

Előterjesztés

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. április 24-án tartandó ülésére

Tárgy: A 2013. évi zárszámadás elfogadása, pénzmaradvány elszámolás megtárgyalása döntéshozatal a felosztásáról.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámolójával kapcsolatos könyvvizsgálói jelentés megtárgyalása és az egyszerűsített mérleg közzétételéről döntés.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési gazdálkodás folyamata a beszámolással zárul. A munkatervben foglaltak szerint és a jogszabály alapján a Képviselő-testület a mai ülésen kívánja megtárgyalni a 2013. évi zárszámadás elfogadásról készített beszámolót és a pénzmaradvány elszámolását. A 2013. évi beszámoló az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

Jogszabályi hivatkozás az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 6.§ (1-2) bekezdésére

„(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 rendelettervezetet 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 Déaványa Város Önkormányzat 2013. 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.

Déaványa Város Önkormányzat 2013. évi költségvetésének teljesítéséről az alábbiakban számolunk be. Az Önkormányzat a beszámolót a megadott határidőre továbbította a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága felé. A feldolgozása során sokszor technikai nehézségekbe ütköztünk, amit folyamatosan jeleztünk a Magyar Államkincstár területi szerve felé, ami egyébként országos gond volt. Ez nagyban nehezítette a

feldolgozást és sok túlórát okozott nem csak nekünk, hanem a Magyar Államkincstár dolgozóinak is. A feldolgozáskori hibák, tőlünk független okok miatt megyei szinten még az előterjesztés készítés idején is folyamatosak voltak. A feldolgozást nehezíti a számviteli törvény költségvetési szervekre vonatkozó végrehajtási rendeletének komplett megváltoztatása.

Előzmények:

Az önkormányzat 2013. évre szóló költségvetését a Képviselő-testület az 4/2013. (III.1.) önkormányzati rendeletével 1.487.503 e Ft fő összeggel, bevétellel kiadással egyezően fogadta el. A költségvetés egyensúlyát 68.604 e Ft remélt támogatási forrás - működésképeség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás- biztosította, melyre pályázatot nyújtottunk be a jogszabály megadott forma és határidő alapján. A pályázaton 29.800 e Ft támogatásban részesült önkormányzatunk. A takarékos gazdálkodás, az elért többletbevétel és a támogatás nagyban hozzájárult a költségvetés egyensúly megőrzéséhez. A 2013. évi költségvetés négyszer került módosításra, a módosított előirányzat fő összege 2.247.590 e Ft-ra módosult az eredeti előirányzathoz viszonyítva 51,11 %-os növekedést jelent.

Az előirányzat növekedését részben a 2012. évről képződött pénzmaradvány, az elért többletbevétel, előre nem tervezhető fordított adózás hatálya alá tartozó áfa tételek jelentették. Jelentős többletbevételt értünk el foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatással. A módosítást indokolja szerény mértékben ugyan, a pályázaton nyert forrás is. Számokban kifejezve fenti tételek összegével módosult az eredeti előirányzat, ami 759.624 e Ft.

A második költségvetési év, hogy külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek részére, így a beszámoló is ezt követi. Ami új dolog a 2013. évben, hogy 2013. március 1-től létrejött a Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal, székhelye Dévaványa, melyhez egy település tartozik Ecsegfalvai Kirendeltséggel. A Közös Hivatal (továbbiakban: KÖH) költségvetése beépül Dévaványa Város költségvetésébe, melynek teljesítéséről a beszámoló keretében el kell számolni.

A költségvetésben a feladatfinanszírozáson túl ez volt az egyik új elem, amelyet a jogszabály telepített ide.

A Dévaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése és a beszámolója már nem épül be az önkormányzat költségvetésébe, önálló elemi költségvetés készítésre kötelezett, de az Együtműködési megállapodás alapján a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását a KÖH biztosítja.

A 2013. évi gazdálkodás főbb adatai:

A mindösszesen teljesített bevétel összege a B-Ö jelű táblázatban látható 2.250.620 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 51,3 %-os túlteljesítést mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 0,13 %-ot. A költségvetés utolsó módosítása már a teljesített adatokra épül, így az eltérés már az egyeztetések utáni állapotból ered.

A teljesített bevételből a költségvetési bevétel a teljesített adat 1.915.773 e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási és pénzforgalom nélküli bevételek összegét, ilyen bevételi jogcím nem volt. A teljesített adatokat növeli a pénzforgalom nélküli bevétel, ami előző évi pénzmaradványt tartalmazza.

A mindösszesen teljesített kiadás fő összege a K-Ö jelű táblázat 2.036.892 e Ft, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 36,93%-kal meghaladta azt.

Ebből a költségvetési kiadás teljesített adata 1.677.369 e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási kiadások összegét. Az eredeti előirányzat 19.195 e Ft finanszírozási kiadást

tartalmaz ez a kötvény és hitelek törlesztése, teljesített finanszírozási kiadás pedig 359.523 e Ft, ami a hitel,- kötvény tőketörlesztésen túl az értékpapír beváltását jelenti még.

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

1. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A 2013. évi beszámoló teljesített adatai azt mutatják, hogy a Képviselő-testület a 2013. évi költségvetésben vállalt feladatok végrehajtásához biztosította a forrást, a tervezett feladatok megvalósultak.

Költségtakarékosság szempontjából a szakmailag 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 a Dévaványai Általános Művelődési Központ (továbbiakban: DÁMK).

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 B jelű táblázatok az előterjesztés mellékletét képezik, amelyen keresztül bemutatásra került a 2012. év teljesített adata is részletesen, intézményenként, összehasonlítható módon. Fontosnak tartom a zárszámadás teljesített adatainak összehasonlítását az elmúlt évnek a hasonló időszakában a teljesített adataihoz. Az előterjesztésben több ponton erre kitérek, és indokolom a nagyobb eltéréseket.

A 2013. évben az intézményhálózat annyiban változott, hogy a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény, mint részben önálló intézmény átkerült az akkor még ÁMK elnevezésű intézményhez, a feladatellátás minden területen biztosítva volt.

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. Ez a legyűjtés más szempontok alapján történt, így valamelyest eltér a B-Ö jelű táblázattól, de fő összeggel egyező.

A költségvetés bevételi oldal főbb adatait az alábbi 1. számú táblázat mutatjuk be.

1. számú táblázat

Adatok= ezer forint

Ssz	Bevételi jogcímek	Eredeti ei. 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi költségvetés ról	Egységes szerkezetben 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2013. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
					Eredeti ei.	Teljesít ett adatok
1.	Intézményi folyó bevételek	209 716	337 208	305 881	14, 10	13,59
2.	Önkormányzat sajátos folyó bevételek	215 885	263 564	256 395	14,54	11,39
2.1	- ebből helyi adók	177 181	243 112	243 112	0	0
2.1.1	- helyi adókból iparűzési adó	151 181	213 232	213 232	0	0
3	Költségvetési támogatások	381 323	466 601	466 601	25,64	20,73
4.	Kiegészítések	0	0	59	0,0	

5.	Támogatás értékű bevételek működési célú	173 996	350 320	359 345	11,70	15,97
I.	Működési célú bevételek összesen (1+...+5)	980 920	1 417 693	1 388 281	65,98	61,68
6.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	27 062	35 037	61 777	1,82	2,74
7.	Támogatásértékű bevételek fejlesztési célú.	402 428	447 657	452 325	27,05	20,10
	Felhalmozási célú költségvetési támogatás (3. sorból tájékoztató adat)	0		47 605	0	
8	Egyéb bevételek (kölcsönök..)	12 790	14 549	13 390	0,86	0,60
II	Felhalmozási bevételek összesen (6+7+8)	442 280	497 243	527 492	29,73	23,44
III.	Költségvetési bevételek összesen (I+II)	1 423 200	1 914 936	1 915 773	95,71	85,12
10.	Pénzforgalom nélküli bevételek	64 303	332 654	334 847	4,29	14,88
IV.	Finanszírozási bevételek össz.(10.)	64 303	332 654	334 847	4,29	14,88
V.	Tárgyévi bevételek mindösszesen (III,+IV.)	1.487.503	2 247 590	2 250 620	100,00	100,00

Forrás: 2013. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

Az intézményi folyó bevételek teljesített adata (B-Ö táblázat /A sor) 337.307 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 60,59 % túlteljesítést mutat.

