

ELŐTERJESZTÉS

Déaványa Város Önkormányzat testületének
2015. május 7- én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: A 2014. évi zárszámadás elfogadása, maradvány elszámolás megtárgyalása döntéshozatal a felosztásáról.

Melléklet: 6 db

A napirend előterjesztője: Valánszki Róbert polgármester

Az előterjesztést készítője: Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

A képviselő-testületi ülés jellege: nyílt ülés zárt ülés

- zárt ülés indoka a Mötv. /46. §(2) /alapján

Döntés jellege: egyszerű többséggel minősített többséggel

- minősített többségi szavazás indoka a Mötv./50.§/ alapján

Előzetesen tárgyalta:

Gazdasági és Ügyrendi Bizottság,
Oktatási – Közművelődési és Sport Bizottság
Szociális és Egészségügyi Bizottság

Déaványa, 2015.április 15

Valánszki Róbert
polgármester

*** : A képviselő-testület ülés jellege**

- a) **zárt ülést kell tartani**
- aa) hatósági,
 - ab) összeférhetlenségi,
 - ac) méltatlansági,
 - ad) kitüntetési ügy tárgyalásakor,
 - ae) fegyelmi büntetés kiszabása,
 - af) vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén;
- b) érintett kérésére **zárt ülést tart**
- ba) választás,
 - bb) kinevezés,
 - bc) felmentés,
 - bd) vezetői megbízás adása, annak visszavonása,
 - be) fegyelmi eljárás megindítása
 - bf) állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor;
- c) **zárt ülést rendelhet el**
- ca) vagyonával való rendelkezés,
 - cb) az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené.

**** : Minősített többségi szavazás szükséges a**

1. a rendeletalkotás;
2. szervezetének kialakítása és működésének meghatározása, a törvény által hatáskörébe utalt választás, kinevezés, vezetői megbízás;
3. önkormányzati társulás létrehozása, megszüntetése, abból történő kiválás, a társulási megállapodás módosítása, társuláshoz, érdekképviseleti szervezethez való csatlakozás, abból történő kiválás;
4. megállapodás külföldi önkormányzattal való együttműködésről, nemzetközi önkormányzati szervezethez való csatlakozás, abból történő kiválás;
5. intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése;
6. a törvényben meghatározott ügyek eldöntéséhez
7. önkormányzati képviselő kizárásához, összeférhetlenség, méltatlanság megállapításához,
8. képviselői megbízatás megszűnéséről való döntéshez,
9. vagyonnal történő rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené.
10. az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata szerint:
 - a) a képviselő-testület gazdasági programjának elfogadásához,
 - b) az Önkormányzat tulajdonában lévő egymillió forint értékhatár feletti vagyontárgy elidegenítéséhez, megterheléséhez,
 - c) önkormányzati kitüntetés, elismerő cím adományozásához,
 - d) az elrendelhető helyi népszavazás kiírásához,
 - e) képviselő-testület egyes hatásköreinek átruházásához, hatáskör visszavonásához,
 - f) hitelfelvételhez,
 - g) állami feladatnak az állammal kötött külön megállapodás alapján történő ellátásáról és az átvállalt feladatellátás finanszírozásának módjáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A munkatervben foglaltak és a jogszabály alapján a Képviselő-testület a mai ülésen kívánja megtárgyalni Dévaványa Város Önkormányzata 2014. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló beszámolót és a maradvány elszámolását.

A 2014. évi beszámoló az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

A számadatok bemutatása előtt szükségesnek tartom, hogy néhány gondolatban tájékoztassam a Tisztelt Képviselő-testületet a 2014. január elsejétől hatályba lépett államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet tartalmát az államháztartási számvitelt érintő zárási feladatokra gyakorolt hatásáról.

Az új államháztartási rendre történő átállás részletszabályain túl egy teljesen új könyvelési rendszerre térünk át, ez mindenkit érintett. Önmagában már ez egy nagyobb feladat volt.

Az új államháztartási számvitel célja - nemzetközi elvárásoknak megfelelően – az volt, hogy az államháztartás egészén valósuljon meg az egységes bevétel-kiadás osztályozás, a változások támogassák a nemzeti vagyon egységes szempontú mérését, a vagyonváltozás és vagyonértékelés azonos módon történő elszámolását.

Egyes tevékenységek teljesítménye, eredményessége és önköltség mérése szintén azonos szempontok alapján történjen, ezáltal felkészülve az EU irányelv bevezetésére. Ezen intézkedések bevezetése a hagyományos pénzforgalmi adatok mellett az ellátott feladatok teljesítményméréséhez is megbízható adatokat szolgáltat.

Az új számviteli rendszer követelménye úgy érvényesül, hogy nyilvántartja a költségvetési évben teljesülő bevételeken túl a jövőben várható bevételeket követelésként, a várható kiadásokat kötelezettséggént, így nemcsak a folyó évi gazdálkodási eseményeket, hanem a gazdálkodást és tervezetést a teljes költségvetési ciklusra előre vetíti. Biztosítja a hasonló tevékenységek összehasonlítását, méri a jövedelmezőséget.

Az új számviteli rendszer felsorolt követelményeknek oly módon tesz eleget, hogy a könyvvitel zárt rendszerén belül elkülöníti a költségvetési számvitelt és a pénzügyi számvitelt.

Egy mondatban a költségvetési számvitel feladata a költségvetési folyamatok mérése, a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának és a zárszámadás támogatása, a pénzügyi számvitel feladata pedig a vagyon és a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése. Mindezen jogszabályok alkalmazásának célja az is, hogy a számviteli elszámolás hasonlítson a vállalkozói szférában alkalmazottra, számviteli rendszerre. Például eredmény-kimutatás.

Maradvány kimutatásról.

A 2014. évi zárszámadás tárgyalás során már nem beszélünk pénzmaradványról, fentiekén túl a további legnagyobb változást tartalmában ez jelenti. A maradvány fogalma a 2014. január 1-jétől hatályba lépő jogszabály szerint a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység maradványa. Ugyanez a szabály a vállalkozási tevékenység tekintetében is.

Egyszerűsödik a maradvány megállapításának módja és tartalma. Megszűnt a záró pénzkészletet érintő korrekciós tétel (aktív és passzív pénzügyi elszámolások) és a maradvány összegét módosító finanszírozási korrekciók. Röviden a maradvány és a pénzkészlet teljesen különvált, a korábbi szabályok egyáltalán nem értelmezhetőek. A maradvány megállapítása az államháztartás alrendszereiben azonos módszerrel történik.

A maradvány tartalékolására nincs lehetőség, a most megállapított maradványt finanszírozási bevételként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások fedezetére szolgál, az el

nem költött rész pedig ismételen maradványként jelenik meg. Általánosságban ennyit, és majd a számadatok bemutatásánál visszatérek erre.

Kiegészítő melléklet csak központilag előírt számszerű kimutatásokat tartalmaz, amelyek száma jelentősen csökkent és ezen túl szöveges indoklást nem kell készíteni.

