

Kecel Város Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz. 6. §-ának (1) bekezdése értelmében az önkormányzat a tárgyév lezárását követően költségvetési beszámolót készít.

Az Áhsz. 6. § (2) bd.) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete számszaki részből és szöveges indoklásból áll.

A kiegészítő melléklet szöveges indoklásának tartalma:

1. A számviteli politika 2021. évi módosítása, a változás hatásának bemutatása
2. Könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás és a könyvvizsgáló által felszámított díjak
3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
4. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén annak hatásának bemutatása
5. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveinek és módszereinek ismertetése
6. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységeket, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló rendkívüli események, körülmények bemutatása
 - A/ Bevételek alakulása
 - B/ Kiadások alakulása
 - C/ A pénzkészlet változása, valamint a pénzmaradvány tartalma és változásának okai
 - D/ A vagyon alakulása
 - E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitelállomány változásának tartalma
7. A teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indoklása
8. Az ellenőrzés által az előző költségvetési év(ek) beszámolójában megállapított jelentős összegű hiba(k) miatti módosítások részletes bemutatása
9. Közalapítványok, alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása
10. Önkormányzat eszközeinek értékvesztése

1. A SZÁMVITELI POLITIKA 2021. ÉVI MÓDOSÍTÁSA, A VÁLTOZÁS HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

2014 évben Kecel Város Önkormányzata a számviteli politikáját az új számviteli kormányrendeletnek megfelelően módosította, a beszámoló összeállítása ennek megfelelően került elvégzésre.

2. KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉGRE VALÓ EGYÉRTELMŰ UTALÁS ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓ ÁLTAL FELSZÁMÍTOTT DÍJAK

A helyi önkormányzatokra, illetve az államháztartásra vonatkozó újabb jogszabályi előírások az önkormányzatok könyvvizsgálati kötelezettségét nem erősítették meg, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (2) bekezdése az Ötv. erre vonatkozó §-ait 2013. január 2-től hatályon kívül helyezte.

Az előbbiektől értelmében a helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgálati kötelezettség megszűnt.

3. A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT, VEZETÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY NYILVÁNOS ADATAI [Szt. 88. § (9) bekezdése]

Név: Kovács István

Cím: 6200 Kiskőrös, Határ u. 19.

A beszámolót regisztrációval jegyző:

Név: Kovács István

Regisztrációs szám: 117835

4. A VEGYES RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ALAPTEVÉKENYSÉG ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZÖTTI MEGOSZTÁSI MÓDJÁNAK MEGVÁLTOZTATÁSA ESETÉN ANNAK HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

Kecel Város Önkormányzata – a számviteli politikájában foglaltak alapján – vállalkozási tevékenységet nem folytat.

5. A PIACI ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS ALKALMAZOTT ELVEINEK ÉS MÓDSZEREINEK ISMERTETÉSE

Kecel Város Önkormányzata – a számviteli politikájában foglaltak értelmében – a piaci értékelést nem alkalmazza.

6. A TÁRGYIDŐSZAKBAN ELLÁTOTT TEVÉKENYSÉGEKET, AZ ELŐÍRÁNYZATOK TERVEZETTŐL ELTÉRŐ FELHASZNÁLÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK ISMERTETÉSE, A PÉNZÜGYI HELYZETRE, AZ ESZKÖZÖK NAGYSÁGÁRA ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSÁRA HATÁST GYAKORLÓ RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK, KÖRÜLMÉNYEK BEMUTATÁSA

A/ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	1.724.639 E Ft	
Módosított előirányzat	2.206.137 E Ft	
Teljesítés	1.864.379 E Ft	84,5 %

Teljesítésen belül a **közhatalmi bevételek** 246.301 E Ft teljesítése 89,9 % ,
intézményi **működési bevételek** 55.716 E Ft teljesítése 96,5 %.

Költségvetési támogatások 814.051 E Ft teljesítése 99,6 %.

Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről 8.258 E Ft teljesítése 100,1 %.

Felhalmozási bevételek 1.192 E Ft teljesítése - %.

Felhalmozási célú támogatások ÁHB. 156.361 E Ft teljesítése 32,7 %.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 8.258 E Ft teljesítése 100,0 %
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele 545.486 E Ft teljesítése 99,8 %
Államháztartáson belüli megelőlegezések 27.077 E Ft teljesítése 100,1 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	1.724.639 E Ft	
Módosított előirányzat	2.206.137 E Ft	
Teljesítés	1.500.352 E Ft	68,0 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 608.158 E Ft teljesítése 96,0 %. **Dologi kiadások** 365.187 E Ft teljesítése 77,9 %.

Működési célú támogatásértékű kiadás 69.518 E Ft teljesítése 98,4 %. **Önkormányzat által folyósított ellátások** 32.734 E Ft teljesítése 99,6 %.

Felhalmozási kiadások 398.310 E Ft teljesítése 43,9 %. Az elmaradás oka a betervezett következő évekre áthúzódó és elmaradt beruházások. Ezen belül:

Beruházási kiadások 303.433 E Ft teljesítése 38,6 %

Felújítási kiadások 93.277 E Ft teljesítése 85,1 %.

Hiteltörlesztésként az iskolarekonstrukciók hitel és a kötvény tartozás konszolidációját követően: 0 E Ft összeg szerepel.

C/ A PÉNZKÉSZLET VÁLTOZÁSA VALAMINT A MARADVÁNY TARTALMA ÉS VÁLTOZÁSÁNAK OKAI

Kecel Város Önkormányzat 2021. január 1-jei nyitó pénzkészlete	556.705 E Ft
<i>értékpapírok</i>	<i>268.866 E Ft</i>

Záró pénzkészlet 2021. december 31-én	388.549 E Ft
<i>Értékpapírok</i>	<i>266.139 E Ft</i>

A pénzkészlet 2021.év folyamán figyelembe véve a vásárolt értékpapírok állományváltozását is - 220.883 E Ft - al csökkent, ennek meghatározó oka, hogy 2020.évben a TOP pályázatok megvalósítása több projekten befejeződött illetve folyamatban volt. Az államkincstárban levő forint számlák egyenlege -339.039 E Ft -al csökkent.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2021. évben 364.027 E Ft. Az előző évhez viszonyítva - 154.382 E Ft. - al csökkent a pénzkészlet csökkenéssel közel azonos mértékben. (a maradvány számításánál nem kell figyelembe venni az értékpapír állomány változását)

D/ Vagyon alakulása

Az Önkormányzat vagyona a beszámolási időszak végén 10.014.635 a csökkenés 0,8 % . A befektetett eszközök értéke 91,0 %, egyéb eszközök 9,0 % a teljes vagyon arányában .

Költségvetési évben esedékes követelés állományunk 73.397 E Ft az előző évihez képest csökkent 30,9 % - al , oka hogy a koronavírus járványt követően a közhatalmi és működési bevétel beszedése is sikeresebb volt.

Csökkent a pénzeszközök állománya: a pénzmaradvány kimutatásnál részletezettek szerint.

Év végi **pénzkészletünk** 388.549 E Ft.

Egyéb aktív időbeli elhatárolások egyenlege nem jelentős összegű.

Önkormányzatunk **saját tőke** értéke 6.676.049 E Ft (a negatív mérleg szerint eredmény elszámolása miatt csökkent, az éves értékcsökkenés levonása miatt), a források 66,6 %-a.

Hosszúlejáratú kötelezettségünk 42.433 E Ft egy része az államkincstár következő évet érintő állami támogatás megelőlegezése miatt áll fenn, illetve az adott évi kötelezettségek átsorolása miatt keletkezett.

