegre.

A tárgyi eszközök bruttó érték 143.591 e Ft-tal nőtt, ami az előző időszakhoz viszonyítva 3,3%-os növekedést jelent. Ez itt gyűjtő fogalom magában foglalja az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gépek berendezések és felszerelések, járművek, tenyészállatok, felújítások körében bekövetkezett változásokat.

A befektetett eszközök csökkenése nem jelentős, egyenlegében 588 e Ft, ami abból adódik, hogy a tartós részesedés állomány nőtt 6.250 e Ft tulajdonrészt vásároltunk a Gyomaközszolg Kft-be, a csökkenés pedig tartós kölcsönállomány csökkenéséből van.

A befejezetlen állomány főbb tételei az intézményi energetikai felújítások, a kerékpárút építés, ezeknek a beruházásoknak még a lezárása áthúzódik.

Az üzemeltetésre átadott eszközök növekedése abból van, hogy a 8-10. öblözet átadásra került az Alföldvíz Zrt.-hez, ez a tétel is csak sorok közötti mozgást jelent a fő összegre nincs hatással.

Az önkormányzati ingatlan tulajdonban bekövetkezett változások átvezetése megtörtént a számviteli és a vagyonszterben is.

A forgóeszközök állománya közel azonos szinten van ezen a soron a pénzkészlet, az értékpapír, a készlet (mezei leltár) és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások vannak.

Vagyonalakulását az alábbi táblázatok keresztül mutatjuk be.

3. sz. táblázat

Adatok: ezer forint

Megnevezés	2011. XII.31 Bruttó érték	2012. XII.31 Bruttó érték	Halmazott elszámolt é.cs.2012. XII.31	Nullára leírt eszközök bruttó értéke 2012. XII.31
Immateriális javak	27 839	35 159	13 084	5 584
Tárgyi eszközök	4 341 354	4 484 945	846 642	124 692
Befektetett pü. Eszközök összesen	113 859	113 271	0	0
Befejezetlen beruházás	421 111	348 868		
Üzemeltetésre átadott eszközök	1 294 951	1 690 016	473 715	33 278
Befektetett eszközök összesen	6 199 114	6 672 259	1 333 441	163 554
Forgóeszközök	458 918	452 632	0	0
Eszközök mindösszesen	6 658 032	7 124 891	1 333 441	163 554

Forrás: 2012. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 44/A. §-a alapján az önkormányzati vagyon kimutatásának az eddig betervezett kimutatásokon túlmenően tartalmazni kell:

- A „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát. Ezekről készült tételes kimutatás a gazdálkodási irodában található meg. 2012. december 31-én a nullára leírt eszközállomány értéke 163.554 e Ft.
- Az önkormányzat tulajdonában lévő, külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát, ide tartoznak a Helytörténeti Gyűjteményben található régészeti leletek, kép- és hangarchívumok, gyűjtemények, kulturális javak. A kiegészítő mellékletben a tájékoztatás erről megtalálható.

- A mérlegben értékkel nem szereplő készfizető kezességvállalással kapcsolatos kötelezettség 2012.december 31-én nem áll fenn.

8. Közvetett támogatásokról

A zárszámadási rendelettervezet 16. számú melléklete mutatja a közvetett támogatásokról szóló kimutatást. Közvetett támogatásnak minősül a Képviselő-testület által önkormányzati rendeleteiben szabályozott díjelengedések, valamint a jogszabály által biztosított kedvezmény, mentesség. A 2012-es költségvetési évben ennek összeg 3.743 e Ft volt.

Gépjárműadóról szóló 1991 évi LXXXII. törvény mentességet biztosít mozgáskorlátozott gépjármű-üzemeltető részére, ebből 141 gépjármű (ezáltal az üzemeltető) adózó 1.494 e Ft mentességben részesült, kedvezményben 196 gépjármű 1.323 e Ft támogatásban részesült.

A helyi adókról szóló 28/2011.(XI.25.) önkormányzati rendelet alapján a magánszemélyek kommunális adónem tekintetében alanyi mentességben részesült 25 fő adózó, a közvetett támogatás részükre 300 e Ft volt.