Azért is tartottam szükségesnek tájékoztatást nyújtani a megváltozott számviteli elszámolásról, mert az előterjesztés tartalma igazodik az új szabályokhoz.

Jogszába indoklása:

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Möt. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

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

„(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonskimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

Fenti jogszábaoknak megfelelően Dévaványa Város Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról előírt beszámolási kötelezettséget terjesztem elő. Az előterjesztéshez csatolva van a bevételekről kiadásokról készült táblázatok intézményenként és összesítve, valamint a:

- zárszámadási rendelet-tervezet,
- maradványbemutatásáról készített előterjesztés,
- könyvvizsgálói jelentés.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségének eleget tettek, melyek továbbítása a megadott határidőre a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága felé megtörtént. A feldolgozása során sokszor technikai nehézségekbe ütköztünk, amit folyamatosan jeleztünk a Magyar Államkincstár 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 olykor tőlünk független okok miatt folyamatosak voltak. A feldolgozást nehezítette a számviteli törvény költségvetési szervekre vonatkozó végrehajtási rendeletének komplett megváltoztatása.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta, az ügyben az egyeztetés folyamatos volt.

A 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladat elvégzése megtörtént, amelyet külön tárgyal a Képviselő-testület.

Előzmények:

A Képviselő-testület a 2014 évre szóló költségvetést a 6/2014.(II.28.) önkormányzati rendelettel fogadta el a fő összeg bevétellel kiadással egyezően 1.332.618 e Ft volt. A Képviselő-testület az év folyamán négyszer módosította azt. A módosított főösszeg 1.976.990 e Ft-ra nőtt, az, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 48,4 %-os növekedést jelent.

A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóiból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

Az előirányzat növekedése legnagyobb részt a 2013. évről képződött pénzmaradványból, és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatásból tevődött össze. A módosítást indokolja szerény mértékben ugyan, a pályázaton nyert forrás is.

A Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal, székhelye Dévaványa, melyhez egy település tartozik Ecsegfalvai Kirendeltséggel. A Közös Hivatal (továbbiakban: DKÖH) teljesített adata beépült az önkormányzat beszámoló adataiba.

A Dévaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója önálló elemi költségvetés készítésre kötelezett, de az Együttműködési megállapodás alapján a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását a DKÖH biztosítja.

A 2014. évi gazdálkodás főbb adatai:

A mindösszesen teljesített bevétel összege a B-Ö jelű táblázatban látható 1.977.472 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 48,4 %-os túlteljesítést mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva pedig 0,04 %-ot. A költségvetés utolsó módosítása már a teljesített adatokra épül, így az eltérés nem jelentős, az egyeztetések utáni állapotból ered.

A teljesített bevételből a költségvetési bevétel a teljesített adata 1.447.854 e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási és pénzforgalom nélküli bevételek összegét. A teljesített adatokat növeli a pénzforgalom nélküli bevétel, ami előző évi pénzmaradványt tartalmazza, vagyis nem folyó évi költségvetési bevétel.

A mindösszesen teljesített kiadás fő összege a K-Ö jelű táblázat 1.368.523 e Ft, az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 2,6%-kal meghaladta azt.

Ebből a költségvetési kiadás teljesített adata 1.311.567e Ft, ami nem tartalmazza a finanszírozási kiadások összegét. A módosított előirányzat 56.956 e Ft finanszírozási kiadást tartalmaz, ugyanígy a teljesített adat is, ami a konszolidáció során a fejlesztési hitel törlesztése, forrása állami támogatás. Itt került kimutatásra az év folyamán egy értékpapír vásárlás.

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

1. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A 2014. évi beszámoló teljesített adatai azt mutatják, hogy a Képviselő-testület a 2014. évi költségvetésben vállalt feladatok végrehajtásához biztosította a forrást, a tervezett feladatok megvalósultak.

A feladatellátás részletes értékelése:

Dévaványai Általános Művelődési Központ önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Székhelye 5510 Dévaványa Eötvös u. 2

A Dévaványai Általános Művelődési Központ intézmény által ellátott feladatok:

A köznevelési intézményegységek működtetése, ezek telephelyei:

- Vörösmarty úti iskola,
- Körösladányi úti iskola,
- Szeghalmi úti iskola,
- Bem József utcai szakszolgálat,
- Alapfokú Művészetoktatás Intézményegység.

Bölcsődei ellátás:

- Bölcsődei férőhelyek száma működési engedély alapján 24 fő.
- Bölcsődei ellátottak száma éves átlagban 19 fő.

Óvodai ellátás:

- 2013. október 1-én óvodai ellátottak 196 fő, 2014. október 1-én pedig 188 fő.
-

Ladányi Mihály Könyvtár, Művelődési Ház és Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény , mint telephelyeken ellátott feladatok:

Könyvtári szolgáltatások:

- 2014. évben regisztrált használók száma 1100 fő, a helybeni használatok (személyes) 17 947 alkalom, az összes személyes használatból internethasználat 5 940 alkalom. Beszerzett állomány 1 044 kötet 3 hangdokumentum. Kiállítások száma 2 alkalom, egyéb rendezvények 65 alkalom, résztvevők száma 1 393 fő.
- Kölcsönzött dokumentumok száma 17 975 db.

Művelődési Ház:

- Alkotó művelődési formák foglalkozások száma 187.
- Klubok, szakkörök foglalkozások száma 116.
- Tudományos ismeretterjesztő foglalkozások száma 2 alkalom.
- Kiállítások száma 9 alkalom, látogatók száma 1610 fő.
- Művészeti események száma 60 alkalom, látogatók száma 7.043 fő.

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény:

- A gyűjteményben 64 383 gyűjtemény van, ebből feldolgozott 44 614 db. feldolgozatlan 19 769 db. A gyűjtemény feldolgozottsága 69,29 %.
- Szakmai rendezvények száma 15, résztvevők száma 465 fő.
- Iskolai oktatást segítő foglalkozások száma 227, résztvevők száma 4 023 fő.
- Szabadidős foglalkozások száma 95, résztvevők száma 1644 fő.
- Kiállítások és rendezvények látogatóinak száma 5667 fő, ebből ingyenes látogatók 5453 fő.

Helyi Önkormányzat által ellátott feladatok.

A IV. számú házi orvosi körzet helyettesítéssel történő ellátását kellett megoldani, ami rendeződött. A 2010-2014 évre szóló ciklusprogramban kitűzött működési és fejlesztési célok a forrás lehetőség arányában folytatódtak és folytatódnak jelenleg is, bár 2014 –es költségvetési évben pályázati eredményekről csak szerényen büszkélkedhetünk.

Az ellátott feladatok felsorolásától eltekintek, csak néhány természetes adatot jelenít meg.