Rövidlejáratú kötelezettségünk 402 E Ft, nem jelentős összegű, a kötelezettség jellegű elszámolások értéke: 63.726 E Ft, melyben a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya, amely a helyi adó túlfizetések összegét takarja. **Passzív időbeli elhatárolások** 3.232.024 E Ft, 32,3 %-ot képvisel a forrásokon belül, értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya főként az állami támogatás megelőlegezése és a rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása miatt : 42.433 E Ft . A rövid lejáratú kötelezettségek között sem található hitel és kölcsön tartozás . Önkormányzatunknak kibocsátott kötvényekből eredő kötelezettsége nincs . Kecel Város Önkormányzata szabad pénzeszközeit forgatási célú államkötvény értékpapírban tarja, amelynek 2021.12.31.-i záró állománya: 268.139 E Ft.

7. A TELJES KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNY ALAKULÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK INDOKOLÁSA

Kötelezettség	Önkormányzat	Önkormányzat Óvodája és Bölcsődéje	Közös Önkormányzati Hivatal	Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Összesen
Személyi juttatások	1	7			8
Bérfizetések					--
Dologi kiadások	7 052	255	311	74	7 692
Beruházás, felújítások	9 383				9 383
Ellátottak	94				94
Finanszírozási előleg	25 660				25 660
Összesen	42 190	262	311	74	42 837

Önkormányzatunk és intézményei 2021. év végi lejárt fizetési határidejű kötelezettségállománya: 94 E Ft., nem jelentős összegű.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek: 42 433 E Ft., a tartozások túlnyomó része a 2021.évben lejárt fizetési határidejű számlákat tartalmazza.

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adóssághoz konszolidáció miatt hiteltartozást nem mutat.

Szállítói kötelezettségek:

Az állomány 94 E Ft lejárt összegű számlát tartalmaz, mértéke a bevételekhez viszonyítva nem jelentős.

Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettség:

Összege jelentős mértékű 63.376 eFt, ebből az összegből folyamatos átvezetés történik adónemek közötti teljesítésre, következő évek kötelezettségeire történő tartalékolásra, illetve ezek visszafizetése is folyamatos.

Finanszírozási előleg

Az Államkincstár által 2021.évi állami támogatások terhére 2021.év decemberében folyósított összeg.

8. AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL AZ ELŐZŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV(EK) BESZÁMOLÓJÁBAN MEGÁLLAPÍTOTT JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBÁ(K) MIATTI MÓDOSÍTÁSOK RÉSZLETES BEMUTATÁSA

Kecel Város Önkormányzat előző - 2020. évi beszámolójában jelentős összegű hiba nem került megállapításra.

9. KÖZALAPÍTVÁNYOK, ALAPÍTVÁNYOK ÁLTAL ELLÁTOTT FELADATOKRA TELJESÍTETT KIFIZETÉSEK, ILLETVE TÉRÍTÉSMENTESEN JUTTATOTT ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK FELSOROLÁSA

Az önkormányzat a 2021. évben közalapítványok, alapítványok részére összesen 28.793 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermekjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 28.793 E Ft
-------------------------------	--	---------------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE LEJÁRT KÖVETELÉSEKRE

E Ft.

Eszköz megnevezés	Bruttó értéke	Értékvesztés	Beszámolóban szereplő lejárt követelés nettó értéke
Közhatalmi bevételekre szóló követelések	75 292	49 582	25 710
Működési bevételekre szóló követelések	3 880	-	3 880
Követelések felhalmozási bevételekre	1 422	-	1 422
Követelések egyéb más bevételekre	14 593	-	14 593
Részesedések	33 420	-	33 420

Kecel Város további költségvetési szerveinél értékvesztés elszámolására nem került sor.

Kecel Város Önkormányzatánál 2021.évben a számviteli törvény alapján leírt követelések összege 324.055,- Ft. Fő oka: adós nem lelhető fel, elhalálozott, felszámolás-végelszámolási eljárással megszűnt.