

SZÖVEGES INDOKLÁS

AZ

1. SZ. MELLÉKLETHEZ

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetési mérlegét tartalmazza a teljesített bevételek, kiadások mérlegszerű bemutatásával működési- és felhalmozási célú megbontásban.

Bemutatásra kerülnek a 2013. évi illetve 2014. évi tényleges teljesítési adatok, valamint a 2015. évi eredeti és módosított előirányzatok teljesítési adatokkal együtt.

A 2015. évi bevételi teljesítés főösszege **4.104.125,4 eFt**, a kiadási teljesítés főösszege pedig **3.485.362,7 eFt**.

Az indoklásban részletesebben az eredeti előirányzatok –azon belül is különösen az önkormányzaté- kerülnek bemutatásra. A módosítások minden esetben képviselő-testületi döntések alapján kerültek átvezetésre, illetve a saját és átruházott hatáskörben meghozott döntések átvezetését a kiküldött költségvetési rendelet tervezet szöveges indoklása is minden esetben tartalmazta, s a képviselő-testület a költségvetési rendelet módosításokat elfogadta.

B) Költségvetési bevételek

I. Működési költségvetés

B1. Működési célú támogatás államháztartáson belülről

Ezen jogcím tervezett eredeti előirányzat **745.202,0 eFt**, ebből az önkormányzaté **707.502,0 eFt**, a módosított előirányzat **1.009.249,8 eFt**, melyből az önkormányzaté **847.035,1 eFt**, a teljesítés **950.541,9 eFt**, melyből az önkormányzaté **830.826,4 eFt**. A teljesítés város összesenben **94,2%-os**.

Ide tartozik a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása, a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása, a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása, valamint az egyéb működési célú költségvetési támogatások és kiegészítések.

Itt került elszámolásra a 2014. évi költségvetési maradvány **54.093,0 eFt-os** befizetési kötelezettsége az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervektől - feladattal nem terhelt költségvetési maradvány elvonása -.

Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcímen belül került megtervezésre a Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése jogcím bevétele – eredeti előirányzatként az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatán, ahonnan az igénylés ütemében kerültek

átvezetésre a fenti normatíva jogcímre, mivel azon eredeti előirányzat nem tervezhető-, mely az egyes ellátottak pénzbeni juttatásához kapcsolódó eltérő %-os mértékű támogatásokat tartalmazta. (óvodáztatási támogatás 100%, rendszeres szociális segély és lakásfenntartási támogatás 90%, foglalkoztatást helyettesítő támogatás 80%, továbbá a rendszeres gyermekvédelmi pénzellátás és a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás támogatása, melyek mértéke szintén 100%.)

Ez utóbbi jogcímen került tervezésre az ágazati pótlék, valamint a bérkompenzáció bevétele, melyek közül a 2014. december havi bérkompenzáció a költségvetési törvény 2. melléklet szerinti jogcímre, a további hónapok bérkompenzációs támogatása és az ágazati pótlék támogatása pedig a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása közé kerül átvezetésre az igénylés ütemében, mivel azokon eredeti előirányzat szintén nem tervezhető.

Itt került tervezésre a közfoglalkoztatáshoz a Munkaügyi Központ támogatása.

A Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezeti költségeihez való hozzájárulás tervezett előirányzata a Társulás részéről az előző évvel azonosan **3.100,0 eFt** volt. A 2014. évi céljellegű támogatás visszafizetése önkormányzati határozat alapján történt a céljellegű elszámolásokkal kapcsolatosan meghozott önkormányzati határozat alapján.

A 2015-ös költségvetésben áthúzódó bevételként az IPR pályázat, valamint az ÁROP pályázat bevétele került tervezésre. Újabb ÁROP pályázat és KEOP pályázatok bevételei kerültek itt év közben tervezésre a megkötött támogatási szerződések alapján.

A Polgárvédelmi Iroda működéséhez átvett támogatás összege **25,0 eFt**. Ezen bevételek között került még elszámolásra „Kiskunmajsai értékek nyomában” pályázati támogatás illetve a mezőgazdasági földalapú támogatás.

B3 Közhatalmi bevételek

A bevételek eredetileg tervezett összege **444.233,0 eFt**, melyből **443.700,0 eFt** az önkormányzaté, a módosított előirányzat **444.323,1 eFt**, melyből az önkormányzaté szintén **443.700,0 eFt**, a teljesítés **574.364,1 eFt** város összesenben, melyből az önkormányzaté **573.834,1 eFt**. A teljesítés város összesenben **129,3%-os**.

A gépjárműadó 2003. óta 100%-ban átengedett adó volt az önkormányzatok számára. Ez a mérték a 2013-as költségvetési évtől mindössze 40%-os. A 2014. évi teljesítési adatok és a 2015. évi előírások figyelembe vételével a betervezett 40%-os adóátengedés összeg **43.000,0 eFt** volt.

Itt kerültek tervezésre az alábbi adók:

Vagyoni típusú adók:

Építményadó	32.000,0 eFt
Telekadó	2.000,0 eFt

Értékesítési és forgalmi típusú adók:

Iparüzési adó	350.000,0 eFt
Gépjármű adó	43.000, 0eFt
<u>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók:</u>	
IFA tartózkodás után	14.000,0 eFt
Talajterhelési díj	200,0 eFt
<u>Egyéb közhatalmi bevételek</u>	
Pótlék, bírság	2.500,0 eFt

Az építményadó teljesítése **1.310,4 eFt**-tal, a telekadó **3.034,8 eFt**-tal, az iparüzési adó **120.990,1 eFt**-tal, az idegenforgalmi adó **209,5 eFt**-tal, a pótlék, bírság **670,0 eFt**-tal haladta meg a tervezett előirányzatot. A talajterhelési díjnál csekély összegű elmaradás mutatkozik a tervezetthez képest.

A gépjárműadó helyben maradó része **3.954,3 eFt**-tal haladta meg a tervezettet, **26,3 eFt**-os jövedelemadó bevétel keletkezett.

B4. Működési bevételek

Itt került tervezésre az önkormányzati bérbeadások bevétele érvényes bérleti szerződések alapján, a Horgász egyesület részére 2014. decemberében továbbszámlázott kiadás bevétele, a közterület használati díjak, továbbszámlázott kiadások bevételei (védőnők részére üzemanyag), a kiszámlázott ÁFA-k (a B5 felhalmozási bevételek után is), a 2014. december havi ÁFA bevallás alapján visszajáró ÁFA, valamint a SULIHOST Kft. részére számlázott bérleti díj, mellyel szemben elmaradt haszon jogcímen ugyanekkora összegű kiadás szerepel.

Itt kerültek tervezésre az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek szolgáltatási díjai, melyek legjelentősebb tétele az étkeztetési térítési díjakkal kapcsolatos bevételek.

A bevételek tervezett eredeti összege város összesenben **85.804,0 eFt**, melyből az önkormányzaté **9.155,0 eFt**, a módosított előirányzat **99.011,9 eFt**, melyből az önkormányzaté **10.331,5 eFt**, az összesen teljesítés **107.630,1 eFt**, melyből az önkormányzaté **14.366,8 eFt**. A teljesítés város összesenben **108,7 %-os**.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

Módosított előirányzata a 2014. évi pénzeszköz elszámolással kapcsolatosan keletkezett. Két támogatott részére került előírásra visszafizetési kötelezettség, melyből az egyik a beszámolás évében, a másik a tárgyévben történt meg.

Város összesenben eredetileg tervezett előirányzat tehát nem volt, a módosított előirányzat **814,0 eFt**, a teljesítés **844,0 eFt**-tal **103,7%-os**.

B8. Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele, államháztartáson belüli megelőlegezések, betétek megszüntetése

A működési célú költségvetési maradvány igénybevételeinek teljesítése **178.914,0 eFt**. Államháztartáson belüli megelőlegezésből **21.303,8 eFt**-os bevételünk származott. Az átmenetileg szabad pénzeszközeit az önkormányzat éven belül lekötötte, ezek visszaváltását bevételként minden esetben el kellett számolni, melynek összege **1.836.400,0 eFt**-os volt, a kiadással azonos összegben. Év végén lekötött állományunk nem volt.

II. Felhalmozási bevételek

B2.Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A tervezett módosított előirányzat **147.741,3 eFt**, a teljesítés **150.156,2 eFt**-tal **101,6%-os**.

B5. Felhalmozási bevételek

Az önkormányzati munka segítése érdekében vásárolt laptopok és táblagépek megelőlegezett kiadásának visszatérülése, valamint az önkormányzati képviselő-testületének 211/2014. számú határozata alapján tervezett ingatlan eladás bevétele került itt eredetileg tervezésre mindösszesen **2.230,0 eFt**-tal, a teljesítés ezen a bevételi jogcímen **4.604,9 eFt**.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz

Ezen feladatokra tervezett összegek feladatonként láthatók a 3. sz. mellékletben, melynek eredetileg tervezett főösszege **411,0 eFt**. Itt került tervezésre szociális lakásépítési hátralék és szociális lakáskölcsön várható bevételei, visszatérülései, valamint a szennyvíz közműfejlesztési hozzájárulás utolsó havi várható bevétele. A módosított előirányzat **30.898,5 eFt**, a teljesítés **21.138,4 eFt**.

B8. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

A felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele **258.228,0 eFt**.

A) Költségvetési kiadások

I. Működési költségvetés

A K1 személyi juttatások, a K2 munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a K3 dologi kiadások, a K4 ellátottak pénzbeni juttatásai, a K5 egyéb működési célú kiadások kerültek elszámolásra a mellékletekben részletezett jogcímenek. Itt került tervezésre az általános tartalék és különböző céltartalékok a kötelező és önként vállalt feladatainkhoz. A működési kiadások teljesítése város összesenben **82,4%**.

II. Felhalmozási költségvetés

A K6 beruházások, a K7 felújítások, a K8 egyéb felhalmozási célú kiadások kerültek tervezésre, elszámolásra. Itt is tervezésre került különböző jogcímenek céltartalék. A felhalmozási költségvetés teljesítése város összesenben **54,2%-os**.