A mezőgazdasági ágazatban ellátott főbb feladatok:

Dévaványa Városi Önkormányzat saját tulajdonú termőterületen gazdálkodik, melynek művelési ág megosztása szerint:

- szántó:	390,06 ha
- <u>gyep (legelő):</u>	<u>78,62 ha</u>
Összesen:	468,68 ha

2014. év őszén lejáráó bérleti szerződésekből adódóan időleges önkormányzati művelésbe került 537,8534 hektár 8562,49 aranykorona értékű szántó és 114,6245, ha gyep területek

(összesen: 652,4779 hektár). Újbóli bérbeadását 2015. évben lebonyolította a hivatal. Ekkora területet tartósan az Önkormányzat megművelni nem tud, mivel erre elegendő műszaki, illetve humán kapacitása nincs. A több mint 1100 hektár művelése átmenetileg megoldott.

142 db vegyes korcsoportú juh állatállományt a Képviselő-testület döntése alapján értékesítettük.

A közfoglalkoztatásba bevont személyek száma 693 fő volt, a statisztikai létszáma alapján 199 főnek felelt meg. A támogatás a személyi jellegű kiadásokon túl eszközbeszerzést is támogatott. Ezzel a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátása időben és megfelelő módon elvégzésre került. Az értékteremtő munkavégzéssel csökkent a kötelezően ellátott területekre eső költség.

A 2014. évi költségvetés végrehajtását 27 fő köztisztviselő, 82 fő közalkalmazott és 227 fő a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozó látta el.

Strandfürdő és Gyógyászat éves adatai

- Strandfürdő feladatellátása: nyitvatartási napok száma 154 nap, ebből esős napok száma 32 nap, látogatók száma 15 619 fő.

Járóbeteg-szakellátás:

- reumatológia, betegek száma 1371 fő, beavatkozások száma 1391 eset.
- Fizioterápia: betegek száma 5867 fő, beavatkozások száma 9316 eset.
- gyógytornát igénybevevők száma: 4079, beavatkozások száma 16.317

Ifjúsági tábor:

- vendégéjszakák száma: 807

A Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal:

Az intézményirányító szerve: Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő testülete.

Alapítói jog gyakorlója: Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő testülete.

Ecsegfalva Község Önkormányzat Képviselő testülete.

Fenntartó megnevezése: Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő testülete.

Ecsegfalva Község Önkormányzat Képviselő testülete.

Fő feladata a helyi önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenység ellátása a székhely és Kirendeltség vonatkozásában egyaránt. A hivatal önálló gazdasági szervezettel rendelkezik.

Nemzetiségi önkormányzatok száma egy. A Dévaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatát megállapodás alapján a DKÖH látja el.

Dévaványa Város Önkormányzat a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás tagja. A többcélú kistérségi társulás által fenntartott önállóműködő és gazdálkodó intézményeként látja el Dévaványa településre vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatait, így a családsegítés, gyermekjóléti szolgáltatást, a szociális étkeztetést, házi segítségnyújtást, az időskorúak nappali intézményi ellátását. Ezen túl az intézmény látja el az idősek bentlakásos intézményi ellátását is.

A többcélú kistérségi társulás által ellátott központi orvosi ügyelet megszüntetésre került, ezt a feladatot 2014. szeptember 1-től a Békés Medicál Egészségügyi Szolgáltató Kft. látja el.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása vásárolt szolgáltatás útján került ellátásra.

2. Bevételi források és azok teljesülése

A B jelű táblázatok az előterjesztés mellékletét képezik, amelyen keresztül bemutatásra került a 2013. 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 2014. évben az intézményhálózat nem változott.

A bevételek önkormányzati szintű részletezését jogcímenként a B-Ö jelű táblázat tartalmazza. A 2014. évi teljesített adat 1.977.472 e Ft, ezen belül a megoszlás: működési bevételek 1.284.074 e Ft, ami az egészből 64,9 %-ot jelent, a felhalmozási bevétel 163.780 e Ft 8,3 %-ot képvisel az összes teljesített bevételből, a finanszírozási bevétel pedig 529.618 e Ft 26,8 %-nak felel meg.

Részletezve:

B-Ö tábla/ 7. sor Önkormányzatok működési támogatásai teljesített adat 411.287 e Ft.

Ez a bevételi jogcím csak az önkormányzatnál van, így a B-1 és B-Ö tábla/7 sor idevonatkozó adatai egyenlők. Az előző évhez hasonlítva nagyságrendileg szinte azonos, bár összetételében más, leképezi a feladatfinanszírozást.

A támogatás jogcímei értelmezhetőek, de az előterjesztéshez csatolva van a rendeltetvézet, annak 16. melléklete jogcímenként mutatja az eredeti felmérés alapján igényelt támogatást, az év közbeni mozgást, a teljesített adatokat és az eltérést, ami azt mutatja, hogy 1.698. e Ft-ot vissza kellett fizetni. A visszafizetés az előirányzat 0,38 %-a. Látható, hogy például az étkezők létszámát annyira pontosan előre nem lehet tudni, vagy a bölcsődei létszám elszámolás 2014. évben teljesen más számításon alapul, ilyen esetben a kerekítés is jelenthet egy létszámot is.

B-Ö tábla /8. sor. teljesített adat 9.444 e Ft, a DKÖH 2013. évről képződött pénzmaradvány befizetése testületi döntés alapján.

B-Ö tábla 10. sor Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesített adat 394.690 e Ft az alábbiak szerint:

Mezőgazdasági támogatás:	84.819 e Ft,
Védőnői feladatok támogatása:(OEP)	12.694 e Ft,
Járó beteg szakellátás:	11.836 e Ft,
Háziorvosi alapellátás támogatása:	2.607 e Ft,
Foglalkoztatás támogatása:	257.360 e Ft,
„SÁ-RI” múzeumi pályázatból:	3.339 e Ft,
Dózsa Emléknep támogatása:	500 e Ft,
Szúnyoggyérítés támogatása:	296 e Ft,
Nyári diákmunka támogatása:	1.870 e Ft,
Egyéb támogatás:	1.285 e Ft,
DKÖH 2013., 2014. évi választások támogatása:	7.512 e Ft,
DKÖH rendszeres GYVT. Erzsébet ut.:	5.005 e Ft,
<u>DÁMK foglalkoztatás támogatása, pályázat, adó 1 %:</u>	<u>5.567 e Ft,</u>
Összesen.:	394.690 e Ft.

Az előző év teljesített adataihoz viszonyítva 394.690/350.961 e Ft =12,4 %-kal több volt ezen a jogcímen elért bevétel, ami részben a közfoglalkoztatás támogatásához kapcsolódik, nem rendszeresen előforduló bevétel a választások támogatása. A többi jogcímen elért bevétel nagyságrendileg azonos.

