

Kecel Város Önkormányzat 2014. 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 tárgy 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 2014. 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 2014. 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 előbbiek 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: 118735

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 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

Eredeti előirányzat	4.014.654 E Ft	
Módosított előirányzat	4.416.579 E Ft	
Teljesítés	2.956.521 E Ft	66,9 %

Teljesítésen belül a közhatalmi bevételek 233.426 E Ft 5,3 % - teljesítése 117,7 % -, intézményi működési bevételek 379.165 E Ft 8,6 % -ot képviselnek, teljesítése 105,5 %.

Költségvetési támogatások 600.616 E Ft, 13,6 %, teljesítése 92,9 %. Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről 1.530 E Ft, 0,1 % az aránya az összes bevételen belül, teljesítése 2,6 %.

Felhalmozási bevételek 1.017.652 E Ft, 23,0 %, teljesítése 41,9 %. Elmaradás az áthúzódó, folyamatban lévő beruházások miatt keletkezett. **Felhalmozási célú támogatások ÁHB.** 17.756 E Ft, 0,1 %, teljesítése 358 %. **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** : 998.697 E Ft 22,6 %, teljesítése 53,9 % . Az elmaradás itt is az áthúzódó (elhúzódó) beruházásokra befolyt EU támogatás kisebb összege miatt keletkezett.

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele 708.354 E Ft, 16,0 %, teljesítése 100 %
Államháztartáson belüli megelőlegezések 15.578 E Ft 0,3 %, teljesítése 100 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	4.014.654 E Ft	
Módosított előirányzat	4.416.379 E Ft	
Teljesítés	2.346.259 E Ft	53,1 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 414.666 E Ft 9,4 %, teljesítése 94,4 %.
Dologi kiadások 564.186 E Ft 12,8 %, teljesítése 95,3 %.

Működési célú támogatásértéktű kiadás 39.062 E Ft 0,9 %, teljesítése 87,4%. **Önkormányzat által folyósított ellátások** 110.252 E Ft, 2,5 %, teljesítése 89,6 %.

Felhalmozási kiadások 1.217.433 E Ft, 27,6 %, teljesítése 42,8 %. Az elmaradás oka a bevételeknél már említett áthúzódó és elmaradt beruházások.

Beruházási kiadások 1.166.796 E Ft, 26,4 %, teljesítése 41,9 % .

Felújítási kiadások 50.637 E Ft, 1,1 %, teljesítése 100 %.

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

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

Kecel Város Önkormányzat 2014. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 710.445 E Ft
- Költségvetési bevételek összesen	+ 2.232.389 E Ft
- Hitel felvétel – folyószámla	0 E Ft
- Államháztartáson belüli megelőlegezések	+ 15.578 E Ft
- Előlegek változása	+ 15.007 E Ft
- Költségvetési kiadások összesen	- 2.346.259 E Ft
ebből hitel és kötvény törlesztés	0 E Ft

Záró pénzkészlet 2014. december 31-én

627.160 E Ft

A pénzkészlet 2014.év folyamán 83.285 E Ft.-al csökkent , ennek meghatározó oka,hogy 2014.évben a nagy összegű Szennyvíz gyűjtési és kezelési beruházás nagyrészt teljesítésre került , ennek önkormányzati önrészeinek felhasználása illetve egyéb kisebb beruházások miatt a felhalmozási kiadások és bevételek egyenlege : - 199.781 E Ft.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2014. évben 610.262 E Ft. Az előző évhez viszonyítva – 98.934 E Ft.-al csökkent . Oka, hogy év közben folyik a Szennyvíz beruházás kivitelezése , amelyhez a LTP számla pénzmaradványa kerül felhasználásra .

Előző évi fel nem használt költségvetési maradvány 610.262 E Ft.

D/ Vagyon alakulása

Vagyonunk a beszámolási időszak végén 8.313.667 E Ft, növekedés 11,4 % (849.861 E Ft). A befektetett eszközök értéke 92,0 %, egyéb eszközök 8,0 % a teljes vagyon arányában .

Követelés állományunk 36.913 E Ft az előző évi 43,0 %-a, oka a Kecel Időseiért Alapítvány részére nyújtott rövid lejáratú kölcsön visszafizetésének összege . A követelések értéke a kölcsön összegétől eltekintve az előző évvel közel azonos . Elszámolt értékvesztés 80.025 (előző év : 71.594 E Ft) , ebből helyi adók értékvesztése 75.007 E Ft . **Csökkent** a **pénzeszközök állománya** : -12,1 % - az előző évhez hasonlóan az **egyéb aktív** elszámolások egyenlege nem jelentős összegű.

Önkormányzatunk **saját tőke** értéke 7.271.282 (958.281 E Ft-tal nőtt), a források 87,5 %-a. **Hosszúlejáratú kötelezettségünk** 15.578 E Ft az államkincstár következő évet érintő megelőlegezése , értéke csökkent a devizában kibocsátott kötvény 2014.02.28.-i teljes körű adósságkonszolidációja miatt . **Rövidlejáratú kötelezettségünk** 25.782 E Ft, nem jelentős összegű , amelyből a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya 19.400 E Ft (helyi adó túlfizetések összege) forrásokon belüli aránya 0,3 % , . **Passzív időbeli elhatárolások** 999.351 E Ft, 12,0 %-ot képvisel a forrásokon belül , értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg .

Év végi **pénzkészletünk** 627.160 E Ft, ebből idegen pénzeszköz 1.674 E Ft.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adósságkonszolidáció miatt : -- E Ft . A rövid lejáratú kötelezettségek között sem található hitel és kölcsön tartozás . Önkormányzatunknak kibocsátott kötvényekből eredő kötelezettsége nincs .

7. A TELJES KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNY ALAKULÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK INDOKOLÁSA

Kötelezettség	Önkormányzat	Önkormányzat Óvodája és Bölcsődéje	Közös Önkormányzati Hivatal	Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Összesen
Dologi kiadások	2 174	3 230	424	98	5 926
Ellátottak	442				442
Finanszírozási előleg	15 578				15 578
Előlegek	19 249	54	111		19 414
Összesen	37 443	3 284	535	98	41 360

Önkormányzatunk 2014. év végi kötelezettségállománya: 41.360 E Ft.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek : 15.578 E Ft.

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adósságkonszolidáció miatt hitel tartozást nem mutat .

Szállítói kötelezettségek:

Az állomány lejárt számlákat nem tartalmaz , mértéke a bevételekhez viszonyítva nem jelentős .

Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettség:

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

Finanszírozási előleg

Az Államkincstár által 2015.évi állami támogatások terhére 2014.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 - 2014. 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 2014. évben közalapítványok, alapítványok részére összesen 26.285 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermejjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 26.285
-------------------------------	--	----------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE

E Ft.ban

Eszköz megnevezés	Bruttó értéke	Értékvesztés	Beszámolóban szereplő nettó érték
Közhatalmi bevételekre szóló	86 299	71 188	15 111
Működési bevételekre szóló	14 596	3 663	10 933
Egyéb követelések	5 562	156	5 406
Részesedések	28 585	5 018	23 567
Részesedések	135 042	80 025	55 017

Kecel Város költségvetési szerveinél az Önkormányzatot kivéve értékvesztés elszámolására nem került sor .