Költségvetési hiány

A költségvetési bevételek **1.809.279,6 eFt**-os főösszegének, valamint a költségvetési kiadások **1.628.617,3 eFt**-os főösszegének különbségként **180.662,3 eFt** a költségvetési többlet összege.

K9. Finanszírozás célú kiadások

Itt kerültek elszámolásra a bevételeknél már említettek szerint az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötései kiadásként szintén **1.836.400,0 eFt**-tal, valamint az előző évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése **20.345,4 eFt**-tal. A működési célú finanszírozási kiadások összege **1.856.745,4 eFt**. Felhalmozási célú finanszírozási kiadásunk nem keletkezett.

Költségvetés összesített hiánya

A költségvetési bevételi többlet és a finanszírozási célú kiadások egyenlegeként **1.676.083,1 eFt** a költségvetés összesített hiánya.

A hiány finanszírozásának módja

Költségvetési hiány belső finanszírozása

A hiány finanszírozásának belső forrását az előző évi maradvány szolgálta **437.142,0 eFt**-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés **21.303,8 eFt**-tal, valamint a lekötött betétek megszüntetésének bevételként történő elszámolása **1.836.400,0 eFt**-tal.

Költségvetési hiány finanszírozása külső forrásból

Az önkormányzat külső finanszírozási műveletet nem vett igénybe.

Fentiek szerint a 2015. évi költségvetés összesített többlete **618.762,7 eFt**.

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
10. SZÁMÚ MELLÉKLETHEZ

A költségvetési bevételek összege az önkormányzatnál 1.594.986,4 eFt, a finanszírozási bevételeké 2.207.129,8 eFt, a bevételek összesen 3.802.116,2 eFt.

A költségvetési kiadások összege 638.019,5 eFt, a finanszírozási kiadásoké 2.624.434,9 eFt, a kiadások mindösszesen 3.262.454,4 eFt.

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak különbségeként 539.661,8 eFt-os maradvány keletkezett.

Az önkormányzat által felügyelt egyéb költségvetési szervek költségvetési bevételeinek összege 214.293,2 eFt, a finanszírozási bevételeké 855.405,5 eFt, a bevételek összesen 1.069.698,7 eFt.

A költségvetési kiadások összege 990.597,8 eFt, a finanszírozási kiadás nincs, így a kiadások összesen is 990.597,8 eFt.

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek 2015. évi maradványának összege 79.100,9 eFt.

A város költségvetési bevételeinek összege 1.809.279,6 eFt, a finanszírozási bevételeké 2.294.845,8 eFt, a bevételek összesen 4.104.125,4 eFt.

A költségvetési kiadások összege 1.628.617,3 eFt, a finanszírozási kiadásoké 1.856.745,4 eFt, a kiadások mindösszesen 3.485.362,7 eFt.

A város bevételeinek és kiadásainak különbségeként 618.762,7 eFt maradvány keletkezett.

Az önkormányzat maradványa, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kötelezettségvállalással terhelt maradványa az akkori ismeretek alapján az eredeti költségvetésben megtervezésre került.

A 2016. április 28-i ülésre előkészített költségvetési rendelet tervezetben – melyet a képviselő-testület elfogadott- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek maradványa módosításra került az alábbi indoklással:

„Önkormányzati döntésen alapuló intézményi fenntartó váltás (Önkormányzat/Társulás), bölcsődei és védőnői feladatellátás intézmények közötti átszervezése, Városi Könyvtár beolvasása miatt az érintett önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél előirányzat módosításokat, kiemelt kiadási előirányzat közötti átcsoportosításokat (maradvány átadás, egyéb működési célú támogatás, maradvány befizetés) az első negyedéves jelentések számviteli jogszabályoknak megfelelő megküldése miatt. A maradványok végleges jóváhagyására a zárszámadással egyidejűleg kerül majd sor.”

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek maradványának jóváhagyására tehát a zárszámadás előterjesztésekor kerül sor, melyről külön előterjesztés készül.

A 2015. évi költségvetési rendelet alapján a kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradványok a költségvetési szervektől elvonásra kerülnek.

Az önkormányzat eredeti költségvetése tartalmazza az előző évi maradvány összegét, melyre „rátervezésre” kerültek az áthúzódó feladatok, a fennmaradó összeg pedig a tárgyévi bevételek és kiadások különbségének finanszírozására illetve tartalékképzésre szolgált.

A Kiskunmajsai Polgármesteri Hivatalnál 1.241,0 eFt alulfinanszírozás keletkezett.

SZÖVEGES INDOKLÁS

A

11. és 11/a. SZÁMÚ MELLÉKLETHEZ

A 11. számú melléklet a záró mérlegértéket 116.594,0 eFt-tal és a mérlegen kívüli értéket 1.740.017,9 eFt-tal jogi személyenként, költségvetési szervként tartalmazza, a költségvetési évet követő három évre külön-külön is.

A 11/a. számú melléklet tartalmazza a többéves kihatással járó feladataink nyitó mérlegértékét, melynek összege 34.379,0 eFt (230,0 eFt+34.149,0 eFt), a záró mérlegértéket 116.594,0 eFt-tal (66.544,0 eFt + 50.050,0 eFt), valamint a mérlegen kívüli tételeket 1.740.017,9 eFt-tal a költségvetési évet követő három évre külön-külön is. Tartalmazza továbbá ezen melléklet a 2015. évi teljesítési adatokat is.

A 2015. évi záró mérlegérték tartalmazza azon kötelezettségvállalásokat, melyek a 2015. évi költségvetést terhelik, illetve azokat, melyekhez a számla és egyéb számviteli bizonylat már 2015. december 31-ig rendelkezésre állt, de csak a 2016-os költségvetés terhére teljesítendő. Ezek a 2015. évi végleges kötelezettségvállalások.

A 368/2011. Korm. rendelet 56. § (2) alapján a határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat legalább a tárgyévet követő három évre nyilvántartásba kell venni.

„A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között - az ésszerű gazdálkodás mellett - reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.”

Ezen kötelezettségvállalások szerepelnek összesenben és évenkénti bontásban a költségvetési évet követő kötelezettségvállalások között, mint mérlegen kívüli tételek.

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
12. SZÁMÚ MELLÉKLETHEZ

Az önkormányzat adósságállományát lejárat, ügyletek, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban is be kell mutatni.

Önkormányzatunk teljes hitelállományának adósság konszolidációja a 2014-es költségvetési évben megtörtént, hitelállományunknak záró mérlegértéke nem volt, s azóta újabb hitel felvételére nem került sor.

Egyéb, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletünk szintén nem keletkezett.

Fenti indokok alapján ezen mellékletünk adatot nem tartalmaz, nemleges.

SZÖVEGES INDOKLÁS A
13. SZ.
MELLÉKLETHEZ

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három évre tervezett előirányzatok keretszámai főbb csoportonkénti és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérést szövegesen indokolni kell.

Fenti hivatkozás alapján az Önkormányzat minden évben meghozza határozatát a 2012-es költségvetési évtől a tárgyévet követő három évre az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegeiről.

A „hároméves” határozat a tárgyévet követő három évre a saját bevételek tekintetében, mindig a tárgyévre tervezett saját bevételekből kiindulva kerül meghatározásra, mely tervezést pedig az azt megelőző év tényleges teljesítés adatai, illetve az előírások támasztanak alá. Az elkövetkezendő három évre vonatkozóan az egyszeri jellegű bevételek –általában vagyonhasznosítási- mindig előjel helyesen kerülnek figyelembe vételre az érvényes szerződések, képviselő-testületi határozatok alapján.

Amennyiben az elkövetkezendő három év vonatkozásában a tárgyévi tervezettnél magasabb összeg kerülne meghatározásra a „hároméves” határozatban, azt mindig indokolni kellene, melynek oka, hogy az önkormányzat a saját bevételek maximum 50%-áig vállalhatja adósságot keletkeztető kötelezettséget, s egy megalapozatlan magasabb saját bevétel tervezéssel ne vállalhasson indokolatlanul kötelezettséget, mely az eladósodás irányába hatna.

Önkormányzatunk a „hároméves” határozatában a saját bevételeknél mindig a tárgyévre tervezett saját bevételt szerepeltette az elkövetkezendő három évre – egyszeri bevételek figyelembe vételével a fentiek szerint. –

Az egyes határozatok és az adott évre tervezett összegek közti eltérést a fentiek szerinti tervezési metodika együttes hatása eredményezi.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tervezése minden évben az érvényes kötelezettségvállalási szerződések alapján történik. Kiskunmajsa Város Önkormányzatánál a 2014. évi adósságkonszolidáció után ilyen kötelezettségvállalás nincs.

Az Önkormányzat 3/g. számú részletező mellékletében a módosított előirányzat az alábbi esetekben nem egyezik meg a 13. számú információs táblázattal (Megegyezik viszont a 3. számú „fő” melléklet illetve a főkönyvi könyvelés megfelelő soraival):

Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel módosított előirányzata 2015.

3/g. melléklet:	17.320,0 eFt
13. sz. információ melléklet:	17.339,0 eFt
Eltérés	19,0 eFt

Saját bevételek összesen módosított előirányzata 2015.

3/g. melléklet:	418.020,0 eFt
13. sz. információ melléklet:	418.039,0 eFt
Eltérés	19,0 eFt

Saját bevételek összesen 50%-a módosított előirányzata 2015.

3/g. melléklet:	209.010,0 eFt
13. sz. információ melléklet:	209.020,0 eFt
Eltérés	10,0 eFt

Saját bevételek 50%-a csökkentve az összes fizetési kötelezettséggel 2015. évi módosított előirányzat

3/g. melléklet:	209.010,0 eFt
13. sz. információ melléklet:	209.020,0 eFt
Eltérés	10,0 eFt

(Az eredeti előirányzat illetve a teljesítés eltérésének indoklása fenti melléklet esetében nem releváns.)

Szöveges indokolás
a
16. számú melléklethez

I/1. A 6/2001. (I.17.) Kormányrendelet 1.§-a kimondja, hogy a nyilvános könyvtárakban az érvényes diákigazolvánnyal rendelkezők 50%-os térítési díjat fizetnek.

I/2. Az 1997. évi CXL törvény 56.§ (6) bekezdése a könyvhasználó jogairól kimondja, hogy a 16.éven aluliak és a 70.éven felüliek mentesülnek a beiratkozási díj megfizetése alól.