B-Ö tábla/B3 Közhatalmi bevételek, helyi adó bevételek bemutatása adónemenként:

Adatok= ezer forint

Adónemek megnevezése	Módosított előirányzat	Teljesített adat 2014. december 31
Magánszemélyek kommunális adója	23.211	23.211
Iparüzési adó bevétel	207.386	207.386
Talajterhelési díj	803	803
Idegenforgalmi adóbevétel	193	193
Önkormányzatokat megillető bírság	313	313
egyéb bírság, pótlék	3.418	3.418
Gépjárműadó bevétel (40%)	13.118	13.118
közhatalmi bevételek összesen	248.442	248.442

Forrás: 2014. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

Az adóbevételekhez kapcsolódó adótárgyakról, adómértékekről nem kívánok írni, mert az adóiroda évközben részletes adatokkal készít beszámolót a testület elé, így azokat megismerte év közben.

B-Ö tábla/B4 működési bevételek mindösszesen 215.574 e Ft. Az előző évhez hasonlítva 133.907 e Ft kevesebb, mint az előző évben ez adódik részben abból, hogy az áruértékesítés szerényebb volt, mint az elmúlt évben. A nagyobb tételek az alábbiakban részletezve.

B-Ö tábla 16. sor készletértékesítés: A mezőgazdasági ágazatban elért bevétel nettó 796 e Ft volt. A juh értékesítés részletfizetéséből az első részlet teljesült, 1.583 e Ft. A Dévaványai Hírlap értékesítéséből 1.803 e Ft teljesült. A közfoglalkoztatottak által megtermelt értékesítésből 2.341 e Ft-ot értünk el.

B-Ö tábla 17. sor Szolgáltatásból elért bevétel 32.472 e Ft. Ebből az önkormányzatnál B-1 tábla 26.910 e Ft. Összehasonlítható az előző évvel és látható, hogy a növekedés 5.008 e Ft, ami 22,8 %-nak felel meg. Az előző előirányzathoz viszonyítva pedig 58,9 %-os növekedést mutat. A növekedést valamelyest a szálláshelyek nagyobb igénybevétele jelenti, valamint eseti jellegű a saját kivitelezésben elvégzett sportpálya felújítás TAO2013 névre hallgat és a felújítást mi végeztük el, ott az elért bevétel 6.144 e Ft. A többi jogcímen elért bevétel szinte azonos, hiszen az ellátott feladat sem változott. A településen elhelyezett információs táblához a hozzájárulás 256 e Ft volt.

Külön szeretném bemutatni Strandfürdő és Gyógyászat intézményegységben az alábbi táblázaton keresztül a tervezett és teljesített bevételeket.

Adatok=ezer forint

Megnevezés	Tervezett bevétel	Módosított előirányzat	Teljesült bevétel	teljesítés/eredeti.ei. %
Strandfürdő	5 500	5 209	5 209	94,7
Gyógyászat*	9 740	10 087	10 087	103,6
Ifjúsági tábor	1 024	1 519	1 519	148,3
Wellness szolgáltatás	1 262	540	540	42,8
intézményegység összesen	17.526	17.355	17.355	95,9

Forrás: 2014. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

A gyógyászat éves bevételéhez, így az intézményegység összes bevételéhez hozzá kell adni az OEP által kiutalt a teljesítmények alapján elért bevételt is, annak összege 11.836 e Ft. Az elért bevétel összesen (17.355+11.836) 29.191 e Ft.

B-2 tábla 17. sor DKÖH-nál a szolgáltatásból elért 1.839 e Ft. Itt főleg a Kormányhivatal által megállapodás alapján megtérített bevétel jelenik meg.

B-3 tábla 17. sor DÁMK - nál a szolgáltatásból elért 3.723 e Ft, bérleti díjak illetve a múzeum, könyvtár intézményegységben elért bevétel.

B-Ö tábla 18. sor tulajdonosi bevételekből elért bevétel 94.910 e Ft. Ez a bevételi jogcím csak az önkormányzatnál jelenik meg, utal erre a tulajdonosi szó. Legnagyobb tétel a földhaszonbér bérleti díja, 63.273 e Ft, azután az ALFÖLDVÍZ Zrt. által fizetett bérleti díj 7.955 e Ft, komposztáló telep vagyongazdálkodási díja 4.000 e Ft, lakbérékből 7.583 e Ft teljesült. Apróbb tételek közterület használatból elért bevétel 911 e Ft, sportpálya használat után fizetett díj 753 e Ft, a nem lakás céljára szolgáló épületek bérleti díjai, üzemcsarnok, Hajós úti ingatlan, Vodafone szolgáltató által fizetett díj... stb.

B-Ö tábla 19. sor ellátási díjakból elért bevétel 13.289 e Ft. Ebből az önkormányzatnál teljesült bevétel 1.238 e Ft, és a DÁMK-nál 12.051 e Ft. Ez a bevétel a gyermekétkeztetésből elért bevétel. Az igénybevevői létszám közel azonos, mint az előző évben ez látható a teljesült bevétel összegén.

Az ÁFA tételekről nem kívánok írni az, ha úgy tetszik átfutó tétel azokban az esetekben ahol a tevékenység adóköteles, egyéb esetben pedig kiadás.

Meg kell említeni, hogy a kamatbevétel is több mint tíz millióval kevesebb most, ezt a jegybanki alapkamat folyamatos csökkenése idézi elő.

A működési bevételek a fentebb részletezettek szerint teljesült.

B-Ö tábla B6 Működési célú átvett pénzeszköz Áht-n kívülről, teljesített adat 4.271 e Ft. A túlteljesítés abból adódik, hogy a kiadott szoc. kölcsönök már nem szerepelhetnek kölcsönként, csak visszatérítendő támogatásként, így azok visszatörlesztését ezen a soron kell szerepeltetni. Mindösszesen ezen a jogcímen elért bevétel 3.797 e Ft, valamint az előző évről áthúzódó sírhely-értékesítés 30 %-a, amit most fizetett be a vállalkozó.

A működési bevételek összesen teljesített adata 1.284.074 e Ft. Az előző évhez hasonlítva 92,8 %-nak felel meg a csökkenés az ÁFA tételnél látható, nem a gazdálkodás eredménytelensége, erre a részletezésben utaltam. Ha az eredeti előirányzathoz viszonyítjuk, akkor a teljesítés 20,1 %-kal meghaladja és azt, hogy mely jogcímeknél az a táblázatban jól látható.

B-Ö tábla B5 sor felhalmozási bevételek teljesített adata 16.769 e Ft. Döntött a Képviselő-testület 153/2014.(V.29.) Dv. Kt. határozatában arról, hogy a 2 hektár alatti a mezőgazdasági rendeltetésű termőföld területeket árverés útján értékesíti. A befolyt összeg 15.697 e Ft, amely értékpapír formában van tartva, hiszen annak felhasználási célját a testület meghatározta.

Az egyéb tárgyi eszköz értékesítése a sportpálya felújítási pályázathoz tartozó fűnyíró beszerzés, ez csak keresztülfut költségvetésünkön 1.072 e Ft.

