

Kecel Város Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartás szervezeti 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 2016. 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 2016. 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: 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	1.478.958 E Ft	
Módosított előirányzat	2.484.685 E Ft	
Teljesítés	3.683.384 E Ft	148,2 %

Teljesítésen belül a közhatalmi bevételek 229.417 E Ft 6,2 % - teljesítése 106,3 % -, intézményi működési bevételek 58.854 E Ft 1,6 % -ot képviselnek, teljesítése 110,9 %.

Költségvetési támogatások 651.411 E Ft, 17,7 %, teljesítése 104,6 %. Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről 5.992 E Ft, 0,2 % az aránya az összes bevételen belül, teljesítése 11,1 %.

Felhalmozási bevételek 259.652 E Ft, 7,0 %, teljesítése 39,9 %. Elmaradás az áthúzódó, folyamatban lévő beruházások támogatási bevételeinek a következő évre áthúzódó hatása miatt keletkezett. **Felhalmozási célú támogatások ÁHB.** 247.163 E Ft, 6,7 %, teljesítése - %. **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:** 11.535 E Ft 0,3 %, teljesítése 1,8 %. Az elmaradás itt a befolyt EU bevételek könyvelési átsorolása miatt keletkezett. **Előző évi pénzmaradvány** igénybevétele 119.792 E Ft, 3,3 %, teljesítése 100,0 % **Államháztartáson belüli megelőlegezések** 18.916 E Ft 0,5 %, teljesítése 109,6 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	1.478.958 E Ft	
Módosított előirányzat	2.484.685 E Ft	
Teljesítés	3.586.450 E Ft	144,3 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 522.560 E Ft 14,6 %, teljesítése 96,2 %. **Dologi kiadások** 296.792 E Ft 8,3 %, teljesítése 94,4 %. **Működési célú támogatásértékű kiadás** 51.900 E Ft 1,4 %, teljesítése 10,4 %. **Önkormányzat által folyósított ellátások** 33.909 E Ft, 0,9 %, teljesítése 84,7 %. **Felhalmozási kiadások** 95.771 E Ft, 2,7 %, teljesítése 16,5 %. Az elmaradás oka a bevételeknél már említett áthúzódó és elmaradt beruházások. **Beruházási kiadások** 42.777 E Ft, 1,2 %, teljesítése 10,1 % . **Felújítási kiadások** 41.513 E Ft, 1,1 %, teljesítése 32,8 %.

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

A bevételek és kiadások nagy összegű, az eredeti előirányzatokat több mint 40 %-al meghaladó teljesülését az okozza, hogy az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek ismételt lekötését és lejáratát az érvényben levő Áhsz. szerint halmozottan kell bevételként és kiadásként elszámolni illetve ezen összeggel az eredeti előirányzatokat módosítani nem kell.

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

Kecel Város Önkormányzat 2016. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 141.736 E Ft
Lekötött forintbetét	+ 261.094 E Ft
- Költségvetési bevételek összesen	+ 3.683.384 E Ft
- ebből maradvány felhasználás	- 119 792 E Ft
- Egyéb módosító tételek, követelés jellegű elszámolások	4 947 E Ft
- Költségvetési kiadások összesen	- 3.586.450 E Ft
ebből hitel és kötvény törlesztés	0 E Ft
Záró pénzkészlet 2016. december 31-én	123.825 E Ft
Érték papírok	490.000 E Ft

A pénzkészlet 2016.év folyamán figyelembe véve a lekötött betéteket és vásárolt értékpapírokat is 210.995 E Ft - al nőtt, ennek meghatározó oka,hogy 2016.évben a nagy összegű Szennyvíz gyűjtési és kezelési beruházás kiadásai nagyrészt teljesítésre kerültek, ennek támogatás intenzitás növelés miatti EU bevétele ebben az évben került elszámolásra 230.017 E Ft. összegben.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2016. évben 96.934 E Ft. Az előző évhez viszonyítva - 22.858 E Ft.-al csökkent. Oka, hogy a befolyt támogatási bevétellel szemben a pénzkészlet növekménye ezen összeggel változott.