II. Nemleges

III/1. Kiskunmajsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2012.(II.27.) számú rendeletének 13.§-a szerint:

10.000.- Ft adókedvezmény illeti meg azt az adózót, akinek a vállalkozási szintű adóalapja 2.500.000.- Ft-ot nem haladja meg. A tevékenységüket kezdő és megszűntető vállalkozókat a kedvezmény időarányosan illeti meg.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2015.(XI.30.) számú rendeletének 14.§-a szerint:

10.000.- Ft adókedvezmény illeti meg azt az adózót, akinek a vállalkozási szintű adóalapja 1.000.000.- Ft-ot nem haladja meg. A tevékenységüket kezdő és megszűntető vállalkozókat a kedvezmény időarányosan illeti meg.

III/2: A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.) 5.§-a alapján:

„Mentes az adó alól:

- a) a költségvetési szerv,
- b) az egyesület, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után, feltéve, ha a tárgyévet megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett,
- c) az autóbusz, ha az adóalany a tárgyévet megelőző évben elért számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti közúti tömegközlekedés folytatásából származott. A feltétel teljesüléséről az adóalanyak nyilatkoznia kell,
- d) az egyházi jogi személy tulajdonában lévő gépjármű,
- e) a létesítményi tűzoltóságot fenntartó gazdasági szervezetek azon tűzoltó szerkocsinak minősülő gépjárművei, melyek riasztás esetén részt vesznek a tűz elleni védekezésben, illetve a műszaki mentésben,
- f) a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyiséga és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.”

A Gjt. 18. § 12. pontja alapján *súlyos mozgáskorlátozott* az a személy, aki a súlyos mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezményeiről szóló jogszabályban meghatározott állapota miatt súlyos mozgáskorlátozottnak minősül, és ezt a tényt az ott meghatározott szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás, igazolás, hatósági határozat másolatával igazolja.

A súlyos mozgáskorlátozott személyek közlekedési kedvezményeiről szóló 102/2011. (VI. 29.) Korm. rendelet 2. § a) pontja értelmében súlyos mozgáskorlátozott személy:

- aa) az a személy, aki a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló 1998. évi XXVI. törvény (a továbbiakban: Fot.) 23. § (1) bekezdés e) pontja alapján mozgásszervi fogyatékosnak minősül, vagy f) pontja alapján halmozottan fogyatékosnak minősül és halmozott fogyatékoságai közül legalább az egyik mozgásszervi fogyatékoság,
- ab) az a személy, aki a 18. életévét nem töltötte be és a magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról szóló 5/2003. (II. 19.) ESZCSM rendelet (a továbbiakban: Mr.) 1. számú mellékletének L) pontjában meghatározott mozgásszervi fogyatékoságban szenved, vagy P) pontjában meghatározott többszörös és összetett betegségben szenved és többszörös és összetett betegségei közül legalább az egyik mozgásszervi fogyatékoságot okoz,
- ac) a 4/A. alcím szerinti minősítési rendszer szerint a közlekedőképességében súlyosan akadályozott személy;

III/3: Azon autóbust, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, mely után 30% kedvezmény, - amely a 6/1990.(IV.12.) KöHÉM rendelet szerint „5”, „6”, „7”, „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott 20 %-os kedvezmény illeti meg.

30 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, mely után 50% kedvezmény,- amely a KöHÉM rendelet szerint „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott.

IV.1.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (V.08.) számú rendelet 7.§. (4) bekezdése szerint:

(4) Díjmentesen igénybe vehető szolgáltatások:

- a) a közösségi terek (előcsarnok, stb.) használata, a kötetlen társas élet, művelődés színtereinek biztosítása,
- b) napilap olvasás, televízió nézés,
- c) tájékoztatás az intézmények, valamint a város kulturális rendezvényeiről (plakáton, szórólapon, honlapokon, személyesen, telefonon),
- d) ismeretterjesztő és (amatőr) művészeti kiállítások,
- e) kiállítás megnyitók, ismeretterjesztő előadások, közművelődési programok,
- f) Majsa Napok rendezvényei,
- g) szabadtéri rendezvények és fesztiválprogramok
- h) terem- és eszközhasználat a helyi önkormányzati, állami és egyházi fenntartású kiskunmajsai székhelyű intézmények, alapítványok, civil szervezetek nonprofit rendezvényei számára.

IV.2.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2013.(V.08.) számú rendelet 4.§ (4) bekezdése szerint:

(4) Természetbeni támogatásként díjmentesen igénybe vehető a Kiskunmajsai Arany János Általános Iskola és EGYMI Széchenyi Iskolájának Sportcsarnoka az alábbi esetekben:

- a) az olyan újonnan bejegyzett jogi személy részére, aki Kiskunmajsa közigazgatási területén működő, legalább két éve hivatalosan bejegyzett, sporttevékenységet végző szervezet tevékenységét és feladatát teljes egészében átvette, és tradicionális sportszervezetnek minősül, legfeljebb két éves időszakra vonatkozóan;
- b) az önkormányzat intézményei tekintetében az évente megrendezendő, hagyományos rendezvények megtartására (pl. Térségi Ovi-Olimpia, Márton-napi bál), valamint
- c) azon rendezvények megszervezésére, amelyek a város lakosságát egészében érintik, és több éves hagyománnyal bírnak.

V/1-2: A 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről, ami szerint egyedi kérelemre, méltányosságból való mérséklés, elengedés:

134. § (1) Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az őt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

(3) Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy vagy egyéb szervezetgazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

V.3-5: Egyedi szerződések alapján biztosított támogatás Támogatás Vizsgáló Iroda jóváhagyásával.

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
17. SZÁMÚ MELLÉKLETHEZ

A város egyéb tartós részesedéseinek 2015. évi mérlegértéke cégenként - eFt-ban - az alábbiak szerint alakult:

Kistérségi Közsolg. Nonprofit Kft. Kiskunmajsa	96.100
DOHÁNYFERMENTÁLÓ ZRt. Szolnok	261
Regionális Fejlesztési ZRt. Szeged	286
Homokhátsági Hulladékgazd. Kft. Csongrád	450
Bács-Szakma Non-profit Kiem.Közh. Zrt.	90
Vakáció Kft. Kiskunhalas	510
Jonathermál ZRt. Kiskunmajsa	863
Gazdaságfejlesztő Kft. Kiskunmajsa	3.000
Kiskunsági Víziközmű Szolgáltató Kft	2.300
Homokhátsági Regionális Hulladékgazdálkodási Önk. Társ.	238
Alföldi Regionális Víziközmű Kft. Békéscsaba	140
Víziközmű szolgáltató Kft.	100
Kunság-Halas Nonprofit Kft. Kiskunhalas	666

Összesen:	105.004
------------------	----------------

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának tulajdonában álló gazdasági társaságaival szemben fizetési kötelezettséget keletkeztető kötelezettségvállalása nincs.

A gazdasági társaságok mérlegében kimutatott kötelezettségek összesen 2012-2014. évekre tájékoztató jelleggel bemutatásra kerültek.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata a fenti gazdálkodó szervezetek közül az alábbiakat támogatta a 2015-ös költségvetési évben:

<u>Kiskunmajsai Gazdaságfejlesztő Kft.</u>	
Működési támogatás	2.000,0 eFt
<u>Kistérségi Közszolgáltató Nonprofit Kft.</u>	
Projekt Iroda működéséhez	2.430,6 eFt
Járóbeteg Szakellátó működéséhez	8.854,9 eFt
Egészségfejlesztési Iroda működéséhez	1.329,1 eFt

Az átadott pénzeszközökkel a támogatott gazdálkodó szervezetek maradéktalanul elszámoltak.

A mellékletben bemutatásra kerülnek az egyes gazdálkodó szervezetekben lévő tulajdonosi részarányaink is.

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
18. SZÁMÚ MELLÉKLETHEZ

A 2014. évi záró pénzkészlet 457.791,0 eFt, a 2015. évi nyitó pénzkészletünk 459.764,0 eFt volt. A kettő közötti eltérés összege 1.973,0 eFt, mely a letéti számlán kezelt idegen pénzeszköz.

A 2015. évi nyitó pénzkészlet 459.764,0 eFt az alábbiak szerint:

Költségvetési bankszámlák egyenlege:	459.072,0 eFt
Devizaszámla egyenlege:	67,0 eFt
Pénztárak egyenlege:	625,0 eFt
Mindösszesen pénzkészlet a tárgyidőszak végén:	459.764,0 eFt

A 2015. évi záró/2016. évi nyitó pénzkészletünk a mellékletben felsorolt 2-6 jogcímeken felsorolt pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek és kiadások miatt 644.811,0 eFt-ra módosult, melyek az alábbiak:

Költségvetési bankszámlák egyenlege:	643.799,0 eFt
Devizaszámla egyenlege:	67,0 eFt
Pénztárak egyenlege:	945,0 eFt
Mindösszesen pénzkészlet a tárgyidőszak végén:	644.811,0 eFt

A pénzkészlet változása (záró-nyitó) 8.sor, valamint a pénzforgalmi bevételek és kiadások (2-3-4-5+6 sorok összesen) 9.sor közötti eltérés kerekítésből adódik.

SZÖVEGES INDOKLÁS
A
19-22. SZÁMÚ MELLÉKLETEKHEZ

A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 30. §-a hivatkozik a vagyonkimutatásra, s meghatározza annak kötelező tartalmi elemeit.

Ezen kötelezettségünknek eleget téve a zárszámadásban a vagyont 19–22. számú mellékletekben részletezzük. A tételes vagyoneleltár Kiskunmajsza Város Önkormányzatánál a Pénzügyi Osztályon tekinthető meg.

A város vagyona az előző évekhez képest **755.676,0 e Ft-tal nőtt**. A befektetett eszközök **255.745,0 e Ft-tal**, a pénzeszközök **185.047,0 e Ft-tal**, a követelések **311.302,0 e Ft-tal**, az aktív időbeli elhatárolások **5.249,0 e Ft-tal** nőttek, míg a forgóeszközök **1.187,0 e Ft-tal**, és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások **480,0 e Ft-tal** csökkentek.

