

20. melléklet a 11/2016. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Kecel Város Önkormányzat 2015. 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 2015. 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 indokolása
8. Az ellenőrzés által az előző költségvetési év(ek) beszámolójában megállapított jelentős összegű hibá(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 2015. 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 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	2.589.774 E Ft	
Módosított előirányzat	2.618.147 E Ft	
Teljesítés	3.850.889 E Ft	147,1 %

Teljesítésen belül a **közhatalmi bevételek** 216.480 E Ft 5,6 % - teljesítése 91,7 % -, intézményi **működési bevételek** 70.571 E Ft 1,8 % -ot képviselnek, teljesítése 107,3 %.

Költségvetési támogatások 614.333 E Ft, 15,9 %, teljesítése 103,2 %. **Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről** 2.057 E Ft, 0,1 % az aránya az összes bevételen belül, teljesítése 23,5 %.

Felhalmozási bevételek 801.382 E Ft, 20,8 %, teljesítése 72,7 %. Elmaradás az áthúzódó, folyamatban lévő beruházások támogatás intenzitás növelésének következő évre áthúzódó hatása miatt keletkezett. **Felhalmozási célú támogatások ÁHB.** 7.348 E Ft, 0,1 %, teljesítése - %. **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:** 792.586 E Ft 20,6 % , teljesítése 95,2 % . Az elmaradás itt is az áthúzódó (elhúzó) beruházásokra befolyt EU támogatás kisebb összege miatt keletkezett.

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele 610.262 E Ft, 15,8 %, teljesítése 97,6 %
Államháztartáson belüli megelőlegezések 17.263 E Ft 0,4 % ,teljesítése 100 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	2.589.774 E Ft	
Módosított előirányzat	2.618.147 E Ft	
Teljesítés	3.731.097 E Ft	142,5,1 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 477.942 E Ft 12,8 %, teljesítése 97,9 %. **Dologi kiadások** 270.966 E Ft 7,3 %, teljesítése 94,5 %.

Működési célú támogatásértékű kiadás 54.698 E Ft 1,5 %, teljesítése 13,8 %.

Önkormányzat által folyósított ellátások 46.203 E Ft, 1,2 %, teljesítése 86,8 %.

Felhalmozási kiadások 1.086.075 E Ft, 29,1 %, teljesítése 78,7 %. Az elmaradás oka a bevételeknél már említett áthúzódó és elmaradt beruházások.

Beruházási kiadások 1.051.545 E Ft, 28,2 %, teljesítése 78,7 % .

Felújítási kiadások 14.545 E Ft, 0,4 %, teljesítése 69,2 %.

Hiteltörlesztésként az iskolarekonstrukciók 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 2015. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+	
627.161 E Ft		
- Költségvetési bevételek összesen	+ 4.245.478 E Ft	
- ebből maradvány felhasználás	- 610 262 E	
Ft		
- Nyitó előleg :		-
16.898 E Ft		
- Záró előleg		+
21.944 E Ft		
- Költségvetési kiadások összesen	- 4.125.686 E Ft	
ebből hitel és kötvény törlesztés	0 E Ft	

Záró pénzkészlet 2015. december 31-én
141.737 E Ft
Lekötött betét
261.093 E Ft

A pénzkészlet 2015.év folyamán 224.331 E Ft.-al csökkent , ennek meghatározó oka,hogy 2015.évben a nagy összegű Szennyvíz gyűjtési és kezelési beruházás nagyrészt teljesítésre került , ennek önkormányzati önrészenek felhasználása illetve egyéb kisebb beruházások miatt a felhalmozási kiadások és bevételek egyenlege : - 284.693 E Ft.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2015. évben 119.792 E Ft. Az előző évhez viszonyítva – 490.470 E Ft.-al csökkent . Oka, hogy év közben folyik a Szennyvíz beruházás kivitelezése , amelyhez a LTP számla pénzmaradványa került felhasználásra valamint 261.093 e Ft szabad pénzeszköz betétként lekötésre került.

Előző évi fel nem használt szabad költségvetési maradvány 49.547 E Ft.

D/ Vagyon alakulása

Vagyonunk a beszámolási időszak végén 9.121.128 E Ft, növekedés 9,7 % (807.461 E Ft). A befektetett eszközök értéke 94,7 % , egyéb eszközök 5,3 % a teljes vagyon arányában .

Követelés állományunk 67.287 E Ft az előző évihez képest növekedett 82 %-al , oka hogy jelentős ÁFA követelésünk keletkezett a Szennyvízberuházás során, amelyet a 2016.-2017. TOP pályázatok megvalósulása során tudunk felhasználni. Elszámolt

értékvesztés 89.263 (előző év : 80.025 E Ft) , ebből helyi adók értékvesztése 81.070 E Ft . **Csökkent** a **pénzeszközök állománya** : -35,7 % - valamint az előző évhez hasonlóan az **egyéb aktív** elszámolások egyenlege nem jelentős összegű.

Önkormányzatunk **saját tőke** értéke 7.262.851 (8.431 E Ft-tal csökkent), a források 79,6 %-a. **Hosszúlejáratú kötelezettségünk** 17.263 E Ft az államkincstár következő évet érintő megelőlegezése, az adósságkonszolidációt követően más értéket nem tartalmaz. **Rövidlejáratú kötelezettségünk** 3.878 E Ft, nem jelentős összegű, a kötelezettség jellegű elszámolások értéke: 28.745 E Ft, melyben a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya 28.285 E Ft (helyi adó túlfizetések összege) forrásokon belüli aránya 0,3 % , . **Passzív időbeli elhatárolások** 1.785.298 E Ft, 19,6 %-ot képvisel a forrásokon belül , értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg .

Év végi **pénzkészletünk** 402.830 E Ft, ebből idegen pénzeszköz 349 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
Személyi juttatások	195				195
Bérijárulékok			337		337
Dologi kiadások	2 281	209	387	339	3 216
Beruházások		130			130
Ellátottak	0				0
Finanszírozási előleg	17 263				17 263
Előlegek	28 285		108		28 393
Egyéb	352				
Összesen	48 376	339	832	339	49 886

Önkormányzatunk 2015. év végi kötelezettségállománya: 49.886 E Ft.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek : 17.263 E Ft.

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adóssághkonszolidáció 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 Államkinestár által 2016.évi állami támogatások terhére 2015.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 - 2015. 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 2015. évben közalapítványok, alapítványok részére összesen 26.285 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

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

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
Közhatalmi bevételekre szóló	98 464	81 070	17 394
Működési bevételre szóló	32 087	5 459	26 628
Egyéb követelések	21 080	2 653	18 427
Részesedések	28 585	5 018	23 567
Kecel Közös Önkormányzat Hivatal követelése	87	81	6

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