Az alapfokú művészetoktatásban fizetendő térítési díjakról és tandíjakról szóló 24/2010.(XII.10.) önkormányzati rendelet alapján a térítési díj valamint a tandíj mérséklésére címén 57 tanuló részesült támogatásban, ami 626 e Ft térítési díjből származó bevétel kiesést okozott.

Az elkészített kimutatás tartalmazza az elévülés, valamint a behajthatatlanság tényéből történő törlések összegét. A 366/2012.(XI.29.) Kt.hat. alapján 2 esetben, összesen 38 e Ft összegben került leírásra a tartozás.

9. Önkormányzatunk hosszú távú kötelezettségei

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. 73. §. (4) bekezdés alapján megállapított Dévaványa Önkormányzatra vonatkozóan az adósságvállalás mértéke 40 %. A magasabb átvállalás iránti kérelem - , amely további +20 % -os eltérésre irányul – nem kapott kedvező elbírálást. Az államháztartásért felelős miniszter az Államadósság Kezelő Központ Zrt. útján legkésőbb 2013. június 28-áig megállapodást köt az önkormányzattal, hitelezőinkkel, ezzel gondoskodik az adósság részleges átvállalásáról. Igaz ennek hatása még a 2012. évről szóló beszámolóban nem mutatkozik, de szükségesnek tartottam ebben a fejezetben megemlíteni.

A hosszú távú kötelezettségeink számszaki bemutatását a zárszámadási rendelettervezet 17. számú melléklete tartalmazza évenkénti bontásban a gördülő tervezés időintervallumához igazodóan. Ezen túl az előterjesztés mellékleteként csatolva van az „élő” szerződésekben vállalt kötelezettség bemutatása.

A hitelek és a kötvényforrás tőke - kamattörlesztése a hitelszerződésben ütemezettek alapján a 2012. évben-időben átutalásra került.

Hitelállományunk a 2012. december 31-én:

– MFB ÖKIF hitel (komposztáló építéshez)	34.050.000,- Ft
– Bérletlakás építési hitel	24.102.000,- Ft
– Kötvényforrás (2012. XII.31-ei árfolyamon számítva)	390.963.000,- Ft

10. Költségvetési ellenőrzés

A költségvetési ellenőrzésre vonatkozó szabályozását a Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzat 3. sz. melléklete tartalmazza, amelyet a 223/2010.(V.27.) Kt. határozatával hagyott jóvá a Képviselő-testület.

Az SZMSZ 3. számú melléklet tartalmazza a Költségvetési Ellenőrzésre (FEUVE) vonatkozó feladatokat:

- A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje,
- Az ellenőrzési nyomvonal,
- A belső ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végző személyi/szervezet jogállásának, feladatának meghatározása,
- Táblázatok, folyamatábrák, mellékletek.

A belső ellenőrzési feladatokat Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látta el Együttműködési Megállapodás alapján. A 2012. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló jelentés 2. napirendi pontban kerül megtárgyalásra. Így ennek ismétlésétől eltekintek.

A költségvetés tervezése és a zárszámadási folyamatban a belső kontroll megbízhatósága jó volt.

Tervezési folyamatokról: A kiépített ellenőrzési nyomvonal a korábbi évek tapasztalatai alapján jól működik.

A jogszabályok betartását a mindennapi munkánk során igyekszünk a legpontosabban alkalmazni.

Végrehajtással kapcsolatos feladatokról: A működtetést megalapozó szabályzatok aktualizálása folyamatos, kapacitás hiányában sajnos nem teljes körű.

Év elején Magyarország Alaptörvénye a közpénzekkel kapcsolatban megfogalmazta az átláthatóság követelményét, melynek érvényesítése során 2012. január 1-től hatályos Áht. és végrehajtási rendelete új szabályokat fogalmazott meg. Ennek végrehajtása során külön-külön szabályzatokat kellett készíteni. Ebből csak az elmaradhatatlan szabályzatok készültek el. Megnövekedett az állami fenntartásba és a járási hivatalhoz átkerülő feladatok lebonyolításával járó munka ezek is a fenti munkát késleltették.