A vagyonszerkezet jelentősebb tételeit az alábbiak szerint emelném ki:

Az immateriális javak nettó értéke nőtt. A bruttó érték növekedett a vagyoneleltárból visszavétel miatt.

A csökkenést az immateriális javak tárgyévi elszámolt értékcsökkenés okozta.

Az ingatlanok előző évi bruttó értéke beszerzések, létesítések felújítások bruttó értékével az alábbiak szerint került megemelésre:

Itt került elszámolásra az Alföldvíz Zrt. által megvalósított fejlesztések, parkolók, Bodoglári buszforduló és járda, csatorna felújítások. Fő u. 79. épület megvásárlása, akadálymentesítése. Hősök tere 3., Tájház, Polgármesteri Hivatal, Gimnázium épület felújítása, valamint a bérlakások felújítási költsége. Egyéb növekedéseink jogcímei között szerepel a lakossági járdaépítések, megosztás miatti átvezetések, lakótelek (Deák F. u. 5.) térítésmentes átvétele, valamint raktár- fedett tároló nyilvántartásba vétele. Növekedés következett be a vagyoneleltárba adott ingatlanok visszavételéből. A csökkenés földterület értékesítés, valamint a tárgyévi értékcsökkenés következménye.

A gépek berendezések, felszerelések állományának nettó értéke nőtt. A bruttó érték növekedése napelemes kiserőmű telepítés, szavazatszámoló berendezés, Gréder földtológép beszerzése, valamint az intézményi beszerzések; informatikai, hangtechnikai eszközök, mezőgazdasági gépek, gépkocsi, kis értékű tárgyi eszközök beszerzése miatt következett be. A bruttó érték nőtt a vagyoneleltárból visszavett eszközök értékével. A bruttó érték csökkenését az autóbusz értékesítése, a 0-ra íródás jelentette a tárgyévi értékcsökkenéssel együtt.

Forgóeszközeink állomány csökkenését a készletek csökkenése okozta. A pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások állománya nőtt, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások állománya csökkent.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI INTÉZMÉNY

2015. ÉVI SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

A Városgazdálkodási Intézmény bevételeit részleteiben az Önkormányzat 2015. évi zárszámadási rendelet tervezetének **5. sz. melléklete** tartalmazza.

Költségvetési bevételek - Működési Költségvetés-

B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az eredetileg tervezett **31.205,0 eFt**-os bevétel a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó Munkaügyi Központ támogatása, az állati hulladék begyűjtéshez kapcsolódó MVH támogatás, valamint a védőnői szolgálat OEP támogatása, melyek módosított előirányzata **132.392,5 eFt**. A bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva **72,9%-ban** teljesültek.

B4 Működési bevétel

Itt kerültek megtervezésre eredetben a lakó- és nem lakóingatlan bérbeadásának bevételei, a piacüzemeltetéssel kapcsolatos bevételek, állati hulladék begyűjtéssel kapcsolatos bevétel, az üzemeltetésre átvett közoktatási intézmények helyiség bérbeadásból származó bevételei, valamint a továbbszámlázott energia kiadások bevételei. Ezek módosított előirányzata **20.171,5 eFt**. A bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva **121,6%-ban** teljesültek, amely annak eredménye, hogy az intézmények a tervezett bevételeken felül jelentős többletbevétele keletkezett áru- és készletértékesítésből.

B8 Finanszírozási bevételek

A Városgazdálkodási Intézmény **5.111,0 eFt**-os kötelezettségvállalással terhelt maradványa került itt tervezésre, melynek módosított előirányzata **11.737,0 eFt**. A feladattal nem terhelt **6.626,0 eFt** elvonásra került.

Finanszírozási bevételt jelent továbbá az irányító szervi támogatás – továbbiakban intézményfinanszírozás -, melynek módosított előirányzata **75.954,7 eFt**, kiutalása 100%-ban megtörtént az intézmény részére.

Költségvetési bevételek – Felahlmozási Költségvetés-

B8 Finanszírozási bevételek

A Városgazdálkodási Intézmény **7.329,0 eFt**-os kötelezettségvállalással terhelt maradványa került itt tervezésre.

Finanszírozási bevételként került megtervezésre az irányító szervi támogatás – továbbiakban intézményfinanszírozás -, melynek módosított előirányzata **23.221,0 eFt**, kiutalása 100%-ban megtörtént az intézmény részére.

Költségvetési kiadások – Működési költségvetés –

K1Személyi juttatások, K2munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K3dologi kiadások

A Városgazdálkodási Intézmény 2015.01.01-i létszám állománya **17,2 fő**. Március 1-től a piac üzemeltetés létszáma megemelésre került +0,25 fő-vel, Augusztus 1-től +1fő erőgépezető került alkalmazásra, szeptember 1-től a közoktatási intézmények üzemeltetésének visszavételével az intézmény létszáma +17 fő-vel változott, melyből 16 fő közoktatásból átvett dolgozó, valamint +1fő igazgató helyettesi álláshelyet is tartalmazott, November 1.-től +1 fő karbantartó foglalkoztatásához járult hozzá a képviselő-testület. Az intézmény 2015.12.31. záró létszáma **36,45 Fő**.

A foglalkoztatottak személyi juttatásai és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok az egyes kormányzati funkciókon megtervezésre kerültek. A személyi juttatások eredeti előirányzata **44.661,0 eFt** a hozzá kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok előirányzata **10.387,0 eFt**, a személyi juttatások módosított előirányzata **143.421,0 eFt** a járulékoké **27.518,4 eFt**.

A jelentős növekedést mind a személyi juttatások és járulékok tekintetében, egyrészt a 2015. szeptember 1-től az intézmény feladatai közé kerülő közoktatási intézmények üzemeltetés átvétele jelentette, másrészt az intézmény 11 közfoglalkoztatási programot bonyolított le a 2015-ös évben.

A Városgazdálkodási Intézmény feladatainak kormányzati funkciónkénti besorolása az alábbiak szerint történt:

Lakóingatlan és nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése(013350)

Itt kerültek megtervezésre az Önkormányzati tulajdonú lakások, valamint a nem lakóingatlanok minősülő ingatlanok (Hősök tere 3. sz., Fő u. 76. sz.) állagmegóvásával, felújításával, használatával kapcsolatos kiadások, valamint az üres lakások villamos energia, gáz energia és víz- és csatornadíjak, szemétszállítás stb. díjai.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás (041233)

A közfoglalkoztatásra tervezett előirányzatok az alábbiak szerint alakultak:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Személyi juttatás	5 430,0	90 808,4
Munkaadókat terhelő járulék	733,0	12 459,8
Dologi kiadás	11,0	3 280,1

Az Önkormányzat zárszámadási rendeletének 9.sz. mellékletében részletesen bemutatásra került, hogy milyen időtartamú programok, mekkora létszám

biztosításával valósultak meg. Összesen 11 programot bonyolított az intézmény a 2015. évben, ami igen jelentős változás a korábbi évekhez képest.

Egyéb szárazföldi személyszállítás (045150)

Az egyéb közúti személyszállítással – Iskolabusz- kapcsolatos feladatok kerültek itt megtervezésre. Kiskunmajsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 176/2015.(VI.25.) határozatával hozzájárult az intézmény nyilvántartásában szereplő IKARUS típusú gépjármű értékesítéséhez. Ezt követően az e feladat megszűnt az intézménynél.

Közutak üzemeltetése, fenntartása(045160)

A közutak üzemeltetésével, fenntartásával összefüggő feladatok ellátáshoz biztosított gépek üzemanyag és karbantartási költségei, üzemeltetési költségei valamint a térkő gyártással kapcsolatos feladatok kerültek itt megtervezésre.

Piac üzemeltetése (047120)

Piac üzemeltetésével, fenntartásával, fejlesztésével, felügyeletével összefüggő feladatok kerültek megtervezésre, mint pl. energia költségek, karbantartási költségek, egyéb üzemeltetési fenntartási szolgáltatások (szemétszállítás, rovar- és rágcsáló irtás, állategészségügyi szolgáltatás).

Nem veszélyes(települési) hulladék vegyes begyűjtése(051030)

Az egyéb nem veszélyes hulladék rendszeres vagy időszakos begyűjtésével összefüggő kiadások kerültek megtervezésre. A munkát segítő traktorok üzemanyag és karbantartási költségei és azok egyéb üzemeltetésével kapcsolatos kiadások.

Veszélyes hulladék begyűjtése (051050)

Olyan veszélyes hulladék (beleértve az egészségügyi és a biológiai hulladék), amely veszélyt jelenthet az emberi egészségre vagy a környezetre, és amelynek kezelése törvényben vagy rendeletben előírt speciális módszert igényel. Az intézménynél ez a feladat az állati hulladék begyűjtését jelenti.

Szennyvíz gyűjtés, tisztítása(052020)

A szennyvízelvezető rendszerek, csatorna tisztítással, fenntartással kapcsolatos feladatok kerültek itt megtervezésre.

Zöldterület-kezelés(066010)

A lakóházaknál, középületeknél, közterületen, parkok és egyéb zöldterületek és zöldfelületek telepítésével, kiépítésével és kezelésével, gondozásával összefüggő kiadások kerültek megtervezésre, mint pl. virág palánták és növényvédő szerek beszerzése, a feladat ellátáshoz kapcsolódó gépek és szerszámok beszerzése, üzemeltetése, karbantartása. Egyéb üzemeltetési szolgáltatások között szerepel a növényvédelem és a veszélyes kivágásának költségei.

Város-,községgazdálkodási egyéb szolgáltatások(066020)

A város- és községgazdálkodás más funkciókban nem sorolható, egyéb feladataival összefüggő feladatok ellátása tartozik ide. Itt került megtervezésre pl. az intézmény napi működésével kapcsolatos kiadások, irodaszer, nyomtatvány beszerzés, telefon és internet szolgáltatás díjai, közüzemi költségek, bankköltség, egyéb üzemeltetési költségek (postázás, kezelési költségek).

Család és névvelmi egészségügyi gondozás(074031)

Tartalmazza 7 fő védőnő személyi juttatásait és az azokhoz kapcsolódó járulékokat, valamint a feladat ellátáshoz szükséges dologi kiadásokat (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, kommunikációs szolgáltatások, közüzemi díjak, meglévő gépek, eszközök karbantartásának költségei). A védőnői feladatok ellátása teljes egészében OEP finanszírozásból valósul meg.