Előző évi fel nem használt szabad költségvetési maradvány 96.934 E Ft.

D/ Vagyon alakulása

Vagyonunk a beszámolási időszak végén 10.093.564 E Ft, növekedés 10,7 % (972.436 E Ft). A befektetett eszközök értéke 92,9 % , egyéb eszközök 7,1 % a teljes vagyon arányában .

Követelés állományunk 78.281 E Ft az előző évihez képest növekedett 16,3 %-al , oka hogy jelentős követelés állomány keletkezett a Szennyvízberuházás befejezését követően megszűnt Víziközmű Társulás záró követelés állományának átvételét követően. Elszámolt értékvesztés 75.206 (előző év : 89.263 E Ft) , ebből helyi adók értékvesztése 64.501 E Ft . **Csökkent** a **pénzeszközök állománya** : -69,3 % - al , a csökkenés oka, hogy az Önkormányzat szabad pénzeszközeit értékpapír vásárlásra fordította valamint az előző évhez hasonlóan az **egyéb aktív** elszámolások egyenlege nem jelentős összegű.

Önkormányzatunk **saját tőke** értéke 7.534.166 E Ft (271.315 E Ft-tal nőtt az átvett ivóvíz minőség javító program eszköz értéke miatt), a források 74,6 %-a. **Hosszúlejáratú kötelezettségünk** 18.916 E Ft az államkincstár következő évet érintő állami támogatás megelőlegezése miatt, az adósságkonszolidációt követően más értéket nem tartalmaz. **Rövidlejáratú kötelezettségünk** 48.177 E Ft, nem jelentős összegű, amelyből kötelezettség jellegű elszámolások értéke: 28.823 E Ft, melyben a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya 28.510 E Ft (helyi adó túlfizetések összege) forrásokon belüli aránya 0,5 % , . **Passzív időbeli elhatárolások** 2.511.221 E Ft, 24,9 %-ot képvisel a forrásokon belül , értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg .

Év végi **pénzkészletünk** 123.825 E Ft, ebből idegen pénzeszköz 313 E Ft.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az állami támogatás megelőlegezése miatt : 18.916 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

Kötelezett ség	Önkormányzat	Önkormányz at Óvodája és Bölcsődéje	Közös Önkormány- zati Hivatal	Városi Könyvtár és Művelőd ési Ház	Összesen
Személyi juttatások					---
Bérfizetések					---
Dologi kiadások	319	87	4	28	438
Beruházás					---
Ellátottak					---
Finanszírozá si előleg	18 916				18 916
Előlegek	28 402		108		28 510
Egyéb	313				313
Összesen	47 950	87	112	28	48 177

Önkormányzatunk 2016. év végi kötelezettségállománya: 48.177 E Ft.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek : 18.916 E Ft.

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adósságkonszolidáció miatt hiteltartozást 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 2017.évi állami támogatások terhére 2016.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 - 2016. 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 2016. évben közalapítványok, alapítványok részére összesen 24.449 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermekjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 24.449 E Ft
-------------------------------	--	---------------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE LEJÁRT KÖVETELÉSEKRE

E Ft.ban

Eszköz megnevezés	Bruttó értéke	Értékvesztés	Beszámolóban szereplő lejárt követelés nettó értéke
Működési célú támogatásokra szóló	425	--	425
Közhatalmi bevételekre szóló	87 723	64 501	23 222
Működési bevételekre szóló	11 087	7 492	3 595
Követelések felhalmozási bevételekre	1 587	--	1 587
Követelések működési célú támogatásokra	4 145	2 392	1 753
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	46 118	735	45 383
Részesedések	28 075	5 018	23 057
Kecel Közös Önkormányzat Hivatal követelése	184	87	97

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