A teljesített adatból 302.767 e Ft az önkormányzatnál (B-1 táblázat A sor) teljesült, itt keletkezik a legnagyobb intézményi működési bevétel az önkormányzaton ellátott feladatokból adódóan.

Itt kerül elszámolásra a mezőgazdasági ágazatban az árunövényből elérhető bevétel, a földhaszonbér bérleti díja, valamint a nem lakáscéljára szolgáló bérleti díjakból tervezett és elért bevétel, a Strandfürdő és Gyógyászat egységnél ugyanígy. Ezek a legjelentősebb tételek, amit kicsit részletesebben érdemes elemezni az alábbiak szerint.

A mezőgazdasági ágazatban az árunövényből előirányzat szintjén a bevétel 20.760 e Ft , juh értékesítésből 700 e Ft és a teljesítés 13.049 e Ft, melyet az alábbi táblázat mutat.

adatok=ezer forint

megnevezés	tervezett bevétel	módosított előirányzat	teljesült bevétel	teljesítés/eredeti.ei. %	teljesítés/módosított.ei. %
Búza értékesítésből	11.800	4.667	4.667	39,56	100,0
gyepszéna értékesítésből	500	0	0	0	0
napraforgó értékesítésből	8.460	8.389	8.382	99,07	99,08
Juh értékesítésből	700	0	0	0	0
mezőgazdasági ágazat összesen	21.460	13.056	13.049	60,81	99,95

Forrás: 2013. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

A startmunkaprogramban értékesítésből elért bevétel 1.528 e Ft.

A Strandfürdő és Gyógyászat intézményegységben az alábbi táblázaton keresztül bemutatásra kerül az eredeti, módosított előirányzat és a teljesítés.

Megnevezés	Tervezett bevétel	Módosított előirányzat	Teljesült bevétel	Adatok=ezer forint	
				teljesítés/eredeti.ei. %	teljesítés/módosított.ei. %
Strandfürdő	6.470	7.695	7.695	118,9	100,0
Gyógyászat	9.740	10.421	10.421	107,0	100,0
Ifjúsági tábor	2.904	1.226	1.226	42,22	100,0
Wellness szolgáltatás	1.218	1.238	1.198	98,35	96,77
intézményegység összesen	20.332	20.580	20.540	101,02	99,81

Forrás: 2013. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

A teljesített bevétel, ami szintén ezen a jogcímen kerül elszámolásra a Dévaványai Hírlap értékesítéséből elért bevétel 1.785 e Ft, a szennyvízbekötést szolgáló bekötő csövek értékesítése 33 e Ft, nőgyógyászati szakrendelés működtetésének Ecsegfalva hozzájárulása 403 e Ft, lakásoknál nem lakáscéljára szolgáló ingatlanok bérleti díja 884 e Ft.

A bevételeken belül az általános forgalmi adó jogcímmel a fordított adózás szabályai miatt túlteljesítés mutatkozik, amiből eredően több forrás lehetőségünk nem lett ez egy technikai elszámolás „eredménye”.

A kamat bevételek az eredeti előirányzathoz viszonyítva megduplázódott, ami jónak mondható.

A Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal egész évre tervezett intézmény működési bevétele 3.541, aminek egy része még a Polgármesteri Hivatalnál teljesült 617 e Ft összeggel egyezően.

2013. március 1-től a KÖH-ál módosított előirányzata 10.064 e Ft ami egyrészt a polgármesteri hivatal előirányzat maradványa, valamint az évközi indokolt módosításból ered, a teljesítés 10.064 e Ft az alábbiak szerint.

Hozam és kamatbevételek teljesített adata 1.530 e Ft, ami a KÖH-nál nem tervezett elért bevétel, ez az összeg az ORGANOFERM Kft. által egyösszegű kiegyenlítésből van. Egy része a korábban felhalmozódott kamatból 1.437e Ft, 93 e Ft pedig a számlapénz kamatából van.

Hasonlóan működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről megnevezésű soron elért bevétel 2.990 e Ft, ami az ORGANOFERM Kft. vagyonkezelési díj egyösszegű kifizetésnek ügyletéből van, ami abból adódik, hogy az értékcsökkenésből vállalt visszapótlás pénzben egyenlítette ki. Ezt többször tárgyalta a Képviselő-testület ismert, hogy a közjegyzői okiratba foglalt felhalmozott tartozás kiegyenlítésre került és változatlan feltételekkel a vagyonkezelési szerződés az ATEVSZOLG Kft.-vel lett megkötve. Bevételeként jelenik meg ezen a jogcímen a Járási hivatal által használt területarányos használatából továbbszámlázott közüzemi díjak. Itt kerül elszámolásra a jogosulatlan ellátások visszafizetése, vagy a kifüggesztési díjak befizetéseiből adódó elért bevételek. Ezek a jogcímek előre nem láthatóak.

A DÁMK intézménynél a teljesített intézményi működési bevétel 23.861 e Ft, az eredeti előirányzattól alig maradt el. Ez a bevétel viszonylag jól tervezhető, ami főleg a gyermekétkeztetésből teljesült. A térítési díjbevételekhez Áfa is tartozik, ami az alappal egyenes arányban mozog.

Az önkormányzatok egyéb sajátos bevételek teljesített adata (B-Ö táblázat /B sor)

263.565 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 22,09%-os túlteljesítést mutat. Ez a jogcím csak a B-1 jelű táblázatban látható, így azonos a B-Ö jelű táblázat B. sorában található adatokkal

Viszonyítva a 2012. évi teljesített adathoz megállapítható, hogy felére csökkent ezen a jogcímen elért bevétel és az is látszik, hogy a SZJA soron 2013. évben nincs adat. Ez a megváltozott feladatfinanszírozás rendszeréből adódik erről, amikor a 2013. évet indítottuk forrásonként elemeztük ezt.

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

Adatok = ezer forintban

Adónemek megnevezése	Eredeti előirányzat 4/2013.(III.1.) önk. rendelet alapján	Módosított előirányzat 4/2013.(III.1.) önk. rendelet alapján	Teljesített adatok 2013. december 31.
Magánszemélyek kommunális adója	22.000	24.629	24.629
Iparüzési adó	153.181	213.232	213.232
Pótlékok, bírság	0	2.113	2.113
Idegenforgalmi adó	0	175	175
Talajterhelési díj	0	1.389	1.389
Helyszíni és szabálysértési bírságok	2.000	1.102	1.102
Egyéb közhatalmi bevételek	0	472	473
Mindösszesen	177.181	243.112	243.113

Forrás: 2013. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

A túlteljesítés legnagyobb része az iparüzési adóbevétel teljesített adatánál látható, de nem elhanyagolható a pótlék, bírságokból teljesült bevétel, valamint a talajterhelési díjbevétel, ami összegszerűen jelentős, de tartalmában az lenne a jó, ha ilyen bevétellel egyáltalán nem kellene számolni, sem jogsértő magatartás nem lenne, se környezetszennyezés.