Mindenféle egyéb szabadidős szolgáltatás(086090)

Itt került megtervezésre a Köztársaság téri játszótér fenntartásával kapcsolatos 1 fő megbízásnak személyi kiadásai, valamint a játszótér fenntartásával, gondozásával kapcsolatban felmerülő kiadások.

Köznevelési intézmény 1-4. évf. tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok (091220)

Köznevelési intézmény 5-8. évf. tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok (092120)

Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok(091250)

Kiskunmajsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 218/2015.(VIII.19.) határozatával döntött arról, hogy a közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos feladatokat a Városgazdálkodási Intézmény látja el 2015. szeptember 1.-től. A feladat ellátáshoz szükséges fedezetet az intézmény megkapta. Megtervezésre kerültek az átvett dolgozók személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások között: irodaszer és nyomtatványbeszerzés, egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése (tisztítószer), közüzemi költségek kiadásai, tárgyi eszközök karbantartása, javítása, esetleges cseréjének kiadásai.

K5 Egyéb működési célú kiadások

A tervezett eredeti előirányzat **935,0 eFt**, mely az 55 év felettiek kedvezményes szociális hozzájárulási adó befizetése jogcímen, mely az **5/b. számú mellékletben** részleteiben is bemutatásra kerül.

A módosított előirányzat fenti jogcím **82,7 eFt**-os előirányzatát tartalmazza, melyre teljesítés nem történt, illetve a 2014. évi maradványt terhelő befizetési kötelezettséget **6.626,0 eFt**-tal.

Költségvetési kiadások – Felhalmozási költségvetés –

K6 Beruházások

A módosított előirányzat **26.393,2 eFt**, a teljesítés **22.722,1 eFt**, mely részletesen bemutatásra kerül az **5/c. mellékletben**.

K7 Felújítások

A módosított előirányzat **10.127,7 eFt**, a teljesítés **4.140,9 eFt**, melynek jogcímei szintén bemutatásra kerülnek az **5/c. mellékletben**.

Kiskunmajsa, 2016. május 13.

Udvardy Sándor
mb.intézményvezető

Lukács Kinga
gazdasági ügyintéző

Kiskunmajsa Városi Óvoda és Bölcsőde
Kiskunmajsa

KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ
2015. ÉV

Készült: 2016. április 01.

2015. évi költségvetési beszámoló

Az intézmény költségvetését a Kiskunmajsa Város Önkormányzatának képviselő testülete a 5/2015. (II.26.) sz. rendelettel elfogadta. Az intézményi gazdálkodás a költségvetési keretek között működött.

1. ELŐIRÁNYZAT

1.1. 2015. ÉVI EREDETI ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Kiadási előirányzat	361.184
Személyi juttatás	163.549
Munkaadót terhelő járulékok	46.113
Dologi kiadás	148.746
Egyéb működési célú kiadások	1.479
Beruházások	1.297

Bevételi előirányzat	361.184
Működési célú tám. Áht. belülről	2.524
Működési bevételek	45.223
Előző évi ktgvetési maradv. ig.vét.	4.401
Központi irányítószervi támogatás	309.036

Engedélyezett létszám: **63 fő**

1.2 2015. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Az eredeti előirányzat **373.843,1 e Ft-ra** módosult az alábbi részletezés szerint:

Kiadási előirányzat	373.843,1
Személyi juttatás	166.402,1
Munkaadót terhelő járulékok	47.633,0
Dologi kiadás	152.545,6
Egyéb működési célú kiadások	4.994,0
Beruházások	2.268,4

Bevételi előirányzat	373.843,1
Működési célú tám. Áht. belülről	6.952,9
Működési bevételek	43.549,8
Előző évi ktgvetési maradvány ig.vét.	12.168,0
Központi irányítószervi tám.	311.172,4

Az intézmény eredeti előirányzata az alábbi tételekkel módosult:

- ✓ 11/2015. (IV.07.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: közfoglalkoztatás 70%-os támogatás és 30% önerő tervesítése 2015.03.03-2015.06.30-ig +1 fő és 2015.03.03.-2015.2015.08.31-ig +2 fő
- ✓ 12/2015. (V.06.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: számlavezetési díjkompenzáció dolgozók részére, gazdasági szervezet átalakítás miatt zárolás személyi jutt. és járulékai
- ✓ 15/2015. (VI.03) ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: pénzmaradvány jóváhagyása
- ✓ 20/2015. (VI.29.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: számlavezetési díjkompenzáció, átvezetés kofogok között, kedvezményes szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség átcsoportosítás
- ✓ 21/2015. (VII.27.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: kiegészítő szociális ágazati pótlék bölcsődei dolgozók részére 2015. július-november hónapokra
- ✓ 22/2015. (VIII.24.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: Óvoda és Bölcsőde villamossági problémáinak megoldása
- ✓ 32/2015. (IX.30.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: személyi ösztönzés (eltérítés) óvodai kisegítő dolgozók részére, gazdasági szervezet átalakítással kapcsolatos további zárolások, átcsoportosítás beruházásra dologi kiadásból
- ✓ 37/2015. (XI.04.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: közfoglalkoztatás 100% támogatás tervesítés 2015.09.01-2016.01.31. + 5 fő, bérmaradvány átcsoportosítás Fő u.-i épület javítására, SNI-s gyermekek fejlesztésének biztosítása 2015/2016 tanév első felére
- ✓ 42/2015. (XII.04.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: Tim Produktion előadásra belépőjegyek, játzóeszközök felülvizsgálata alapján elvégzendő munkákra, karbantartásra és tisztítószer beszerzésre, közétkeztetéssel kapcsolatos térítési díj bevétel kiesés
- ✓ 45/2015. (XII.21.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: kísértékű tárgyi eszköz vásárlásra átcsoportosítás bérmaradványból, kofogok közötti átvezetés
- ✓ 4/2016. (II.26.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: közfoglalkoztatás 100 % támogatás tervesítés 2015.11.05.-2016.02.29-ig + 3 fő, átcsoportosítás beruházásra dologi kiadásból, kofogok közötti átvezetés, bevételi és kiadási többlet tervesítés felnőtt étkeztetésre

KIADÁSOK TELJESÍTÉSE:

A személyi juttatások 160.742,9 e Ft-os összegben teljesültek (96,6%). A rendszeres havi illetményen felül a Bölcsőde dolgozói megkapták a szociális kiegészítő ágazati pótlék összegét, melynek kifizetése 2015. július-november között a dolgozók részére megtörtént. 2015-ben az óvodai és bölcsődei dolgozók számlavezetési díjkompenzációban részesültek. Gazdasági szervezet átalakítása kapcsán 4 fő dolgozó áthelyezése történt a Polgármesteri Hivatalhoz, emiatt rendszeres havi illetmények zárolására került sor. Az óvoda kisegítő munkakörben foglalkoztatott dolgozói illetmény eltérítésben részesültek 2015. szeptember hónaptól.

Munkaadót terhelő járulék a személyi juttatások vonzata: amely a 27%-os szociális hozzájárulási adóból, EHO-ból és a táppénz hozzájárulásból tevődik össze. A munkaadót terhelő járulék 46.548,9 Ft-ra teljesült (97,72%).

A dologi kiadások teljesítése 148.423,4 e Ft, 97,29 %-os felhasználást mutat. Egyéb üzemeltetési anyag beszerzése jelentősen meghaladta az eredeti terveket, ennek oka - az óvoda épületei állandó javításra és karbantartásra szorulnak, rossz állapotuk miatt. Vásárolt ételmezésnél kiadási megtakarítás jelentkezett, amely bevételi kiesést is vont maga után.

Felújítás az intézménynél 2015. évben nem volt.

Beruházásokra 1869,0 e Ft-ot költött az intézmény. A beruházásokon belül kisértékű tárgyi eszköz vásárlás történt, melynek 2/3-a 2014. évről áthúzódó IPR pályázat felhasználása volt.

Egyéb működési célú kiadások a pénzmaradvány befizetési kötelezettségből valamint az 55 év feletti dolgozók kedvezményes szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettségből tevődik össze. A kedvezményes szociális hozzájárulási adó átvezetésre került a munkaadót terhelő járulékok közé.

BEVÉTELEK TELJESÍTÉSE:

Működési célú támogatást Áht.belülről a közfoglalkoztatási program keretében kapott az intézmény 6.279,2 e Ft-ot.

Az intézményi működési bevétel 41.118,3 e Ft-ra teljesült, ami a köznevelési intézményekben folyó gyermek és felnőtt étkeztetésből tevődik össze. Módosított ei-hoz viszonyítva bevételi kieséssel zártuk az évet, amit befolyásol a jelentős összegű kintlévőség- nagy adós állomány.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele is megtörtént 100%-ban 12.168 e Ft értékben.

A központi irányítószervi támogatást az intézmény 100%-ban megkapta a fenntartótól.

A Városi Óvoda és Bölcsőde a tárgyévben sem, és korábban sem folytatott vállalkozási tevékenységet.

Kiskunmajsa, 2016. április 01.

Erdélyi Ferencné
óvodavezető

Cseh Nóra
gazdasági ügyintéző

**VÁROSI KÖNYVTÁR
KISKUNMAJSA**

**GAZDASÁGI BESZÁMOLÓ
2015. ÉV**

Készült: 2016. május 06.