B-Ö tábla B2 sor felhalmozási célú támogatások Áht-on belülről bevételek teljesített adata 44.395 e Ft. Ebből a konszolidáció második ütemében kapott támogatás a fejlesztési célú hitelek tőke és kamattörlesztésére 31.047 e Ft, a múzeumi pályázaton nyert 1.000 e Ft, valamint az érdekeltség-növelő támogatás címen nyert összeg 488 e Ft. Tárgyévi bevételként kellett elszámolni a kamerarendszer megvalósítására nyert támogatást 5.220 e Ft. A megvalósítás áthúzódik 2015. évre, így a maradvány kimutatásban, mint feladattal terhelt összeg jelenik meg.

B-Ö tábla B7 sor Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen 102.616 e Ft. Ebből a 29. sorban látható 21.393 e Ft teljesített adat. Ez korábban kiadott kölcsönök törlesztése, 10.360 e Ft, valamint a Hétszínvirág Alapítvány és a Vadásztársaság részére az utófinanszírozott pályázat megelőlegezett rész visszafizetése.

A 3. sor teljesített adata 81.223 e Ft, ebből legnagyobb összeg a megszűnt Víziközmű Társulat „hagyatéka” 71.398 e Ft. Ez az összeg jelenleg is le van kötve, meghatározott célra költhető. Itt került elszámolásra az úttársulások befizetései 3.706 e Ft, a Ványai Ambrus szobor szponzorált része is 3.150 e Ft.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 1.173.713 e Ft a teljesített adat pedig 1.447.854 e Ft fentebb részletezettek szerint.

A finanszírozási bevételek teljesített adat 529.618 e Ft, ebből a pénzforgalom nélküli bevételek teljesített adata 518.737 e Ft. Évvégén az előre kiutalt támogatás megelőlegezése címén 10.881 e Ft teljesült.

Forrásainkat összegezve a mindösszesen teljesített bevétel 1.977.472 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 48,4 %-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. Igaz ebben a költségvetési évben pályázati eredményekben nem bővelkedhetünk tőlünk független okok miatt.

3.Intézményfinanszírozás

Az intézményfinanszírozás a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató adatként szerepel a B-Ö jelű tábla 34. sorában az összege 459.391 e Ft, intézményenként az alábbiak szerint:

Közös Önkormányzati Hivatal	181.395 e Ft,
Dévaványai Általános Művelődési Központ	277.996 e Ft,
Intézményfinanszírozás összesen	459.391 e Ft.

Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 92,2 %-nak felel meg. Feladatmaradás nem volt, a két költségvetési szervnél az előirányzat maradvány ezen a jogcímen előzőnél 20.563 e Ft, a DÁMK-nál 18.283 e Ft. Talán a tervezést pontosabban kellene kiszámolni, így sok volt az előirányzat „lefoglalása”, az évközi pótigény döntéseknél ezeket be kellene kalkulálni jóváhagyás előtt.

4.Kiadások nagysága és azok teljesülése

A kiadásokat a rendelkezésre álló forrás nagysága határozza meg. A teljesített bevétel fő összege 1.977.472 e Ft, a teljesített kiadás pedig 1.368.523 e Ft. Az alábbi táblázaton keresztül bemutatjuk- hasonlóan, mint a bevételeknél- azt, hogy a kiadások hogyan teljesültek.

A személyi jellegű kiadások teljesített adata 493.405 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 33,9 %-os túlteljesítést mutat. Ha az előző év teljesített adatához hasonlítjuk (424.853e Ft) jól látható a különbség, ami növekedést jelent. Ennek egyrészt az oka közfoglalkoztatás kiszélesítése, valamint közoktatás területén az életpálya modell bevezetése és folytatása a bértömegben, mint növekedés jelenik meg. A 2014. évi bérjellegű kiadások a működési kiadáson belül a 43,6 %-ot jelent a mindösszesen kiadásból pedig 36,1%-ot.

K-1 tábla az Önkormányzatnál a teljesített adat 264.423 e Ft volt, az előző évinél 47.227 e Ft-tal több, ami az előzőekben is említettek alapján a közfoglalkoztatottak jelentős létszámú foglalkoztatásából van. Lehetőség volt diákmunkára, ebben a programban 25 fő foglalkoztatására nyílt lehetőség egy hónapos időtartamra.

K-2 tábla a DKÖH-nál a teljesített adat 90.954 e Ft. Az előző év bérfelhasználáshoz viszonyítva növekedés látható, aminek oka egyrészt a választásokhoz kapcsolódik, annak forrása biztosított volt, valamint a megváltozott számviteli elszámolás alapján a reprezentációs kiadás is a személyi juttatás soron kell elszámolni 2014. évtől. Egyébként 2014. évben a köztisztviselői állomány nem változott. A növekedést fentiek indokolják.

K-3 tábla a DÁMK-nál a személyi juttatás teljesített kiadása 138.028 e Ft, az előző évben pedig 126.245 e Ft-volt. A növekedés a pedagógus életpálya modell bevezetése és folytatása miatt van, forrása biztosított a központi költségvetésben. Ha a teljesített adatokat az eredeti előirányzathoz hasonlítjuk, akkor látható, hogy a tervezés megalapozott volt.

A munkaadók által fizetendő közterhek teljesített adata 112.270 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 22,2 %-os túlteljesítést mutat. 2014. 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 400.642 e Ft, az elmúlt évben pedig 401.083 e Ft volt. Az elmúlt évihez hasonlítva a felhasználás közel azonos. A dologi kiadások változása az év közbeni közfoglalkoztatáshoz biztosított eszközbeszerzésekből adódik, ami a programok megvalósítását szolgálta. Forrása részben támogatásból, részben önerőből van. Ez látható a készletbeszerzés jogcímenél, továbbá a fizetendő Áfa tételnél. A többi jogcím többnyire kiegyenlítődik. A működési kiadásokon belül a dologi kiadás 35,4 %-ot jelent a mindösszesen kiadásból pedig 29,2%-ot. A személyi jellegű kiadások után ez a felhasználás a második legnagyobb tétel a működési kiadások között, érdemes odafigyelni a felhasználásra, a készletgazdálkodásra.

A K jelű táblázatokon intézményenként látható a dologi kiadás teljesített adata, így ezek részletezésétől eltekintek.

K-Ö tábla K4 ellátottak juttatásai jogcímen a felhasználás 79.314 e Ft. Az előző évhez hasonlítva ilyen címen a kiáramlás 14.445 e Ft-tal kevesebb. Ha az eredeti előirányzathoz hasonlítjuk, akkor a teljesítés 89,2 %-nak felel meg. Az utóbbi indoklása a nagy létszámú közfoglalkoztatás, ez esetben az ellátások csökkentek. Látható, hogy a költségvetésünket hány jogcímen befolyásolja a közfoglalkoztatás.

K-Ö tábla K5 Egyéb működési célú kiadások teljesített adata 46.090 e Ft. Ezt az adatot hasonlítani az előző évhez nem célszerű, hiszen minden költségvetési évben újra kell gondolni ezeket a juttatásokat.