A 2012. évi beszámolóval egyidejűleg a költségvetési ellenőrzésről ennyiben szerettem volna tájékoztatást adni a Képviselő-testület részére. Az ellenőrzés során figyelembe vettük és hasznosítottuk a külső ellenőrzés által megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat.

12. Könyvvizsgálattal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség.

Jelentős változás a helyi önkormányzatok könyvvizsgálata terén, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a alapján a 2012. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán utoljára keletkezik könyvvizsgálati kötelezettség az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló tekintetében.

Könyvvizsgálói feladat ellátása állandó könyvvizsgálói szolgáltatásra terjed ki. Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások igénybevételére, külön felszámított díjra 2012 évben nem került sor. A tájékoztatási kötelezettséget a számviteli törvény módosítása tette kötelezővé, amelyet a költségvetési szerveknek is alkalmazni kell.

A 2012. évi könyvvizsgálói záradék az előterjesztés mellékletét képezi. A Független Könyvvizsgálói Jelentés Záradék részében auditálási eltérés nincs.

Tisztelt Képviselő-testület!

A zárszámadás tárgyalása során a tényleges adatok ismeretében átfogó képet kapott a Képviselő-testület a 2012-es év gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, a pénzügyi teljesítésről. Fontos a következtetések levonása, a jó döntések továbbfolytatása, az esetleg kevésbé jó döntések újragondolása, megalapozottabb előkészítése. A gazdálkodás egészével kapcsolatos tárgyévi változások a költségvetés módosításai során ismertté váltak.

Az előterjesztés része a 2012. évi zárszámadásról készített rendeletervezet, valamint a 2012. évi összevont, egyszerűsített tartalmú költségvetési beszámoló.

Az alaptevékenység ellátás veszélyeztetése nélkül a szabad kapacitás terhére végzett nem haszonszerzés célú tevékenység ellátása keretében valósul meg a mezőgazdasági tevékenység ellátása.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet szíveskedjen megtárgyalni és az abban foglaltak szerint elfogadni azt,

**2.922.451 e Ft bevétellel,
2.535.770 e Ft kiadással,
331.971 e Ft pénzmaradvánnyal,**

valamint döntést hozni beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói jelentés és az egyszerűsített mérleg közzétételéről a határozati javaslatban foglaltak szerint.

Déaványa, 2012. április 16.

Pap Tibor
polgármester

Határozati javaslat:

...../2013. (IV.25.) Kt. hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2012. évi összevont, egyszerűsített tartalmú költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatról szóló jelentést jóváhagyólag tudomásul veszi.

A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy az önkormányzat intézményei adatait összevontan tartalmazó, elfogadott 2012. évi egyszerűsített beszámolóját a könyvvizsgáló által ellátott záradékkal az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 45/C § (1) alapján köteles közzétenni.

**Felelős: Pap Tibor polgármester
Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető**

Határidő: értelem szerint

2012. évben képződött pénzmaradvány elszámolása megtárgyalása, döntéshozatal a felosztásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A zárszámadáshoz kapcsolódó anyag a pénzmaradvány elszámolás, döntéshozatal annak jóváhagyásáról. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 86.§ (5) bekezdése szerint:

„Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv pénzmaradványának elvonandó és felhasználható összegéről.”

A pénzmaradvány megállapítása a zárszámadási rendelettel egy időben történik.

A pénzmaradvány kimutatás, ami a rendelettervezet 24. sz. mellékletben intézményenként bemutatásra kerül az alábbi tartalommal.

A záró pénzkészlet, korrigálva az átfutó, függő tételekkel, az előző évben képzett tartalékok maradványával = tárgyévi helyesbített pénzmaradvány. Befolyásolja még a pénzmaradványt a költségvetéssel kapcsolatos év végi elszámolás, ami az önkormányzat pénzmaradványát csökkenti.

Számokban bemutatva az önkormányzat 2012. évben képződött mindösszesen költségvetési pénzmaradványa 331.971.275,- Ft.

Intézményenként az alábbiak szerint:

Az ÁMK módosított pénzmaradványa ebből 335.884,-Ft aminek összetétele a pénztárgyenleg 200.674,- Ft és az átfutó tételek egyenlege 135.210,- Ft.