A gépjárműadó beszedett bevétel 40 %-a illeti meg az önkormányzatot, ami a B-Ö jelű táblázat 10. sorban látható. A teljesített adat 13.282 e Ft.

Egyéb sajátos bevételek B-Ö jelű táblázat 11. sor teljesített adat 7.170 e Ft, ami az eredeti előirányzatot 466 e Ft-tal haladta meg, 6,9 %-os túlteljesítést jelent. Ezen a soron a lakbér bevételek vannak.

Működési bevételeink teljesített adata (B-Ö tábla/I. sor) 600.872 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 41,18 %-os túlteljesítést mutat fentiek szerint részletezve. Viszonyítva az előző évihez 23 %-kal kevesebb bevétel teljesült. A központi finanszírozásból adódó SZJA bevétel kiesés, valamint a gépjárműadó 60 %-ának elvonása indokolja legfőképpen.

Működési bevételekből elért további teljesített adat a B-Ö tábla 15. sorban is látható összesen 350.961 e Ft összegben az alábbiak szerinti részletezve:

- Mezőgazdasági támogatás (növény, állat) 80.207 e Ft,
- Járóbetegszakellátás E Alapból 11.719 e Ft,
- Védőnői feladatok finanszírozása E Alapból 11.928 e Ft,
- IV. számú háziiorvosi körzet finanszírozása 5.215 e Ft,
- Foglalkoztatás támogatása 209.116 e Ft,
- Int. Társulástól és KÖH miatt átvétel Ecsegfalvától 19.865 e Ft,

– Többcélú Társulástól kiegészítő normatív támogatás	2.206 e Ft,
– iskolatej támogatás	1.007 e Ft,
– Megelőlegezett gyermektartásdíj támogatása	359 e Ft,
– KLIK átadott tandíj 30 %-a műv.okt.	165 e Ft,
– DÁMK-tól utólagos elszámolás már a KLIK-vel	5.159 e Ft,
– DÁMK-nál átvétel múzeum miatt	28 e Ft
– <u>DÁMK intézménynél foglalkoztatás támogatása, pályázati forrás</u>	<u>3.987 e Ft,</u>
Mindösszesen működést szolgáló támogatásértékű bevételek:	350.961 e Ft.

A felhalmozási és tökejellegű bevételek teljesített adata B-Ö tábla II. sor 97.637 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva több mint háromszorosára teljesült. Ennek oka, hogy, módosított előirányzatban teremtődött meg a forrás Víziközmű Társulattal megkötött Társberuházói Megállapodás alapján történt pénzeszköz átadás útján. Az átvétel 62.614 e Ft, ami a szennyvízelvezető hálózat bővítés Sport utca –Mátyás utca- Mikszáth utca, valamint az építés utáni út helyreállítási munkálatok forrását biztosította.

Támogatásértékű bevételek teljesített adata 736.054 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz 27,69 %-os túlteljesítést mutat. A túlteljesítés támogatásértékű működési bevételeknél volt azok az előterjesztésben bemutatásra kerültek. A támogatásértékű felhalmozási bevételek alulteljesítésének oka, ami zárási feladatok egyeztetésekor derült ki, hogy a Víziközmű Társulattal átvett pénzeszköz másik főkönyvi számlára kell, hogy kerüljön, így annak átvezetése sorok között megtörtént látható ez a 14 és 16. sor előirányzat és teljesített adatoknál. Fő összegre ez nincs hatással, de mindenképpen meg kellett említeni.

Pénzforgalomban megjelent támogatásértékű felhalmozódási bevételt az alábbi tételek mutatják:

– Otthonteremtési támogatás igénylés alapján (áthúzódó)	2.850 e Ft,
– DÁMK-tól utólagos elszámolás már a KLIK-vel	1.720 e Ft,
– KEOP-5.3.0/B/09-201-0106 Épületenergetikai hatékonyság fokozása Dévaványa intézményeinél	3.162 Ft,
– DAOP.3.1.2/A-11-2011-0005 Kerékpárút fejlesztés támogatása	15.675 e Ft,
– DAOP.5.2.1/A-11-2011-0032 Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése IV. ütem	322.793 e Ft,
– TIOP -1.2.2-11/1-2012-0006 Múzeum fejlesztés pásztorművészet	6.983 e Ft,
– Ifjúsági tábor fejlesztés támogatása	30.887 e Ft,
– DÁMK-nál teljesült bevétel	50 e Ft,
– <u>MVH megépült sétány támogatása</u>	<u>973 e Ft.</u>

Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen: B-Ö tábla /16. sor 385.093 e Ft.

Kiegészítések, visszatérülések teljesített adata 59 e Ft, a 2012. évi normatív elszámolás becsült és tényleges létszámából adódik. Utólagos ellenőrzés lefolytatása után még 126 e Ft megilletett bennünket, ami pénzforgalomban 2014. évben jóváírásra került.

Költségvetési támogatások teljesített adata 466.601 e Ft B-Ö jelű táblázat 17-22 sorában láthatóak. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva 22,36 %-os növekedést mutat.

A költségvetési támogatásokon belül - a normatív támogatások, amelyeket már általános működési támogatásnak nevezünk 70,53 % -ot képvisel - az alábbiak szerint mutatunk be. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva ez a jogcím 6,73 %-os növekedést mutat, ami a szerkezetátalakítási tartalék év közbeni igényléséből teljesült.

– helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	123.675 e Ft,
– a települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása	86.081 e Ft,
– gyermekétkeztetési feladatok támogatása	38.454 e Ft,
– szerkezetátalakítási tartalék terhére, bölcsődei feladatokra	2.572 e Ft,
– szerkezetátalakítási tartalék terhére étkeztetésre	7.357 e Ft,
– szerkezetátalakítási tartalék terhére köznevelési int. működtetéséhez	3.360 e Ft,
– egyéb működési célú támogatás	9.723 e Ft,
– Erzsébet utalvány szoc. ellátások céljára	6.357 e Ft,
– Magyarország szeretlek program támogatása	400 e Ft,
– hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	32.535 e Ft,
– bölcsődei feladatellátásra	9.388 e Ft,
– <u>könyvtári és közművelődési feladatok támogatása</u>	<u>9.215 e Ft,</u>
– B-Ö tábla 17 sor/teljesítés oszlop	329.117 e Ft.

Központosított előirányzatok jogcímen 34.333 e Ft teljesült, B-Ö tábla /18 sor. Ebből legnagyobb összeg az önkormányzatok működését megőrző támogatás 29.800 e Ft, nyári gyermekétkeztetés támogatás 2.756 e Ft, 12. havi bérkompenzáció 1.144 e Ft, lakott külterület támogatása 135 e Ft, üdülőhelyi feladatok támogatása 173 e Ft, prémium évek program támogatása (kifutó) 325 e Ft.

Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz teljesült adata 55.546 e Ft, amely a B-Ö tábla 20. sorában látható. A visszaigénylés alapja a teljesített kiadás, mértéke a jogszabályban meghatározott.

– Óvodáztatási támogatás	170 e Ft,
– Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	24.569 e Ft,
– Rendszeres szoc.segély támogatás	2.801 e Ft,
– Lakásfenntartási támogatás	25.497 e Ft,
– Időskorúak járadéka	181 e Ft,
– Ápolási díj támogatása	1.285 e Ft,
– <u>Adósságkezelési támogatás</u>	<u>1.043 e Ft,</u>
– Visszaigényelt összeg	55.546 e Ft.