A 15. sor. Egyéb működési célú kiadások Áht kívülre. A civil szervezetek támogatása itt kerül elszámolásra, erre a forrás viszonylag hasonló mindkét évben. 2014. évben ennek teljesített összege 11.798 e Ft volt. Jelentős tétel még a Gyomaközszolg részére kifizetett összeg, ami a megemelkedett lerakói járulékból adódik, 16.398 e Ft. Ezt a tételt évközben sorok között rendeztük le, mert korábban számla alapján alap áfa tételt tartalmazott, a számla stornózva lett, és „átalakult” a bruttó összeg támogatássá. Ennek jogszabályi háttérét a költségvetés módosítása során pontosan meghivatkoztam és természetesen a Gyomaközszolg főkönyvelőjével egyeztetve az Ő kezdeményezésére.

Itt került elszámolásra a köztemető üzemeltetés ellátására teljesített támogatás a Pietás. Kft részére 2.000 e Ft szerződés alapján.

A DÁMK intézménynél ezen a jogcímen 1.209 e Ft-ot fizetett ki az intézmény.

A 16. sor Egyéb működési célú kiadások Áht belülre. Folyó kiadásként megjelenő támogatás értékű működési kiadás államháztartáson belül 5.185 e Ft. Átadásra került Ecsegfalva önkormányzatnak 1.500 e Ft, a Többcélú Társulásnak átadott hozzájárulás lakosonként és az ügyelettel kapcsolatos elszámolás miatt összesen 2.322 e Ft. Itt kerül elszámolásra a „Közép-Békési- Térség” ivóvízminőség javító program megvalósításához működési támogatás 331 e Ft, valamint a DAREH részére lakosság arányosan 532 e Ft.

A 18. sor Elvonások és befizetések teljesített adata 9.475 e Ft, ebből a DKÖH-nál teljesített kiadás 9.444 e Ft, a 2013. évi pénzmaradvány befizetése az önkormányzat részére, 31 e Ft pedig az önkormányzatnál teljesült 25 év alatti munkavállalók kedvezményéből adódó befizetés.

A működési kiadások a fentiek szerint összegzése után mindösszesen 1.131.721 e Ft. A teljesített kiadás 82,7 %-a. Egész év folyamán láttuk, hogy a 2014-es költségvetési év fejlesztések terén szerény összeget mutat. Érdeklődő jelleggel többször felvetődött a Képviselő-testületi üléseken is a pályázati kiírások hiánya, amire a válasz mindig az volt, hogy várni kell még.

A felhalmozási kiadások bemutatása előtt bemutatom a strandfürdő intézménység összesített kiadásait, ahogyan a bevételeknél tettem. Az alábbi táblázatban lehet látni, hogy egy-egy tevékenységre mennyit fordítottunk a 2014- es költségvetési évben.

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Tervezett kiadás	Módosított előirányzat	Teljesült kiadás	teljesítés/eredeti.ei. %
Strandfürdő	29.863	32.141	32.137	107,6
Gyógyászat	28.187	33.276	33.268	118,0
Ifjúsági tábor	3.300	1.594	1.595	78,6
Wellness szolgáltatás	1.548	426	425	27,5
intézményegység összesen	62.898	67.437	67.425	107,2

Forrás: 2014. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

Felhalmozási kiadások teljesített adata összesen 179.846 e Ft, amiből beruházásra 138.675 e Ft-ot költöttünk. Célonként a rendelettervezet 9. mellékletében látható. A legnagyobb beruházásokról, elkészült 41 db aszfaltos gépjármű parkoló. Megvalósult útépitések: Bajcsy Zs. E. utcában 4 méter széles 259, 4 m hosszúságban, Radnóti utcában 3 méter széles 62 m hosszúságban, Gyöngy utcában 4 méter széles 69 m hosszúságban, Hajnal utcában 4 méter széles 274,4 m hosszúságban, Szérűskert utcában 3 méter széles 70 m hosszúságban és még a meglévő települési szilárd burkolatok kátyúzása, kerékpárút javítása. Erre bruttó 75.308 e Ft-ot költöttünk önerőből.

Jelentősebb kiadás még a volt KTSZ épület megvásárlása, bruttó 15.240 e Ft. Járműbeszerzés, ingatlanvásárlás, fogászati gép. A további felsorolást mellőzöm, mert a hivatkozott mellékletben jól láthatóak, továbbá a megvalósításról mindig célonként a Képviselő-testület döntött, így ismeri azt.

Felújításokra 13.046 e Ft-ot költöttünk. Szintén döntés alapján történt a legszükségesebb munkálatokra vonatkozóan, így a fürdőnél, a múzeumnál és legnagyobb az udvarban lévő szociális épület kialakítása volt.

Az intézményeknél a működéshez legszükségesebb fejlesztés valósult meg, látható, hogy gépek, berendezések, számítástechnikai eszközökre vonatkozóan.

Egyéb felhalmozási kiadások teljesített adata 28.125 e Ft. Minden kiadás testületi döntés alapján történt. Amiről a bevételi oldalon a visszatörlesztésnél szó volt a két civil szervezet sikeres pályázat megvalósításhoz támogatás a megelőlegezése, sportegyesület által nyert pályázathoz az önerő biztosítása, a Gyomaközszolg részére a kukás autó beszerzéshez hozzájárulás tulajdoni részarány alapján.

Itt került elszámolásra az otthonteremtési támogatás teljesített kiadása is.

A költségvetési kiadás összesen 1.311.567 e Ft.

A finanszírozási kiadások teljesített adata 56.956 e Ft. A sorok megnevezéséből egyértelmű a felhasználás.

Szólni kell még arról, hogy a teljesített adat és az előirányzat közötti különbség a 17. és 27. sorban található tartalékból adódik. A tartaléknak teljesített adata nincs, abból akkor lesz

teljesített kiadás, ha a Képviselő-testület dönt annak átcsoportosításáról. Ez a két összeg együttesen 608.074 e Ft, erre majd a maradvány tárgyalásánál visszatérünk.

A mindösszesen kiadás teljesített adata 1.368.523 e Ft fentiekben leírt indoklás alapján.

5. Értékpapír, hitelműveletek alakulása

A 2014-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 14.045 e Ft, fejlesztési célú kamatteher nem volt a teljes adósságátvállalásból adódóan.

A Kormány döntött arról, hogy két ütemben megszabadítja a településeket az adósságtól. „A döntés értelmében a magyar kormány Dévaványát 430 882 489 forint adósságából maradéktalanul kiváltotta.” Idézve a Bizonyosságlevélből.

6. A dolgozói létszám alakulása

A Képviselő-testület a 2014. évi engedélyezett statisztika munkajogi álláshelyet 220 főben határozta meg. Részletezve: 30 fő köztisztviselő, 86 fő közalkalmazott, munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozók számított létszáma 104 fő a közfoglalkoztatottakkal együtt.

Teljesített adatokról: A köztisztviselői létszámban bekövetkezett változás, a dolgozó kérésére évközben egy fő munkaviszonya közös megegyezéssel megszüntetésre került.