Az intézmény a beadott kérelme alapján a pénzmaradvány teljes összegét a szépen felújított iskolatelephelyek „szépítésére, zöldítésére”, valamint a Szeghalmi úti telephelyen a kerítés, nagykapu javítására szeretné fordítani, kérelmében ezt fogalmazta meg az Intézményvezető.

Javasoljuk a Pénzügyi- Ellenőrző- Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottságnak, hogy támogassa az ÁMK kérelmét.

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény módosított pénzmaradványa 306.351,- Ft amiből a pénzkészlete egyenleg 324.501,- Ft és az átfutó tételek egyenleg – 18.150,- Ft . Az Intézményvezető beadott kérelme alapján a pénzmaradványból múzeumi informatikai fejlesztésre, notebook vásárlásra szeretné fordítani.

Javasoljuk a Pénzügyi- Ellenőrző- Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottságnak, hogy támogassa a Gyűjtemény kérelmét.

A Polgármesteri Hivatal módosított pénzmaradványa 1.232.812,- Ft, amiből a pénzkészlet 710.385,- Ft és az átfutó tételek egyenlege (aktívák) 522.427,- Ft. A módosított pénzmaradványból kötelezettséggel 951.415,- Ft, amely tételek a szállító leltárban megtalálhatóak. Azok a számlák (ezek főleg gázdíj, áramdíj, postai költség, telefondíj..), amelyek a mérlegkészítés idején itt voltak, de a fizetési határidő 2013. év. ezeket fizetési határidőn belül ki is egyenlítettünk. A szabad pénzmaradvány 281.397,- Ft, mely összeget kérjük a számítástechnikai eszközök előirányzat növelésére engedélyezni.

Javasoljuk a Pénzügyi- Ellenőrző- Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottságnak, hogy támogassa a polgármesteri hivatal pénzmaradvány felhasználásra kérelmét.

Az Önkormányzat gazdálkodási körében képződött költségvetési pénzmaradvány bemutatása:

– pénzkészlet	220.353.324,- Ft,
– kötényforrás felhasználási kötöttséggel	84.488,- Ft,

Záró pénzkészlet	220.437.812,- Ft,
– értékpapír állomány	123.711.165,- Ft.
Pénz- és értékpapír állomány összesen:	344.148.977,- Ft

Az önkormányzat (nem az összevont) záró pénzeszközök állománya (pénz és értékpapír összesen) 344.148.977,-Ft, ezt módosítja az aktív és passzív tételek egyenlege, aktívák összesen -13.069.320,- Ft, ami csökkenti a pénzmaradványt így a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 331.079.657,-Ft. Ezt módosítja még az év végi normatívák elszámolásából 983.429,- Ft visszafizetési kötelezettségünk.

Az önkormányzat módosított pénzmaradványa:	330.096.228,- Ft
Ebből: működési célú kötelezettséggel terhelt	35.355.145,- Ft
felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt	294.741.083,- Ft

A 2013. évi költségvetés elfogadásakor már 64.303.000,- Ft a forrásoldalon beszámításra került, arra fejlesztési feladat finanszírozását tervezetünk.

A kötvényforrásból származó likvid keretből rendelkezésre áll 53.792.768,- Ft, mert a 100.000.000,- Ft keretből a 225/2012.(VIII.1.) Kt. határozatában a Képviselő-testület 46.207.231,- Ft végleges felhasználáshoz hozzájárult. A lecsökkent likvid keret továbbra is likvid problémák megoldását szolgálja, ami pályázatok utófinanszírozásából vagy egyéb átmeneti likviditási problémáinkat kezelje. A számlapénzben szerepel az az összeg is, ami valójában a kötelezettséggel terhelt, az valamilyen kötöttséggel átmenetileg van a pénzkészletünkben, vagy előre utalással van teljesítve a kiadás 2013. évben merül fel.