**VÁROSI KÖNYVTÁR
KISKUNMAJSA**

**GAZDASÁGI BESZÁMOLÓ
2015. év**

Kiskunmajsa város Képviselő-testülete a Városi Könyvtár éves eredeti költségvetését az alábbiak szerint állapította meg:

1., ELŐIRÁNYZAT

1.1. 2015. ÉVI EREDETI ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Kiadási előirányzat	22.834
Személyi juttatás	14.062
Munkaadót terhelő járulékok	3.736
Dologi kiadás	5.036

Bevételi előirányzat	22.834
Működési c.támogatás áh belül	495
Működési bevételek	428
Maradvány igénybevétele	185
Intézmény finanszírozás	21.726

Engedélyezett létszám:**6 fő**

Ebből: szakmai tevékenységet ellátó:

5 fő

Intézményüzemeltetést ellátó:

1 fő

1.2. 2015. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Kiadási módosított előirányzat	27.163,7
Személyi juttatás	16.381,8
Munkaadót terhelő járulékok	4.119,2
Dologi kiadás	5.543,7
Egyéb működési c. kiadások	838,0
Beruházások	281,0

Bevételi módosított előirányzat	27.163,7
Egyéb működési c.támog. áh belül	2.333,3
Működési bevételek	428,0
Intézményfinanszírozás	23.379,4
Pénzmaradvány	1.023,0

Az intézmény eredeti előirányzata az alábbi tételekkel módosult:

- ✓ 11/2015 (IV.07) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: Önerő jóváhagyása a hosszú időtartamú közfoglalkoztatásra, annak lebontása személyi juttatásra és munkaadót terhelő járulékokra.
- ✓ 12/2015. (V.06.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: +1 fő közfoglalkoztatott egyéb működési célú támogatása, annak lebontása személyi juttatásra és járulékaira, valamint intézményi szakmai napok támogatása és számlavezetési díjkompenzáció jóváhagyása a dolgozók

részére.

- ✓ 15/2015 (VI.03.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: előző évi pénzmaradvány jóváhagyása.
- ✓ 20/2015.(VI.29.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: érdekeltségnövelő támogatás jóváhagyása állomány gyarapításra.
- ✓ 32/2015. (IX.30.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: +2 fő közfoglalkoztatott működési célú támogatása, annak lebontása személyi juttatásra és járulékokra, valamint magasabb vezetői pótlék megállapítása, dolgozók részére garantáltan felüli személyi ösztönzés biztosítása, érdekeltségnövelőből átcsoportosítás beruházásra.
- ✓ 37/2015.(XI.04)-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: kísértékű tárgyi eszközre átcsoportosítás.
- ✓ 45/2015.(XII.21)-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: átcsoportosítás kísértékű informatikai eszköz beszerzésére.
- ✓ 4/2016. (II.26.-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés kormányzati funkciók közötti átcsoportosításra

KIADÁSOK TELJESÍTÉSE:

A személyi juttatások 15.468,8 e Ft-os összegben teljesültek (94,43%). A rendszeres havi illetményen felül az intézmény megkapta a bérkompenzáció összegét és járulékait, melynek kifizetése a dolgozók részére megtörtént. 2015. szeptember 01-től a vezető részére magasabb vezetői pótlék lett elfogadva, valamint a dolgozók kaptak garantált illetményen felüli személyi ösztönzés céljára bérkeretet és annak járulékait.

Munkaadót terhelő járulék a személyi juttatások vonzata: amely a 27%-os szociális hozzájárulási adóból, %-os EHO-ból és a táppénz hozzájárulásból tevődik össze. Teljesítése 3.983,0 e Ft, mely 96,69 %-ban teljesült.

A dologi kiadások a módosított előirányzathoz képest 93,65 %-ra teljesültek. Az állomány gyarapításra kapott összeget, valamint az érdekeltségnövelőből kapott keretösszeget 100%-osan felhasználta az intézmény.

Az idén kisértékű beruházásokra is csoportosított át az intézmény a dologi keretéből. (Polcok vásárlása)

A pénzmaradvány átadás megtörtént, 100%-ban teljesült.

Összességében a módosított előirányzathoz (27.163,7e Ft) képest a kiadási teljesítési szint (25.739,4 e Ft) 94,76 %-ban teljesült.

BEVÉTELEK TELJESÍTÉSE:

A módosított előirányzathoz képest 97,23 %-ra teljesült az intézmény bevételi terve az év során. Ez összességében 26.411,6 e Ft bevételt takar.

Az intézményi működéssel kapcsolatos bevételek (beiratkozás, könyvtárközi kölcsönzés, számítógép-használat bevétele, fénymásolás bevétele) 380,4 e Ft-ot tesznek ki, ez a módosított előirányzathoz (428 e Ft) viszonyítva 88,88 %-os teljesítésnek felel meg.

EU-s pályázata ebben az évben az intézménynek nem volt.

Költségvetési pénzmaradvány működési bevétele 838,0 e Ft, 100 % - os teljesítést mutat.

Ezenkívül a fenntartó átadta érdekeltségnövelő támogatását az intézménynek mellyel további 781,7 e Ft-tal tudta bővíteni állományát a Könyvtár.

Kiskunmajsa , 2016. május 06.

Győrffy Gabriella
intézményvezető

Hunyadi János Csabáné
gazd.üi.

**KONECSNI GYÖRGY
KULTURÁLIS KÖZPONT
K I S K U N M A J S A**

**GAZDASÁGI BESZÁMOLÓ
2015. ÉV**

Készült: 2016. május 06.

GAZDASÁGI BESZÁMOLÓ

2015. ÉV

Az intézmény költségvetését a Kiskunmajsa Város Önkormányzatának képviselő testülete a 5/2015. (II.27.) sz. rendelettel elfogadta. Az intézményi gazdálkodás a költségvetési keretek között működik.

1. ELŐIRÁNYZAT

1.1. 2015. ÉVI EREDETI ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Kiadási előirányzat	100,911
Személyi juttatás	40,094
Munkaadót terhelő járulékok	10,506
Dologi kiadás	35,863
Egyéb működési c.kiadások	174
Beruházások	14,274
Bevételi előirányzat	100,911
Működési bevételek	11,323
Működ.c.támogatások áh belül	1,030
Előző évi ktgvetési maradvány	10,489
Intézmény finanszírozás	78,069

Engedélyezett létszám:	16,5 fő
Ebből: szakmai tevékenységet ellátó:	7,0 fő
Intézményüzemeltetést ellátó:	9,5 fő

1.2 2015. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT (ezer Ft-ban)

Az eredeti előirányzat **117.130,8 e Ft-ra** módosult az alábbi részletezés szerint:

Kiadási előirányzat	117,130,8
Személyi juttatás	43,708,3
Munkaadót terhelő járulékok	11,667,6

Dologi kiadás	46,704,8
Egyéb működési célú kiadások	609,5
Beruházások	14,440,6

Bevételi előirányzat	117,130,8
Működési c. támog.áh belül	3,525,0
Működési bevételek	23,121,2
Műk.c.pénzeszköz átvétel	654,4
Pénzmaradvány igénybevét	10,973,0
Intézmény finanszírozás	78,857,2

Az intézmény eredeti előirányzata az alábbi tételekkel módosult:

- ✓ 11/2015. (IV.07) ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: közfoglalkoztatáshoz önerő biztosítása, annak lebontása személyi juttatásra és járulékaira.
- ✓ 12/2015. (V.06.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint.: közfoglalkoztatáshoz + 2 fő támogatása és annak lebontása személyi juttatásra és járulékaira, valamint intézményi szakmai napok támogatása, dolgozók részére számlavezetési díjkompenzáció jóváhagyása, gazdasági szervezet átalakítása végett – 2 fő személyi juttatásai és annak járulékainak elvonása, KKK Nonprofit szervezettel megkötött megbízási szerződés terjesztése.
- ✓ 15/2015. (VI.03..) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: előző évi költségvetési maradvány jóváhagyása.
- ✓ 20/2015. (VI.29..) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: Városi könyvtár részére továbbszámolt áramdíj terjesztése
- ✓ 32/2015. (IX.30.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: Főtéri Sokadalom reprezentatív kiadásainak jóváhagyása, 3 fő közfoglalkoztatott támogatásának jóváhagyása, annak lebontása személyi juttatásra és járulékaira, valamint rendezvénykeret átcsoportosítása kormányzati funkciók között, magasabb vezetői pótlék illetve vezetői pótlék emelésének jóváhagyása, 3 fő bérének garantált bérminimumra való kiegészítése, illetve dolgozók garantált összegen felüli személyi ösztönzésének jóváhagyása valamint annak járulékaira. Táborok terjesztése.

- ✓ 37/2015. (XI.04.) Ktgv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: továbbszámlázott szolgáltatások tervesítése
- ✓ 42/2015 (XII. 04) Ktgv-eti rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: +1 fő közfoglalkoztatott támogatása és annak lebontása személyi juttatásra és járulékaira, Főtéri Sokadalom tervesítése, dolgozók részére T.I.M. produkció előadására jegyek vásárlása, villámvédelemre és múzeumnál kialakított kültéri tárolóhoz fedezet biztosítása.
- ✓ 4/2016 (II.26) Ktv-i rendelet alapján pótelőirányzat engedélyezés az alábbiak szerint: kormányzati funkciók közötti átcsoportosítás

KIADÁSOK TELJESÍTÉSE:

A személyi juttatások 42.095,3 e Ft-os összegben teljesültek (96,31%). A rendszeres havi illetményen felül a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság 32/2013. (IX.30.) Ktgv-i rendelet alapján az intézmény dolgozói garantált összegben felüli illetmény kaptak személyi ösztönzés jogcímén. 3 fő dolgozó részére a minimál bért kiegészítették a garantált összegben felüli illetményre, valamint a vezető és helyettese részére megemelték a pótlékokat.

Munkaadót terhelő járulék a személyi juttatások vonzata: amely a 27%-os szociális hozzájárulási adóból, EHO-ból és a táppénz hozzájárulásból tevődik össze, valamint a munkáltató által fizetett személyi jövedelem adóból. Teljesítése 11.368,8 Ft, mely 97,44 %-ban teljesült.

A dologi kiadások a módosított előirányzathoz (46.719,3 e Ft) képest 44.279,2 e Ft-ra 94,78 %-ra teljesültek összességében. A Tájháznál a dologi keret nem lett kihasználva, mert az intézménynél jelenleg nem lehet programokat szervezni az épület állaga miatt.

Az intézmény közbeszerzés útján vásárolt hangtechnikai eszközöket, melyek nagy segítséget nyújtanak majd a rendezvények színvonalasabb lebonyolításában. Informatikai eszközöket és technikai asztalt, polcrendszert is vásárolt az intézmény és a múzeum udvarán kialakítandó kültéri tároló kialakítása is folyamatban van.