A tényleges átlagos statisztikai létszám 331 fő ebből 27 fő köztisztviselő, a DÁMK-nál 52 fő az önkormányzatnál 30 fő közalkalmazott teljes munkaidős a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatottak statisztikai létszáma 222 fő, ebből a közfoglalkoztatottak körébe a bevont létszám 693 fő volt a statisztikai létszám pedig 199 fő.

A nyáron lehetőség volt 25 fő diák foglalkoztatására a diákmunka keretén belül. A foglalkoztatás időtartama egy hónap volt, ők is a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatottak körébe tartoztak.

A 2014. évi dolgozói létszám alakulását a zárszámadási rendeletervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

7. Vagyon alakulása

Vagyonalakulását az alábbi táblázatok keresztül mutatjuk be.

Adatok= ezer forint

Megnevezés	Bruttó érték 2013. XII.31	Bruttó érték 2014. XII.31	Halmazott elszámolt é.cs.2014. XII.31	Nettó értéke 2014. XII.31	Nullára leírt eszközök bruttó értéke 2014. XII.31
I. Immateriális javak	22.845	23.945	15.928	8.017	11.753
II. Tárgyi eszközök	6.879.767	6.994.293	1.584.268	5.410.025	186.673
III. Befektetett pü. eszközök	68.207	68.207	0	68.207	0
IV. Vagyonkezelésbe átadott eszközök	120.397	122.160	38.949	83.211	
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	7.091.216	7.208.605	1.639.145	5.569.460	198.426
V. Készletek	12.567	11.746		11.746	
VI. Értékpapírok	428.637	454.800		454.800	
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	441.204	466.546	0	466.546	0
C. Pénzeszközök	167.733	221.868		221.868	
D. Követelések	120.324	117.811		117.811	
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1.572	1.275		1.275	
F: Aktív időbeli elhatárolások	0	422		422	
Eszközök mindösszesen	7.822.049	8.016.527	1.639.145	6.377.382	198.426

Forrás: 2014. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

2013. december 31-én az eszközök mindösszesen bruttó értéke 7.822.049 e Ft, 2014. december 31-én pedig 8.016.527 e Ft. A növekedés bruttó értékben 194.78 e Ft, amely vagyonelemenként a fenti táblázatban jól látható.

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen soron jól látható, hogy az elhasználódás 22,7 %-os. A járműpark eléggé elavult, az ingatlanok állagát mindannyian ismerjük, a feladatellátás helyszíneit minden évben legalább a költségvetés készítés idején áttekinti a Képviselő-testület abból a szempontból, hogy mi a legszükségesebb karbantartás, felújítás, avagy pótlás. Az egyéb eszközök a táblázatban a megnevezésből egyértelműen kiolvasható. A vagyonkimutatást részletesebben a rendelettervezet 12. melléklete mutatja.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet előírja, hogy 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. 2013. december 31-én a nullára leírt eszközállomány értéke 148.215 e Ft volt, 2014. december 31-én pedig 198.426 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 rendelettervezet 20. melléklete mutatja.

8. Közvetett támogatásokról

A zárszámadási rendelettervezet 14. 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 2014-es költségvetési évben ennek összeg 10.750 e Ft volt. Az előző évhez viszonyítva - ami 3.850 e Ft volt –majdnem megháromszorozódott, ami az első lakáshoz jutók vissza nem térítendő támogatás odaitéléséből van.

Gépjárműadóról szóló 1991 évi LXXXII. tv. mentességet biztosít mozgáskorlátozott gépjárműüzemeltető részére, ebből 434 gépjármű (ezáltal az üzemeltető) adózó 1.592 e Ft mentességben részesült, kedvezményben 41 gépjármű 532 e Ft támogatásban részesült.

A helyi adókról szóló 28/2011.(XI.25.) önkormányzati rendelet alapján a magánszemélyek kommunális adónem tekintetében alanyi mentességben részesült 5 fő adózó, a közvetett támogatás részükre 35 e Ft volt, méltányossági kérelemben 1 fő részesült, közvetett támogatás részére 7 e Ft volt.

Az elkészített kimutatás nem tartalmazza az elévülés, valamint a behajthatatlanság tényéből történő törlések összegét. A 380/2014.(XI.27.) Kt.hat. alapján 4 esetben, összesen 125 e Ft összegben került leírásra a tartozás.

9. Önkormányzatunk hosszú távú kötelezettségei

A Kormány döntött arról, hogy két ütemben megszabadítja a településeket az adósságtól. „A döntés értelmében a magyar kormány Dévaványát 430 882 489 forint adósságából maradéktalanul kiváltotta.”

Az önkormányzatnak kiegyenlített számlája, egyéb tartozása nincs.

Többéves kihatással járó kiadások:

A több éves kihatással járó kiadásokról évenkénti bontást a gördülő tervezés időintervallumához igazítottuk. Ezen túl az előterjesztés mellékleteként csatolva van az „élő” szerződésekben vállalt kötelezettség bemutatása. (1. melléklet) Ezekről döntött a Képviselő-testület, amely évek szerinti kimutatásban és lejárati szerint látható.

10. Költségvetési ellenőrzés

A Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 199/2014.(VI.26.) önkormányzati

határozatával, Ecsefalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete 34/2014.(VI.24.) önkormányzati határozatával jóváhagyta.

Az ellenőrzési rendszer magába foglalja a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert, a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzést (FEUVE), valamint a belső ellenőrzést és a testületi/pénzügyi bizottság ellenőrzést.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszernek biztosítani kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, a szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés harmonizációjára és összehangolására vonatkozó irányelvek végrehajtásra kerüljenek.

A Közös Önkormányzati Hivatal vezetője - a pénzügyminiszter ajánlásának, módszertani útmutatójának a figyelembe vételével – a Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel alakítja ki, működteti és fejleszti tovább a FEUVE rendszert.

A FEUVE rendszer tartalmazza mindazokat az, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek alapján a szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása vásárolt szolgáltatással valósult meg. Azt, hogy mely szolgáltatókat kértük fel azt a Képviselő-testület határozta meg.

A 2014. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló jelentés 2. napirendi pontban kerül megtárgyalásra. Így ennek összegzéséről 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 2014. 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 rendelettervezetek 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 2014 évben nem került sor. A 2014. 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 2014-es év gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, a pénzügyi teljesítésről. A gazdálkodás egészével kapcsolatos tárgyevi változások a költségvetés módosításai során ismertté váltak. Az új könyvvezetési és beszámolási rendszernek való megfelelés biztosítása éreztette hatását a zárszámadási munka szakaszában. A gazdálkodást befolyásoló leírhatatlanul sok és nagymértékű változás mellett az egyes szakterületeket érintő jogszabályi előírások betartásán túl illetve azokkal együtt kellett lezárni az évet, elkészíteni a beszámolót-melyet előterjeszttek megtárgyalásra és elfogadásra.

Az előterjesztés része a 2014. évi zárszámadásról készített rendelettervezet.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet szíveskedjen megtárgyalni és az abban foglaltak szerint elfogadni.

**1.977.472e Ft bevétellel,
1.368.523 e Ft kiadással,
608.949 e Ft maradvánnyal.**

Déaványa, 2015. április 20.