Egyéb központi támogatás címén 47 605 e Ft teljesült B-Ö tábla /22. sorban látható. Ezen a jogcímen a központi költségvetésből kapott felhalmozási támogatás:

– KEOP-5.3.0/B/09-201-0106 Épületenergetikai hatékonyság fokozása Dévaványa intézményeinél	7.024 e Ft,
– Muzeális intézmények szakmai támogatása	2.409 e Ft,
– DAOP.5.2.1/A-11-2011-0032 Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése IV. ütem	14.911 e Ft,
– <u>Adósságállomány átvállalása támogatással (csak OTP hitel)</u>	<u>23.261 e Ft,</u>

Egyéb központi támogatás összesen: 47.605 e Ft.

A kölcsönök visszatérülése bevételek teljesített adata 14.550 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 13,76 % túlteljesítést mutat.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 1.423.200 e Ft a teljesített adat pedig 1.915.773 e Ft.

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

Pénzforgalom nélküli bevételek teljesített adata 334.847 e Ft.

Forrásainkat összegezve a mindösszesen teljesített bevétel 2.250.620 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 51,3 %-os túlteljesítést mutat. 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 459.998 e Ft, intézményenként az alábbiak szerint:

– Polgármesteri Hivatal részére	33.651 e Ft,
– Közös Önkormányzati Hivatal	145.863 e Ft,
– <u>Dévaványai Általános Művelődési Központ</u>	280.484 e Ft,
intézményfinanszírozás összesen	459.998 e Ft.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 100,0 %-nak felel meg.

Az előterjesztés részét képező zárszámadási rendelettervezet 14. számú mellékletében bemutatásra került a normatív állami hozzájárulás elszámolása.

4.Kiadások nagysága és azok teljesülése

A kiadásokat a rendelkezésre álló forrás nagysága határozza meg. A teljesített bevétel fő összege 2.250.620 e Ft, a teljesített kiadás pedig 2.036.892 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
forint

Adatok = ezer

Ssz	Kiadási jogcímek	Eredeti ei. 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi költségvetésről	Módosított 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2013. XII. 31.	Megosztási viszonyszámok %	
					Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Személyi juttatás	251 611	425 588	424 853	16,91	20,86
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	65 221	74 936	74 737	4,38	3,67
3.	Dologi kiadások	420 540	400 617	406 912	28,27	19,98
4.	Egyéb folyó kiadások	125 222	124 081	114 623	8,42	5,63
5.	Általános tartalék	10 326	161 817	0	0,69	0
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	574	574	0	0,03
I.	Működési kiadások összesen (1+...+6)	872 920	1 187 613	1 021 699	58,67	50,16
7.	Fejlesztési kiadások (fejlesztés+felújítás)	392 102	645 244	645 243	26,36	31,68
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	18 328	5 427	5 427	1,23	0,27
9.	Felhalmozási célú hitelek kamata	18 395	5 829	dologi kiadások között	1,24	0
10.	Támogatási kölcsönnyújtás	7 792	5 000	5 000	0,52	0,25

.						
II	Fejlesztési célú kiadások	436 617	661 500	655 670	29,35	32,19
11	Tartalékok cél	158 771	344 084	0	10,69	0
III.	Költségvetési kiadások összesen (I.+II.)	1 468 308	2.193.197	1 677 369	98,71	82,35
12	Értékpapír vásárlás	0		304 926	0	14,95
13	Hiteltörlesztés	19 195	54 393	54 597	0	2,68
IV.	Finanszírozási kiadások		54 393	359 523	1,29	17,65
V.	Kiadások mindösszesen (III.+IV.)	1 487 503	2 247 590	2 036 892	100,00	100,00

Forrás: 2013. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

A személyi jellegű kiadások teljesített adata 424.853 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 68,85 %-os túlteljesítést mutat. Ha az előző év teljesített adatahoz hasonlítjuk (529.270 e Ft) jól látható a különbség, ami a közoktatás teljes átszervezéséből van. A pedagógusok és a pedagógusok munkáját segítő dolgozók személyi jellegű kiadása járulékokkal együtt átkerült közvetlenül az állami költségvetéshez, így ezek a kiadások nem jelentkeznek az önkormányzatnál.

A 2013. évi bérjellegű kiadások a működési kiadáson belül a 41,82 %-ot jelent a mindösszesen kiadásból pedig 20,86%-ot.

A K jelű táblázatokban jól látható az intézményekben kiadásként teljesült bér összege. Az Önkormányzatnál a teljesített adat 217.196 e Ft volt, az előző évinél 74.428 e Ft-tal több, ami azért van, mert 2013. évre áthúzódó közfoglalkoztatottak jelentős létszámban voltak és jelenleg is vannak foglalkoztatva.

A KÖH-nál beleértve 2013. január-február havi Polgármesteri Hivatalnál kifizetett bért is 81.412 e Ft-ot költöttünk, az előző évben pedig 86.079 e Ft-ot.

A DÁMK-nál a személyi juttatás teljesített kiadása 126.245 e Ft, az előző évben pedig 291.778 e Ft-volt. Itt látszik igazán az, hogy a pedagógusokkal kapcsolatos összes személyi juttatás már nem az önkormányzatot terheli.

A munkaadók által fizetendő közterhek teljesített adata 74.737 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 14,59 %-os túlteljesítést mutat. 2013. évben a járulékok mértéke nem változott a teljesített adat a személyi juttatás változásával azonos irányban áll, így erről külön nem szükséges szólni.

A dologi kiadások teljesített adata 401.083 e Ft, az elmúlt évben pedig 473.754 e Ft volt. Az elmúlt évihez hasonlítva ezen a jogcímen 72.671 e Ft-tal kevesebbet költöttünk. Ez egyrészt abból adódik, hogy a mezőgazdasági ágazatban a 2013. évi a növényi kultúra vetésállománya nem volt dologi kiadás igényes, ez főleg a szolgáltatások között és az áfa soron látszik.

A dologi kiadás az eredeti előirányzathoz viszonyítva 4,63 %-os alul teljesítést mutat. Ez a kiadás a tervezett működési kiadáson belül 48,17 % -ot képvisel a teljesített működési kiadásból pedig 39,48 %-ot jelentenek. Látható, hogy jelentős hányadot képvisel az összes költségből, ezért nagyon oda kell figyelni úgy a tervezésnél, mint a felhasználásnál.

A készletbeszerzés teljesített adata nőtt az előző évhez viszonyítva is, de az eredeti előirányzathoz viszonyítva is, ez a közfoglalkoztatáshoz biztosított eszközbeszerzésekből adódik, ami a programok megvalósítását szolgálta. Forrását a támogatásértékű bevétel biztosította, közel 100 %-os mértékben.

Az egyéb kiadások teljesített adata 115.197 e Ft, az elmúlt évben pedig 372.035 e Ft volt. Az elmúlt évihez hasonlítva ezen a jogcímen 256.838 e Ft-tal kevesebbet költöttünk. Ebből 2012. évben a támogatásértékű kiadás Áht-n belül egyszeri jelleggel fordult elő, ami az átszervezésből adódott, így azt összehasonlítani nem szerencsés.