- DAOP 5.2.1/A csapadékvíz IV. leutalt előleg	4.088. e Ft,
- BIO SALES 3. havi kaució	600 e Ft,
- BIO SALES pályázati biztosíték	2.400 e Ft,
- Beruházásokhoz kapcsolódó teljesítési biztosítékok	7.768 e Ft,
- Kaució, vagy vállalt előrefizetés	1.048 e Ft,
- 2013. évi költségvetésnél figyelembe vett rész	64.303 e Ft,
- Strandfürdőnél termál medence szükségszerű felújítása	5.000. e Ft,
- 2012. évi normatív elszámolásból visszafizetési kötelezettségünk	983 e Ft,
- Munkahelyteremtő beruházások támogatása	10.000 e Ft,
- Kötvényforrás likvid része	53.792 e Ft
- Elkülönített alszámlák egyenlege:	
- környezetvédelmi alap számla	1.728 e Ft,
- Lakások elkül.számlái(költségalapú, szoc.bérlakás)	6.158 e Ft,
- Uniós beruházások elkülönített számlái	14.986 e Ft
- E.Alapból leutalt 2013. évi támogatás rész(védőnők)	343 e Ft
- <u>Benyújtandó pályázatokhoz önerő rész biztosítása</u>	<u>121.544 e Ft.</u>
Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt	294.741 e Ft.

Szerepel a felsorolásban olyan tétel is, amiről úgy határozott a Képviselő-testület, hogy a pénzmaradvány tárgyalásakor visszatérünk az előirányzat biztosításra. Ilyen a munkahelyteremtő beruházások támogatása, javasoljuk az előirányzat 10.000 e Ft-tal való megemelését.

Tárgyalta a Képviselő-testület a Strandfürdő termál medencéjének felújítását, arra bruttó 5.000 e Ft előirányzatot javasolt biztosítani.

A felsorolásban az elkülönített alszámlák címszó alatt azok a pénzek szerepelnek, amelyek címkézettek, így erre feladatot nem lehet tervezni, például az uniós beruházások leutalt része, vagy a környezetvédelmi alap számla egyenleg, vagy a lakások számláin lévő pénz.

A maradvány 121.544 e Ft a benyújtandó pályázatokhoz önerő rész biztosítására, vagy önerős beruházás megvalósítására, valamint a futó pályázatok nem várt kiadásaihoz.

A működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány 35.355.145,- Ft, amiből a függő bevételek, valamint szállítói leltár alapján a 2013. évi fizetési határidejű számlák szerepelnek 20.355.145,- Ft és a legnagyobb adózónk túlfizetése 15.000.000,- Ft, amit ugyan nem kér vissza ezért, mint számításba veendő forrást megjelölünk a bevallások feldolgozásáig.

Tisztelt Képviselő-testület!

A módosított pénzmaradványt intézményenként és célonként kell jóváhagyni. Kérem, hogy az előterjesztésben leírtakat figyelembe véve döntsön a Képviselő-testület a határozati javaslat szerint. A számviteli elszámolásban külön kell megjeleníteni, hogy a pénzmaradvány működési és fejlesztési célt szolgál, a határozati javaslatot ennek megfelelően készítettük el.

Déaványa, 2013. április 11.

Szűcsné Horváth Margit
Gazdálkodási irodavezető

Határozati javaslat:

...../2013.(IV.25.) Kt.hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete Déaványa Város Önkormányzatának 2012. évi mindösszesen módosított pénzmaradványát 331.971.275- Ft összegben állapítja meg az alábbiak szerint:

Az Általános Művelődési Központ módosított pénzmaradványa 335.884,- Ft melynek teljes összegét dologi kiadásra engedélyezi felhasználni.

A Berczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény módosított pénzmaradványa 306.351,- Ft melynek teljes összegét fejlesztési célra engedélyezi felhasználni.

A Polgármesteri Hivatal módosított pénzmaradványa 1.232.812,- Ft melyből kötelezettséggel terhelt 951.415,-Ft, továbbá 281.397,- Ft –ot fejlesztési célra engedélyezi felhasználni.

Az Önkormányzat módosított pénzmaradványa:	330.096.228,- Ft
– Fejlesztési céltartalék pénzmaradvány	294.741.083,- Ft
– Működési céltartalék pénzmaradványból	35.355.145,- Ft

Felelős: Pap Tibor polgármester
Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő:döntés után