Valánszki Róbert
polgármester

2014. évben képződött maradvány elszámolása megtárgyalása, döntéshozatal a felosztásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

A zárszámadásról szóló előterjesztésben a megváltozott számviteli szabályokról már írtam, röviden kitértem arra, hogy most már nincs pénzmaradvány, az államháztartás minden alrendszerében maradványról beszélünk, aminek ha úgy tetszik semmi köze nincs a számlapénzhez és az azt korrigáló átfutó tételekhez.

Éppen ezért úgy próbálom a maradvány megállapítását, felhasználhatóságát előkészíteni döntésre, hogy az megfeleljen a Képviselő-testület elvárásainak és a jogszabálynak egyaránt.

Az egyik technikai változás, hogy nincs önkormányzatra összesítve, hanem külön-külön kell a maradványt megállapítani, mert a beszámolót is költségvetési szervenként kell leadni az összevonást a MÁK készíti el a benyújtott beszámolók alapján.

Jogszabályra hivatkozva:

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 maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.”

A maradvány megállapítása a zárszámadási rendelettel egy időben történik.

Intézményenként az alábbiak szerint:

A DÁMK maradványa 336 e Ft. Az intézmény kéri a Képviselő-testület, hogy a maradvány teljes összegét dologi kiadások között, eszközbeszerzésre szeretné fordítani.

Javasoljuk a Gazdasági és Ügyrendi Bizottság felé, hogy támogassa az intézmény kérelmét.

A Közös Önkormányzati Hivatal maradványa 539 e Ft, maradvány teljes összegét dologi kiadások között nem várt kiadásokra szeretné felhasználni.

Javasoljuk a Gazdasági és Ügyrendi Bizottság felé, hogy támogassa a Hivatal kérelmét.

Az Önkormányzat gazdálkodási körében képződött költségvetési maradvány bemutatása: 608.074 e Ft. Amire a beszámoló 07/A Maradvány kimutatás 16. sorában kötelezettségvállalással terhelt maradvány 5.220 e Ft. Ez a térfigyelő kamera támogatása, mellyel az év során el kell számolni a központi költségvetés felé. Tájékoztatásul bemutatom a

– pénzkészlet	221 216 086,- Ft,
– értékpapír állományt	454 800 344,- Ft,
Pénz- és értékpapír állomány összesen:	676 016 430,- Ft.

Amint látható, a maradvánnyal nem azonos, de az alábbiakban felsorolt kötelezettségnek valahol mégis csak ez a forrása, mert a mérleg eszközoldalán szerepel.

A számlapénz többnyire kötelezettséggel terhelt, az valamilyen kötöttséggel átmenetileg van a pénzkészletünkben, vagy pályázatokhoz kapcsolódó pályázati biztosítékok, vagy kauciók, melyet az alábbiakban bemutatok:

Közfoglalkoztatáshoz kiutalt előleg:	40.276.938,- Ft,
Mérleg 139.sor analitika szerint köt.váll*	54.313.973,- Ft,

ebből a nagyobb tételek.

*Agrodéva általa teljesítési biztosíték:	35.000.000,- Ft,
*4-ÉK Bt. teljesítési biztosíték:	1.768.393,- Ft,
*Futizó Kft teljesítési biztosíték:	1.407.388,- Ft,
*Helyi adó túlfizetés:	9.060.750,- Ft,
*Startmunka előleg:	5.720.134,- Ft,
Környezetvédelmi számla egyenlege:	3.234.548,-Ft,
Lakások elkülönített számla egyenlege:	6.691.602,- Ft,
Általános tartalékba az iparüzési adóbevallások feldolgozásáig:	50.000.000,- Ft,
Általános tartalék év közbeni igénybevitelére pótlólag (javaslat)	10.000.000,- Ft,
Idegenbevétel szla egyenlege:	47.837,- Ft,
Gépjárműadó beszedési szla :	82.573,- Ft,
2014. évi feladatfinanszírozás elszámolásából visszafizetendő:	1.698.000,- Ft,
A 2015. évi negatív működési egyenleg (MÜKI):	19.717.000,- Ft,
Mindösszesen működési célt szolgáló maradvány	186.062.471,- Ft.

Kötelezettséggel terhelt felhalmozási célú maradvány:

2015. évi költségvetésnél figyelembe vett rész	198.884.000,- Ft,
A Víziközmű Társulat megszűnéséből átvett pénzeszköz:	71.350.436,- Ft,
Munkahelyteremtő és megtartó beruházások támogatás	5.000.000,- Ft,
Kegyeleti park kialakítás, parcellanyitáshoz még	5.000.000,- Ft,
Térfigyelő rendszer megvalósításhoz kiutalás	5.220.051,- Ft,
Gazdaságélénkítő program megvalósításhoz	136.557.042,- Ft,
Felhalmozási célt szolgáló maradvány:	422.011.529,- Ft

A felhalmozási célú maradvány 136.557.042,- Ft javasoljuk egyrészt a pályázatokhoz önerő rész biztosításául, valamint a gazdaságélénkítő program megvalósításhoz.

Tisztelt Képviselő-testület!

A módosított maradványt intézményenként és célonként kell jóváhagyni. Vannak tételek a működési célú maradvány felsorolásánál, amelyek nem módosíthatóak, így a dőlt betűvel kiemelt összegek, azonban az 50.000 e Ft, amit a helyi adóbevallások feldolgozásáig nem célszerű felhasználni, vagy az általános tartalék összegét a Képviselő-testület módosíthatja. Én csak bázis szemléletre alapozva javaslom, hiszen évközben több olyan döntés van, amely az eredeti előirányzatban nem került betervezésre ezért célszerű a tartalékot növelni. A felhalmozási maradványnál is hasonlóan gondolkodtam a javaslat kidolgozásánál. Ami kihagyható, vagy egy sorra hozható az a munkahelymegtartó beruházás támogatás és a gazdaságélénkítő program megvalósításához tervezett összeg. A fő összegen ez nem változtat.

Ezzel kiegészítésekkel készítettük el a határozati javaslatot.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület, hogy döntsön a maradvány elfogadásáról.

Déaványa, 2015. április 21.

Szűcsné Horváth Margit
Gazdálkodási irodavezető

Határozati javaslat:

...../2015.(V.....) Dv.Kt.hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete Déaványa Város Önkormányzatának 2014. évi maradványát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

A Déaványai Általános Művelődési Központ maradványa 336.000,- Ft melynek teljes összegét eszközbeszerzésre engedélyezi felhasználni.

A Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal maradványa 539.000,- Ft melynek teljes összegét dologi kiadásra engedélyezi felhasználni.

Az Önkormányzat maradványa:	608.074.000,- Ft,
Fejlesztési célú maradvány.	422.011.529,- Ft,
Működési célú maradvány:	186.062.471,- Ft.

Szabad maradvány nincs.

**Felelős: Valánszki Róbert polgármester
Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető**

Határidő:döntés után