Amit érdemes elemezni az önkormányzat által folyósított ellátások teljesített adata az évhasonló időszakában, tárgyévben és előző évben évvégén. Látható, hogy 2012. évben 140.392 e Ft-ot költöttünk erre a feladatra, igaz akkor még az ápolási díjban részesülőket mi fizettük ennek összege 21.727 e Ft volt, a mozgáskorlátozottak támogatása is rajtunk keresztül került kifizetésre. Ezek az ellátások átkerültek a Járási hivatalhoz. Ha ezeket kivesszük a bázis adatból, akkor is elmondható, hogy kevesebbet költöttünk erre a feladatra 2013. évben, jól mutatta ezt a márciusi ülésen tárgyalt beszámoló is.

A 15. sorban folyó kiadásként megjelenő támogatás értékű működési kiadás államháztartáson belül 8.898 e Ft, az alábbiak szerint.

Az Intézményfenntartó Társulás megszűnés miatt kéthavi támogatás átadásra került Ecsegfalva önkormányzatnak 1.423 e Ft összeggel egyezően. A Többcélú Társulásnak átadott hozzájárulás lakosonként 1.617 e Ft, belső ellenőrzési feladatokra pedig 380 e Ft. Itt kerül elszámolásra a „Közép-Békési- Térség” ivóvízminőség javító program megvalósításához működési támogatás 1.002 e Ft, Gyomaendrőd szünyogyérítéssel kapcsolatos közös költségből Dévaványára jutó rész átadás 94 e Ft.

275/2013.(VI.27.) Kt. határozat alapján Megyei Jogú Városok Szövetségének kezdeményezéséhez csatlakozva az árvízvédelmi munkálatok és keletkezett károk helyreállítása fedezetére 400 e Ft átadás. A KÖH és Polgármesteri Hivatal között átadás – átvétel számvitelben való lerendezése 3.431 e Ft.

A 16. sorban Államháztartáson kívül a teljesített kiadás 12.540 e Ft. Itt került elszámolásra a civil szervezetek támogatása 7.658 e Ft, a köztemető közüzemeltetési feladatának ellátására teljesített támogatás 674 e Ft. A Gyomaközszolg. Kft. részére visszatérítendő támogatás kiadása 3.900 e Ft. Feladatellátási szerződés alapján 269 e Ft került átutalásra.

Az önkormányzat által folyósított ellátások önkormányzati szintre összesítve K-Ö jelű tábla 17. sor. 93.185 e Ft.

Ebből az önkormányzatnál 22.585 e Ft teljesült a Polgármesteri Hivatalnál és KÖH-nál pedig 70.600 e Ft az alábbiak szerint:

Az önkormányzatnál folyósított ellátások:

– Megelőlegezett gyermektartási díj	295 e Ft,
– szociális kölcsön	2.933 e Ft,
– beiskolázási támogatás	1.544 e Ft,
– életkezdési támogatás	100 e Ft,
– Átmeneti segélyek	11.867 e Ft,
– Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkorm. Ösztöndíj	660 e Ft,
– Adósságkezelési szolgáltatás	1.335 e Ft,
– Temetési segély	570 e Ft,
– Köztemetés	989 e Ft,
– Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	2.292 e Ft,
– Összesen K-1 tábla 17. sor	22.585 e Ft.

A Polgármesteri- és KÖH-nál folyósított ellátások:

– Rendszeres szociális segély	3.219 e Ft,
– Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	30.184 e Ft,
– Időskorúak járadéka	194 e Ft,
– Normatív lakásfenntartási támogatás	28.472 e Ft,
– Normatív ápolási díj	1.712 e Ft,

– Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	6.357 e Ft,
– Óvodáztatási támogatás	170 e Ft,
– <u>Közgyógyellátás</u>	292 e Ft,
Összesen K-2/K-3 tábla 17. sor	70.600 e Ft.

Pénzforgalom nélküli kiadásnak teljesített adata nincs.

Működési kiadás teljesített adata 1.015.870 e Ft, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 16,38 %-os teljesítést mutat. Az előirányzathoz viszonyított teljesítés előzőekben indokolva lett.

A felhalmozási kiadások teljesített adata 661.499 e Ft az előző évben 866.635 e Ft volt.

A mindösszesen teljesített kiadásból tárgyévben 32,47 %-ot jelent az előző évben pedig 34,18 % -ot. A teljesített adatok részletezve felújításonként, beruházásonként és egyéb felhalmozási célonként:

Felújítási kiadások nettó összege 25.865 e Ft, az alábbiak szerint:

– Vízmu-vagyron rekonstrukciós kiadásokra	10.426 e Ft,
– KEOP-5.3.0/B/09 „Épületenergetika fejlesztések megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva”	1.950 e Ft,
– termál medence felújítása	5.828 e Ft,
– Körösladány úti iskola fűtőkorszerúsítés	4.389 e Ft,
– Civilház vizesblokk felújítása	956 e Ft,
– Közmunkaprogramban szoc. helyiség kialakítása	1.372 e Ft,
– Könyves és Hajós úti ovi vizesblokk kialakítása	457 e Ft,
– <u>DÁMK intézménykerítés felújítás</u>	487 e Ft.

Összesen K-Ö tábla 21. sor **25.865 e Ft.**

A felújításhoz kapcsoló Áfa kiadás K-Ö tábla 22. sor **6.852 e Ft.**

Intézményi beruházások **nettó értéke 410.499 e Ft** célonként, az alábbiak szerint:

– Startmunka programhoz gépek vásárlása	3.724 e Ft,
– Strandfürdő porta villamos hálózatbővítés	652 e Ft,
– TIOP múzeumfejlesztés , gépbeszerzés	4.365 e Ft,
– Napelemes rendszer	600 e Ft,
– DAOP 5.2.1/A „Csapadékvíz elvezető rendszer” IV. ütem	259.511 e Ft,
– Szennyvíz beruházás (Sport, Mikszáth, Mátyás utcák)	25.920 e Ft,
– Útépités, helyreállítás Sport-Mátyás, Mikszáth utcában	28.011 e Ft,
– Útépités Hámán K, Zrinyi, Kulich utcákban	29.504 e Ft,
– Rendezési terv felülvizsgálata 2013. évi rész	5.555 e Ft,
– Körösladányi, Árpád, Sport, Kisújszállási úti kerékpárút építés befejező munkálatai	4.557 e Ft,
– Hegesztő vásárlása	382 e Ft,
– Kisfaludy úti ingatlan vásárlása	1.250 e Ft,
– Kerékpárút áthelyezés, 27 db parkoló kialakítása	40.340 e Ft,
– Ványai Ambrus szoborral kapcsolatos előkészítő munkák	76 e Ft,
– Tenyészállat vásárlás	78 e Ft,
– Fürdő intézményegységben szivattyú, start ugráshoz építmény	762 e Ft,
– DÁMK-nál számítógépek, hangosító, fatároló vásárlás	4.243 e Ft,
– <u>Számítógépek, egyéb eszközök vásárlása a Hivatalnál</u>	969 e Ft,
– Összesen K-Ö tábla 24 sor.	410.499 e Ft.

Az intézményi beruházásokhoz kapcsoló egyenes és fordított felszámított Áfa a K-Ö tábla 25-26. sorában látható, összege **202.027 e Ft.**

Egyéb felhalmozási kiadások **16.256 e Ft**
ebből:

- gyermekvédelmi szakellátásban részesülők
otthonteremtési támogatás megelőlegezése, áthúzódó 1.177 e Ft,
- támogatási kölcsönök nyújtása önk. rendelet alapján 4.750 e Ft,
- vízbekötés, szennyvíz-csatornahálózatra rákötés támogatása 250 e Ft,
- fejlesztési hitelek kamata 5.829 e Ft,
- Szociális Szövetkezet részjegy vásárlás 313/2013.(VII.31.) Kt.hat. 4.000 e Ft,
- Békés-Manifest üzletrészvásárlás 225/2013.(V.30.) Kt. 250 e Ft.

5. Értékpapír, hitelműveletek alakulása

A 2013-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 22.690 e Ft a fizetett kamat pedig 5.829 e Ft volt. Hiteleink törlesztéseire ideértve a kötvénytörlesztést is 54.597 e Ft-ot költöttünk. Ennek részbeni forrása az 5000 fő feletti lakosság számú települési önkormányzatok adósságkonszolidációja során támogatásként kapott összeg törlesztési célú állami támogatása 23.261 e Ft volt.

A kötvényre vonatkozóan a 2012. december 31-én fennálló tőke 40 %-a átvállalással történt, 156.385 e Ft összeggel egyezően. Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a kötvénykibocsátás 2007. december 11-én megtörtént 300.000 e Ft összegben, ebből 109.423 e Ft tőkét és 44.323 e Ft kamatot fizettünk meg. Az állam a kétütemű konszolidáció során a kötvényből tőke és kamatra 376.574 e Ft-ot vállalt át. Amikor kibocsátottuk a kötvényt az árfolyam 150 HUF/ CHF volt, a 2014. február 28-ai átvállalás időpontjában pedig 254,54 HUF/ CHF. Az eredeti árfolyammal számolva 146.254 e Ft került átvállalásra.

A mindösszesen átvállalás, támogatás a két ütemben összesen 430.882 e Ft volt, ebből fejlesztési célú hitelek kiváltása támogatással 54.308 e Ft, a kötvény tőke és kamat átvállalása pedig 376.574 e Ft.

6. A dolgozói létszám alakulása

A Képviselő-testület a 2013. évi engedélyezett munkajogi álláshelyet 135,5 főben határozta meg. Részletezve: 30 fő köztisztviselő, 97,5 közalkalmazott teljes munkaidős, 8 fő teljes munkaidős létszámra átszámítva a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozó, 2 fő részmunkaidős közalkalmazott. A közfoglalkoztatottak tervezett bevont létszáma 124 fő volt.

Teljesített adatokról: A köztisztviselői létszámban bekövetkezett változás, hogy a Járási hivatalhoz átkerültek a dolgozók a feladattal együtt, összesen ez hét főt érintett. A Közös Hivatal létrehozásából adódóan Ecseghalvai Kirendeltség 4 fő köztisztviselője pedig a március 1-ei hatállyal a mi létszámunkban szerepel. Évközben a feladatellátás racionálisabb megszervezéséből adódóan álláshely megszüntetésére nem került sor, bár

egy fő köztisztviselői álláshely nem került betöltésre, eddig a feladatok átszervezésével oldottuk meg.

A tényleges átlagos statisztikai létszám 299 fő ebből 29 fő köztisztviselő, a DÁMK-nál 66 fő az önkormányzatnál 29 fő közalkalmazott teljes munkaidős a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatottak statisztikai létszáma 178 fő, ebből a közfoglalkoztatottak körébe a bevont létszám 420 fő volt a statisztikai létszám pedig 174 fő.

A nyáron lehetőség volt 10 fő diáknak támogatással dolgozni, közel két hónapon át, ők is a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatottak körébe tartoztak.

A 2013. évi dolgozói létszám alakulását a zárszámadási rendelettervezet 4. számú melléklete tartalmazza.

7. Vagyon alakulása

A vagyon alakulását mindenképpen befolyásolja az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet a rendező mérleg elkészítését megelőző feladatok alcím alatt elvégzendő feladatok számvitelben való végigvezetése.

A hivatkozott rendeletről, amely egyértelműen előírja a teljes körű leltározást és azzal egyidejűleg az alábbiakról rendelkezik:

„(2) A leltárfelvétellel kapcsolatban

a) meg kell vizsgálni a selejtezés lehetőségét azoknál a befejezetlen beruhásként nyilvántartott idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációknak, amelyeket évek óta nyilvántartanak;”

A 2. § (2) bekezdés a) pontja alapján a műszaki irodavezetővel történt egyeztetés alapján, amiről a Pénzügyi Ellenőrző- Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottság tájékoztatva lett 41.370 e Ft került kivezetésre.

Ez a vagyon egyértelmű csökkenését jelenti. Ennyi előzmény után elemezzük a vagyon alakulását vagyonelemként az alábbi 3. sz. táblázat alapján.

Vagyonalakulását az alábbi táblázatok keresztül mutatjuk be.

3. sz. táblázat

Adatok= ezer forint

Megnevezés	Bruttó érték 2012. XII.31	Bruttó érték 2013. XII.31	Halmazott elszámolt é.cs.2013. XII.31	Nettó értéke 2013. XII.31	Nullára leírt eszközök bruttó értéke 2013. XII.31
Immateriális javak	35.159	22.845	10.065	12.780	4.932
Tárgyi eszközök	4.484.945	4.787.232	934.897	3.852.335	116.113
Beruházások	348.868	465.007	0	465.007	0
Befektetett pü. Eszközök összesen	113.271	110.191	0	110.191	0
Üzemeltetésre átadott eszközök	1.690.016	1.747.927	518.592	1.229.335	27.170
Befektetett eszközök összesen	6.672.259	7.133.202	1.463.554	5.669.648	0

Forgóeszközök	452.632	677.856	0	677.856	0
Eszközök mindösszesen	7.124.891	7.811.058	1.463.554	6.347.504	148.215

Forrás: 2013. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

2012. december 31-én az eszközök mindösszesen bruttó értéke 7.124.891 e Ft, 2013. december 31-én pedig 7.811.058 e Ft. A növekedés az alábbi táblázaton keresztül (3. számú) vagyonelemenként jól látható.

Az immateriális javak bruttó értéke 12.314 e Ft-tal csökken, amely főleg az elavult, idejétmúlt tervek selejtezéséből adódik. A selejtezésre jogszabályi lehetőség volt.

A tárgyi eszközök bruttó érték 302.287 e Ft-tal nőtt, ami az előző időszakhoz viszonyítva 6,7%-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 beruházások állománya bruttó értékben nőtt 116.139 e Ft-tal, ami abból van, hogy nem lett aktiválva a csapadékvízvezető árok IV. ütem rész, mert pénzügyileg még áthúzódik a 2014-es költségvetési évre, ugyanígy a szennyvízcsatorna építés úthelyreállítással együtt szintén ebben az évben kerül aktiválásra. A vagyon összegét ez nem befolyásolja, aktiválás után másik sorra, másik főkönyvi számlára kerül át.

A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése nem jelentős, egyenlegében 3.080 e Ft, ami két jogcímből tevődik össze.

Az egyik a tartós részesedés állománya egyenlegében nőtt 3.550 e Ft-tal,

Nőtt a részesedés állomány:

- Szociális Szövetkezet részjegy vásárlás 313/2013.(VII.31.) Kt.hat. 4.000 e Ft,
- Békés-Manifest üzletrészvásárlás (225/2013.(V.30.) Kt. 250 e Ft.

Csökkenett a részesedés állomány a jogszabály által lehetőség alapján azok a kivételre ítélt tételek, amelyek megtérülése nem várható:

- Dél Autópálya részvény 100 e Ft,
- Kistermelők Sertésfelvásárlók Szövetkezet üzletrész 100 e Ft,
- Békés- Megyei Vállalkozói Övezet 500 e Ft.

A másik befektetett pénzügyi eszközállomány a tartósan adott kölcsönállomány csökkenéséből van, 6.630 e Ft összeggel, ami jónak mondható.

Az üzemeltetésre átadott eszközök növekedése abból van, hogy a rekonstrukciós felújítások üzemeltetésre történő átadása most történt meg az Alföldvíz Zrt. felé, valamint az átháramló vagyonrendezés is ezen a főkönyvi számlán bonyolódik le.

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

A forgóeszközök állománya egyenlegében jelentősen nőtt az elmúlt év hasonló időszakához viszonyítva, összességében 225.224 e Ft-tal. Ide tartozik a készletállomány-, követelés állomány, ami csökkent, az értékpapír állomány pedig jelentősen nőtt, 304.926 e Ft-tal, 428.637 e Ft-ra. A betéti kamatoknál meghatározó a jegybanki alapkamat, ami nagyon alacsony, így inkább a magasabb hozam elérése érdekében értékpapírforma befektetést választottunk. Ebből adódik, hogy a pénzkészlet csökkent.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 44/A. §-a alapján az önkormányzati vagyon kimutatásának az eddig betérjesztett 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. 2013. december 31-én a nullára leírt eszközállomány értéke 148.215 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 2013. december 31-én nem áll fenn.

8. Közvetett támogatásokról

A zárszámadási rendelettervezet 12. számú melléklete mutatja a közvetett támogatásokról szóló kimutatást. Közvetett támogatások között számoltuk el a képviselő-testület által önkormányzati rendeletben szabályozott díjelengedéseket, mentességeket, valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. 134. § alapján a méltányosság gyakorlásának lehetősége által biztosított kedvezményt és mentességet. A 2013-es költségvetési évben ennek összeg 3.080 e Ft volt.

Gépjárműadóról szóló 1991 évi LXXXII. tv. mentességet biztosít mozgáskorlátozott gépjárműüzemeltető részére, ebből 199 gépjármű (ezáltal az üzemeltető) adózó 1.542 e Ft mentességben részesült, kedvezményben 36 gépjármű 498 e Ft támogatásban részesült.

A helyi adókról szóló 28/2011.(XI.25.) önkormányzati rendelet alapján a magánszemélyek kommunális adónem tekintetében alanyi mentességben részesült 7 fő adózó, a közvetett támogatás részükre 49 e Ft volt, méltányossági kérelemben 1 fő részesült, közvetett támogatás részére 7 e Ft volt.

Az elkészített kimutatás tartalmazza az elévülés, valamint a behajthatatlanság tényéből történő törlések összegét. A 462/2013.(XI.28.) Kt.hat. alapján 3 esetben, összesen 146 e Ft összegben került leírásra a tartozás.

9. Önkormányzatunk hosszú távú kötelezettségei

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCV. tv.73. §. (4) bekezdés alapján megállapított Dévaványa Város Önkormányzatra vonatkozóan az adósságtvállalás első üteme 2013. június 28-án lezárult, mértéke 40 % volt, összegszerűen 179.646.180,- Ft-ot jelentett az önkormányzat költségvetésében.

Többéves kihatással járó kiadások:

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 2013. évben-időben átutalásra került.

Hitelállományunk a 2013. december 31-én :

– MFB ÖKIF hitel (komposztáló építéshez)	9.162.694,- Ft
– Bérlet építési hitel	21.630.000,- Ft
– Kötvényforrás (2013. XII.31-ei árfolyamon számítva)	209.458.849,- Ft.

10. Költségvetési ellenőrzés

A költségvetési ellenőrzésre vonatkozó szabályozását a Dégaványa 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 Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény belső ellenőre látta el Szolgáltatási Szerződés alapján. A 2013. 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.

A 2013. évi beszámolóval egyidejűleg a költségvetési ellenőrzésről ennyiben szerettem volna tájékoztatni a Képviselő-testületet.

12. Könyvvizsgálattal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség.

A megváltozott jogszabály alapján a kötelező könyvvizsgálat utoljára 2012. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésével megszűnt. Akkor úgy döntött a Képviselő-testület, hogy évenként visszatér a feladatellátás újragondolására. Jelenleg a hatályos szerződés alapján van ellátva könyvvizsgálati feladat.

Az éves beszámolók könyvvizsgálatát, a költségvetési rendeletervezetek véleményezését, a helyi önkormányzatok továbbra is igényelhetik, beleértve az eddigiekhez hasonló tartalmú könyvvizsgálói tevékenység ellátását.

Ennek során támaszkodni lehet a helyi önkormányzatok eddigi könyvvizsgálatainak eredményeire, mivel általánosan elmondható, hogy hozzájárultak az önkormányzatok működése és gazdálkodása szabályszerűségének, illetve számviteli rendszerük, rendjük erősítéséhez, a vagyon védelméhez, a belső kontrollok megfelelő működtetéséhez, s ez által a beszámolók, pénzügyi kimutatások, előterjesztések megalapozottságához.

Könyvvizsgálói feladat ellátása állandó könyvvizsgálói szolgáltatásra terjed ki. Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások igénybevételére, külön felszámított díjra 2013 évben nem került sor. A 2013. évi könyvvizsgálói záradék az előterjesztés mellékletét képezi.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztésben leírtak, valamint a csatolt rendelettervezet alapján kérem, értékeljék az önkormányzat és intézményei gazdálkodását, az elért eredményeket, a szakmai feladatok ellátását.

A tényleges adatok ismeretében átfogó képet kapott a Képviselő-testület a 2013-es év gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, a pénzügyi teljesítésről. Fontos a következtetések levonása, a jó döntések továbbfolytatása, az esetleg kevésbé jó döntések újragondolása, megalapozottabb előkészítés a jövőre nézve.

A gazdálkodás egészével kapcsolatos tárgyévi változások a költségvetés módosításai során ismertté váltak.

Az előterjesztés része a 2013. évi zárszámadásról készített rendelettervezet, valamint a 2013. évi összevont, egyszerűsített tartalmú költségvetési beszámoló.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet szíveskedjen megtárgyalni és az abban foglaltak szerint elfogadni.

**2.250.620 e Ft bevétellel,
2.036.892 e Ft kiadással,
518.738 e Ft pénzmaradvánnyal.**

Dévaványa, 2014. április 12.

Valánszki Róbert
polgármester

2013. évben képződött pénzmaradvány elszámolása megtárgyalása, döntéshozatal a felosztásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2013. évben képződött mindösszesen költségvetési pénzmaradványa 518.737.878,- Ft, amely összeghez jelentős indoklás tartozik.

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 a rendeletervezet 24. sz. mellékletben intézményenként bemutatásra került.

A pénzmaradvány megállapítása: 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. Ezen szabály ismeretében terjesztjük a pénzmaradványt a Képviselő-testület elé intézményenként.

Intézményenként az alábbiak szerint:

A DÁMK módosított pénzmaradványa ebből 303.297,- Ft amiből pénzkészlet 293.297 ,- Ft és az átfutó tételek egyenlege 10.000,- Ft.

Az intézmény a beadott kérelme alapján a 303.297,- Ft összeget dologi kiadások között, eszközbeszerzésre szeretné fordítani.

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

A Közös Önkormányzati Hivatal módosított pénzmaradványa 10.394.321,- Ft, amiből a pénzkészlet 10.067.509,- Ft és az átfutó tételek egyenlege (aktívák) 326.812,- Ft. A KÖH-nál a pénzmaradvány nem feladatmaradásból van, ez egyszeri többletbevétel a komposztáló telep vagyonkezelőjénél felhalmozott tartozás kiegyenlítéséből. Úgy gondoljuk, hogy ezzel befizetési kötelezettség van az önkormányzat felé.

A módosított pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt része 949.805,- 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 2014. év. ezeket fizetési határidőn belül ki is egyenlítettünk. A szabad pénzmaradvány 9.444.516,- Ft, amit befizetési kötelezettség terhel az önkormányzat felé.

Javaslatunk a Pénzügyi- Ellenőrző- Önkormányzati Vagyonkezelő Bizottságnak, hogy a Közös Hivatal pénzmaradványa kerüljön elvonásra, a KÖH fizesse be az önkormányzat felé.

Az Önkormányzat gazdálkodási körében képződött költségvetési pénzmaradvány bemutatása:

– pénzkészlet	157.372.163,- Ft
– értékpapír állomány	428.637.230,- Ft.
Pénz- és értékpapír állomány összesen:	586.009.393,- Ft

Az önkormányzat (nem az összevont) záró pénzeszközök állománya (pénz és értékpapír összesen) 586.009.393,- Ft, ezt módosítja az aktív és passzív tételek egyenlege, aktívák összesen 80.252.283,- Ft, ami növeli a pénzmaradványt, valamint egy helyesbítő tétel előző évről összege 58.935,- Ft. A finanszírozásból származó korrekciós tételek egyenlege 2.342.085,- Ft, ami két tételből tevődik össze. Az egyik az egyes jövedelemplótló támogatások év végi elszámolásából visszafizetési kötelezettségünk 497.015,- Ft, a másik az önkormányzat megillető még járó támogatás az óvodai nevelésre vonatkoztatva 2.839.100,- Ft.

Így a módosított helyesbített pénzmaradvány 508.040.260,- Ft.

Ebből: működési célú kötelezettséggel terhelt	133.419.774,- Ft
felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt	374.620.486,- Ft.

A fentiekben bemutatásra került számokban kifejezve a módosított pénzmaradvány állomány és azt, hogy mivel terhelt az alábbiakban mutatom be.

Pénzmaradvány:508.040.260,- Ft

A számlapénz többnyire kötelezettséggel terhelt, az valamilyen kötöttséggel átmenetileg van a pénzkészletünkben, vagy előre utalással van teljesítve a kiadás 2013. évben merül fel, és egyéb kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány

Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány:

Közfoglalkoztatáshoz kiutalt előleg:	35.134.878,- Ft
Lakások pályázati feltételeként kaució:	600.000,- Ft
Agrodéva általa teljesítési biztosíték:	35.000.000,- Ft
Környezetvédelmi számla egyenlege:	2.620.464,- Ft
Egyéb biztosítékok:	352.448,- Ft
Szállítói kötelezettség (Mérleg 01/122.sor)	9.240.271,- Ft
MÜKI 2014. évi tervezett összege:	24.025.000,- Ft
<u>MÁK forgótőke (mérleg 70.sor részletezve)</u>	<u>1.235.000,- Ft</u>
Köt.terhelt 29 úrlap/34 sor.	108.208.061,- Ft

A beszámoló készítés feldolgozása során további kötelezettségek, ami pénzmaradványt terheli és indokoltnak látjuk:

DÁMK intézménynek közfoglalkoztatás előre kiutalt rész

intézmény finanszírozás címén	771.240,- Ft,
Működési célú tartalék (helyi adó miatt)	14.000.000,- Ft,
Általános tartalék év közbeni igénybevételére (javaslat)	10.000.000,- Ft,
Idegenbevétel, állig.szla egyenlege	164.173,- Ft
<u>E. Alapból leutalt 2013. évi támogatás rész(védőnők)</u>	<u>276.300,- Ft</u>
Pótigényként javasoljuk kötelezettségként tartalékba	25.211.713,- Ft
<u>Mindösszesen működési célú pm.</u>	<u>133.419.774,- Ft</u>

Kötelezettséggel terhelt felhalmozási célú pénzmaradvány:

2014. évi költségvetésnél figyelembe vett rész	158.905.000,- Ft,
Beruházásokhoz kapcsolódó teljesítési biztosítékok (4-Ék Bt. és Békés Drén kft. által befizetett)	6.768.393,- Ft,
2013. évi tám. elsz.ból még járó támogatás	2.342.085,- Ft,
Múzeum pályázat, beruházás	2.000.000,- Ft,
Startmunka program (melegedő) kialakítása	3.500.000,- Ft
Munkahelyteremtő beruházások támogatása	10.000.000,- Ft,
Lakások elkülönített számlái	3.510.839,- Ft
DAOP 5.2.1 csapadékvíz IV. ütem elkül.szla	20.822.640,- Ft,

Szállítói tartozás kimutatás alapján (01/122.sor mérleg)	1.206.500,- Ft
Benyújtandó pályázatokhoz önerő rész biztosítása, valamint <u>Gazdaságélénkítő program megvalósításhoz</u>	165.565.029,- Ft
Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt:	374.620.486,- Ft

Javasoljuk felhalmozási célú tartalékba az alábbi tételeket még a kötelezettség vállaláson túl:

A munkahelyteremtő és megtartó beruházások támogatás 10.000.000,- Ft-tal javasoljuk megemelni bízva abban, hogy a kedvezőbb feltételek jóváhagyása után élnek a vállalkozások a lehetőséggel.

A maradvány javasoljuk egyrészt a pályázatokhoz önerő rész biztosításául, valamint a gazdaságélénkítő program megvalósításhoz.

Javasoljuk működési célú tartalékba tenni, a 2013. évi támogatás elszámolásból még járó támogatás összegét, azért, mert a MÁK ellenőrzés még ezután valósul meg, 2.342.085 Ft.

Javasoljuk továbbá tartalékba tenni, a helyi adóbevallás feldolgozásáig 14.000 e Ft – ot. Ez a tétel az egyik nagy adózó befizetéséből van és az év végi adófeltöltés ismeretében ez túlfizetésnek látszik, amit telefonon meg is erősített az adózó. Ebből adódóan vagy visszakéri, vagy a másik időszak előlegfizetésébe tudja be, de mindenképpen a jelenlegi pénzmaradvány terhe.

Javasoljuk az általános tartalék év közbeni igénybevételére 10.000.000,- Ft-ot, hiszen a 2014. év tervezésekor szerény összeg jutott erre.

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.

Dévaványa, 2014. április 11.

Szücsné Horváth Margit
Gazdálkodási irodavezető

Határozati javaslat:

...../2014.(IV.24.) Kt.hat.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete Dévaványa Város Önkormányzatának 2013. évi mindösszesen módosított pénzmaradványát 518.737.878,- Ft összegben állapítja meg az alábbiak szerint:

A Dévaványai Általános Művelődési Központ módosított pénzmaradványa 303.297,- Ft melynek teljes összegét eszközbeszerzésre engedélyezi felhasználni.

A Közös Önkormányzati Hivatal módosított pénzmaradványa 10.394.321,- Ft melyből kötelezettséggel terhelt 949.805,-Ft, elvonásra kerül 9.444.516,- Ft.

Az Önkormányzat módosított pénzmaradványa:	508.040.260,- Ft
– Fejlesztési célú pénzmaradvány	374.620.486,- Ft
– Működési célú pénzmaradvány	133.419.774,- Ft.

Szabad pénzmaradvány nincs.

Felelős: Valánszki Róbert polgármester
Szücsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő:döntés után