BEVÉTELEK TELJESÍTÉSE:

A módosított előirányzathoz képest túlteljesültek az intézmény bevételei. Ez összességében 118,652,6 e Ft bevételt takar.

Ebben nagyban hozzájárult a Kistérségi Nonprofit Kft-vel kötött szerződés, amely az „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogramok megvalósítása Kiskunmajsán és kistérségében”, valamint a Menta napok keretében szakértők meghívásával előadás sorozatok jelentették. December hónapban megrendezésre került a karácsonyi koncert a Római Katolikus Templomban mely belépő jegyes volt.

Támogatás értékű működési bevételek a közfoglalkoztatással kapcsolatos bevételek, melyek 74,05%-ra teljesültek.

Átvett pénzeszközök háztartásoktól, vállalkozástól, pénzintézetektől. (OTP Bank, Kereskedelmi és Hitel Bank), melyet elsősorban a megrendezésre kerülő Főtéri Sokadalomra kapott az intézmény.

Közvetített szolgáltatások 107,3%-a teljesültek. Elsősorban a Városi Könyvtárnak tovább számlázott villamos energia díjakból adódott, de a múzeumnál megrendezésre kerülő táboroknál az étkezés tovább számlázásából tevődik össze.

A Kulturális Központ üvegkárát bejelentette a biztosítónál melyre 9 ezer Ft-ot utaltak ki.

A pénzmaradvány igénybevétele megtörtént, 100%-ban teljesült (10,973,0 e Ft.)

Az intézmény finanszírozást 100%-ben megkapta a Kulturális Központ a fenntartótól.

Kiskunmajsa, 2016. május 06.

Vadkerti Rita
igazgató

Hunyadi János Csabáné
gazd.üi.

Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

2015. évi

éves költségvetési beszámolójáról

Készült: Kiskunmajsa Város Önkormányzatának Vezetése részére

Megbízó: Kiskunmajsa Város Önkormányzata
6120 Kiskunmajsa, Fő u. 82.
Törzsszám: 724924

Könyvvizsgálattal megbízott társaság:
„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Betéti Társaság
Cégjegyzékszám: cg.: 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 001433
Költségvetési minősítés: KM002340

Személyében felelős könyvvizsgáló:
Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű” bejegyzett könyvvizsgáló
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 002223
Költségvetési minősítés: KM000053

A könyvvizsgálat tárgya: Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi éves költségvetési beszámolójának¹ felülvizsgálata a vonatkozó jogszabályok alapján és az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint.

A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

A felülvizsgált éves költségvetési beszámoló részei és főbb adatai:

Költségvetési jelentés	
Teljesített költségvetési bevétel:	1.594.986 e forint
Teljesített költségvetési kiadás:	638.021 e forint
Teljesített finanszírozási bevétel:	2.207.130 e forint
Teljesített finanszírozási kiadás:	2.624.435 e forint
Maradványkimutatás	
Összes maradvány:	539.661 e forint
Mérleg	
Eszközök és források egyező összege:	8.873.071 e forint
Eredménykimutatás	
Mérleg szerinti eredmény:	276.762 e forint

¹ Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – *Polgármesteri hivatal is* - külön-külön kötelezettek éves beszámoló készítésére az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésének a) illetve f) pontja alapján.

Az éves költségvetési beszámoló része továbbá:

- Adatszolgáltatás a személyi juttatásokról és az engedélyezett létszámkeretről
- Önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások
- Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- Számszaki adatokat tartalmazó kiegészítő melléklet

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint² a költségvetési szerv vezetője³ felelős – *többek között* - a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért, belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért, továbbá a belső ellenőrzés működtetéséért.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján⁴ a költségvetési szerv vezetője felelős a számviteli politika elkészítéséért és módosításáért és az éves költségvetési beszámoló elkészítésért.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban kell végrehajtani. A Standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgáló megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint azt, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és hajtsa végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - *beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is* - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából lényeges belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének, a vezetés - *a gazdálkodásért felelősök* - által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámolóban közölt adatoknak az értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Könyvvizsgálói vélemény korlátozásának alapja:

² Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdés, 69. § (2) bekezdés és 70. § (1) bekezdés

³ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 81. § (1) bekezdése alapján a polgármesteri hivatalt a jegyző vezeti.

⁴ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdés, és 50. § (1) bekezdés

Kiskunmajsa Város Önkormányzat 2015. évi Éves beszámolójának Eredménykimutatásában tévesen került bemutatásra 2015. évet illető „Közhatalmi eredményszemléletű bevételként” a 2016. I. félévi adóelőlegek összege, mely 275.115 ezer forint. A költségvetési évet követően esedékes követelésként helyesen elszámolt 2016. I. félévi adóelőleget passzív időbeli elhatárolásként kellett volna elszámolni, és kimutatni a Mérlegben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. § (12) bekezdése alapján.

A téves elszámolás hatásaként az Önkormányzat 2015. évi Éves beszámolójának Eredménykimutatásában és Mérlegében megjelenő „Mérleg szerinti eredmény” 275.115 ezer forinttal több. (A téves elszámolás hatása a 2016. évi beszámolóban, mint „előző időszak módosítása” helyesbíthető.)

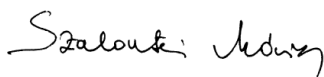
Könyvvizsgálói vélemény:

A könyvvizsgálat során Kiskunmajsa Város Önkormányzat – *törzsszáma: 724924* - 2015. évi Éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit, az éves költségvetési beszámoló könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak, továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg, felülvizsgáltam.

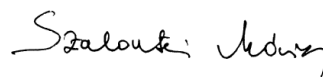
A könyvvizsgálat során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolót – az előző szakaszban bemutatott téves elszámolás kivételével - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak alapján, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott, sajátosan érvényesülő számviteli elvek szerint készítették el.⁵

Véleményem szerint az Éves költségvetési beszámoló Kiskunmajsa Város Önkormányzat – *törzsszáma: 724924* - 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési év gazdálkodásának eredményéről a fenti korlátozással megbízható és valós képet ad.

Kecskemét, 2016. május 18.



„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Cg. 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Kamarai nyilvántartási sz.: 001433
KM002340



Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű”
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 002223
KM000053

⁵ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) Korm. rendelet – Áhsz. - 2. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat e rendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.

Az Áhsz. 4. § (1) bekezdése alapján a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során a Számviteli törvény rendelkezéseit csak akkor lehet alkalmazni, ha azt e rendelet kifejezetten elrendeli.

Az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerint a Számviteli törvényben meghatározott alapelveket az e rendeletben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

Könyvvizsgálói vélemény

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi zárszámadási rendelettervezetéről

Készült: a Képviselő-testület részére szerződéses kötelezettségem alapján.

A könyvvizsgálat célja: a zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi helyzet elemzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat ingatlankataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezés biztosított-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz. - 30. § (4) bekezdése, valamint az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992 (XI. 6.) Korm. rendelet előírása szerint.

A zárszámadásról szóló rendelettervezet véleményezése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - 87. §-ában foglaltak szerint a költségvetés végrehajtásáról az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni az éves beszámolók alapján, melyben valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A zárszámadási rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok tartalmára az Áht.¹, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - Ávr.² -, az Áhsz., továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik ... feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény³ tartalmaz előírásokat. Ezek szerint a zárszámadás során a költségvetéssel összehasonlítható módon be kell mutatni:

- ~ a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előírányzat-csoportok, kiemelt előírányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- ~ az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- ~ költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – *költségvetési többlet felhasználására* – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- ~ a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot

¹ Áht. 6. § (2)-(5) bekezdései, 23. § (2)-(3) bekezdései, 24. § (4) bekezdés, 86. § (5) bekezdés, 87. §, 91. § (2) bekezdés, 102. § (3) bekezdés

² Ávr. 155. §, 162. § és 28. §

³ A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k)

- keletkeztető ügyletek várható együttes értékével együtt,
- ~ a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és a Stabilitási tv. felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban - 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet – meghatározottak szerinti saját bevételeket,
 - ~ elkülönítetten az általános és a céltartalék előirányzatait,
 - ~ elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az ilyen projektekhez történő hozzájárulást,
 - ~ a beruházási kiadások beruházásonként,
 - ~ felújítási kiadások felújításonként,
 - ~ az önkormányzat és a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, továbbá az önkormányzatnál és a költségvetési szerveknél foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát – *költségvetési szervenként* -,
 - ~ lakosságnak nyújtott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - ~ költségvetési támogatások elszámolását,

Szöveges indoklással együtt - tájékoztatásul - bemutatandó a helyi önkormányzat:

- költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban – *kiadások előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként, a bevételek kiemelt előirányzatonként* -
- pénzeszközeinek változása,
- többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve,
- közvetett támogatásai legalább az alábbi részletezettségben:
 - ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
 - lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
 - helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
 - helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege,
 - egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.
- Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegei és ezen tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai
- adósságának állománya lejárat szerint, valamint bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerint
- vagyonkimutatása (Áhsz. 30. § előírásai szerint),
- tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségei,
- részesedésinek alakulása,
- az önkormányzat és költségvetési szervei maradványa.

Az államháztartás, és részeként az önkormányzati alrendszer - *önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek* - éves költségvetési beszámolója a 2014. január 1-től hatályos számviteli rendszer alapján két fő részből áll:

1. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:
 - költségvetési jelentés,
 - maradvány kimutatás,
 - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
- kiegészítő melléklet.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 36. § (2) bekezdését a jogalkotó 2016. január 1-jei hatállyal hatályon kívül helyezte, így a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját nem kell a képviselő-testület elé terjeszti.

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek adataiból a Magyar Államkincstár konszolidált beszámolót készít, melyet az önkormányzatok rendelkezésére bocsát.

A konszolidálás során az önkormányzat által az általa irányított költségvetési szerveknek adott támogatás, illetve az irányított szervek által kapott támogatás halmozódása kerül kiszűrésre a teljesítési adatok vonatkozásában a költségvetési jelentésben, illetve az eredménykimutatásban.

(Az irányító szervi adott, illetve az irányító szervtől kapott támogatás halmozódásának kiszűrése a konszolidált eredménykimutatásban az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek – *Polgármesteri Hivatal is* - együttes 2015. év Mérleg szerinti eredményét nem befolyásolja, mivel az irányító szervi támogatás konszolidálása az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat azonos összegben csökkenti.)

A Zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete a konszolidált költségvetési jelentésnek megfelelően, azzal egyezően mutatja be Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetése teljesülésének adatait.

(Természetesen az 1. mellékletben az adott, illetve kapott irányító szervi támogatás összege az eredeti és a módosított előirányzatok esetében is konszolidálásra került a teljesítési adatokkal való összehasonlíthatóság érdekében, annak ellenére, hogy a konszolidált költségvetési jelentés előirányzat-adatokat nem tartalmaz.)

A könyvvizsgálói véleményt alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása:

Reprezentatív mintavételek, egyes esetekben tételes felülvizsgálat, megfelelőségi vizsgálat és rendszervizsgálat.

A könyvvizsgálat kapcsán teljességi nyilatkozatot kértem annak igazolásául, hogy a zárszámadás alapját képező éves költségvetési beszámoló és az ingatlan-vagyon kataszter a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves költségvetési beszámoló, és részeként a mérleg adatait alátámasztó főkönyvi kivonat összefoglaló leltározási jegyzőkönyv és tanúsítványok, továbbá analitikus nyilvántartások alapján ellenőriztem a mérlegben szereplő adatok valódiságát és hitelességét.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a számviteli törvényben foglalt egyedi értékelés elvének betartását és megvalósulását, az egyedi és az analitikus nyilvántartások egyezőségét.

Reprezentatív mintavétel alapján került felülvizsgálatra a könyvvézetés, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesülése.

A számviteli rendszer működése megbízhatóságának ellenőrzése rendszer- illetve megfelelőségi vizsgálaton alapult.

Ellenőrzésre került az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezőség is. (Az Önkormányzat ingatlanvagyonja az önkormányzat tulajdonában lévő és szervei által használt ingatlanokból, továbbá az üzemeltetésre átadott ingatlanokból tevődik össze.)

Könyvvizsgálói vélemény:

A zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek elmúlt időszaki gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok költségvetési rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával. Az eredeti előirányzatok a 2015. évi költségvetésről szóló 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet, a módosított előirányzatok a 4/2016. (II. 26.) önkormányzati rendelet alapján kerültek bemutatásra a zárszámadási rendelettervezetben.

Az előirányzatok és teljesítései a számvitelben rögzített adatokkal egyezően szerepelnek a zárszámadásról szóló rendelettervezetben.

A zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított.

Vagyoni-, pénzügyi helyzet értékelése

Kiskunmajsa Város Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásával, feladat-ellátásával összefüggésben 618,8 millió forint maradvány keletkezett.

Ebből az Önkormányzat maradványa 539,7 millió forint, a Polgármesteri Hivatal maradványa 10,2 millió forint, a többi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek – *Intézmények* - maradványa.

A keletkezett maradványt mindössze 1,39 millió forint támogatás visszafizetési kötelezettség terheli 2015. évben igényelt és a teljesített feladatok alapján járó költségvetési támogatás elszámolása alapján.

A tárgyévi költségvetési kiadási megtakarítás 523 millió forint volt, amely lényegesen meghaladta a költségvetési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított többletének összegét. A kiadási megtakarítás 56 %-a a 2015. december 31-én rendelkezésre állt tartalékok összege, mely 294,9 millió forint volt.)

A tevékenység tárgyévi költségvetési egyenlege 180,66 millió forint volt, azaz a költségvetési bevételek meghaladták a teljesült költségvetési kiadások összegét annak ellenére, hogy a tárgyévi költségvetési bevételek nem tartalmazzák az elmúlt évi maradvány igénybe vett összegét, mely finanszírozási bevételnek minősül.

A költségvetésben – az irányító szervi támogatás önkormányzaton belüli halmozódása nélkül számított, konszolidált - tervezett bevételek teljesülése 4.104,1 millió forint volt, amely a módosított előirányzat 189 %-ka. A kiugróan magas teljesítés oka, hogy a betét-visszaváltás teljesített összegével szemben nem áll előirányzat. (Az elszámolás megfelel a jogszabályi előírásnak.)

A bevételi többlet (a betét-visszaváltás összegén felül) a közhatalmi bevételeknél – helyi iparűzési adó és építményadó, telekadó – teljesült.

A központi költségvetési támogatás, az államháztartás alrendszereiből származó bevételek együtt a teljesült (betét-visszaváltás nélkül számított) bevételek 48,5 %-át jelentik, tehát az Önkormányzat önfinanszírozó képessége 2015-ben 51,5 %-os volt.

(Az önfinanszírozó képesség azt mutatja meg, hogy az Önkormányzat saját bevételeiből – közhatalmi bevételek, működési bevételek, felhalmozási célú saját bevételek, államháztartáson kívüli szervezetektől átvett pénzeszközök és előző évi maradvány – milyen mértékben tudja fedezni kiadásait.)

A közhatalmi bevételek közül a helyi adók, és az Önkormányzatot megillető gépjárműadó 2015. évi költségvetési bevételekben betöltött szerepét a következő táblázat szemlélteti.

**Helyi adók és a gépjárműadó a 2015. év
költségvetési bevételeiben**

Adatok: ezer forintban

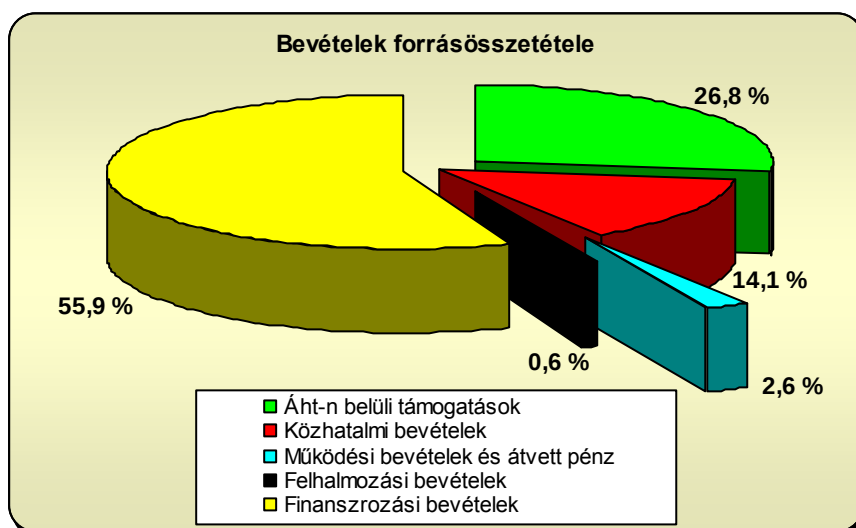
MEGNEVEZÉS	2015. ÉV	
	Összeg	Megoszlás (%)
Helyi iparűzési adó	470.990	82,56
Építményadó	33.310	5,84
Telekadó	5.035	0,88
Idegenforgalmi adó	14.209	2,49
Gépjárműadó	46.954	8,23
Adóbevételek összesen:	570.498	100,0
Költségvetési bevételek össz:	1.809.280	
Adók összes / Költségvetési bevételek	31,5 %	

Kiskunmajsa Város Önkormányzat bevételeinek teljesülése és forrásösszetétele az alábbi volt 2015-ben.

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett bevételek teljesülésének forrásösszetétele		
Államháztartáson belüli támogatások	1.100.698	26,8 %
Közhatalmi bevételek	574.364	14,1 %
Működési bevételek és -átvett pénzeszköz	108.474	2,6 %
Felhalmozási bevételek	25.743	0,6 %
Finanszírozási bevételek	2.294.846	55,9 %
<i>Ebből: Előző évi maradvány</i>	<i>437.142</i>	<i>10,6 %</i>
<i>Betét megszüntetése*</i>	<i>1.836.400</i>	<i>44,7 %</i>
Bevételek összesen	4.104.125	100,0 %

* Likviditási célú betét megszüntetése: annak ellenére elszámolandó bevételként, hogy a betét megszüntetés összege egyező volt a 2015. évben lekötött likviditási célú betét összegével.



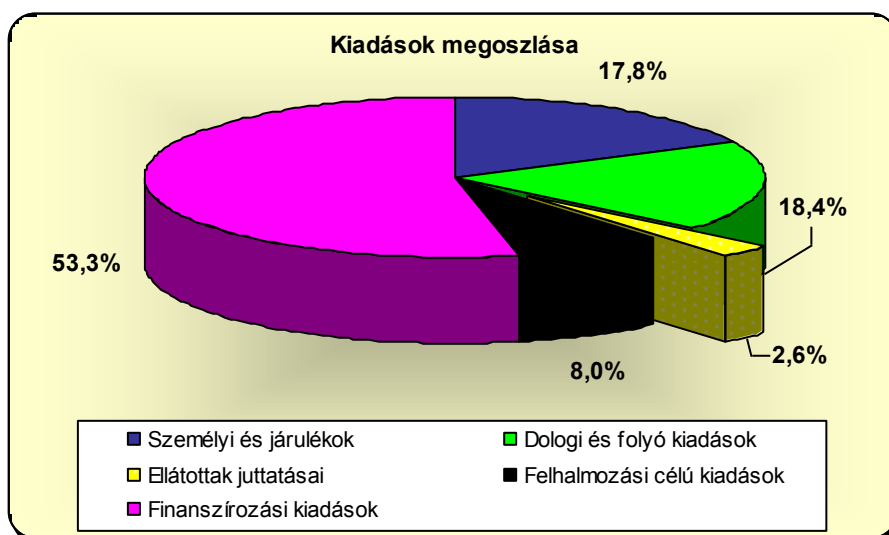
A kiadások teljesülése 3.485,4 millió forint volt 2015-ben, melyből a betét-elhelyezés előirányzat nélkül teljesült összege 1.836,4 millió forint volt.

A kiadási megtakarítás elsősorban a 2015. december 31-én rendelkezésre állt 294,9 millió forint tartalék eredménye, de alulteljesülés mutatkozik a személyi juttatások és járulékai a beruházások, felújítások, és a dologi kiadások, valamint az ellátottak juttatásai esetében is.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának a 2015. évi költségvetésében tervezett kiadások teljesülése és az egyes kiadások összes kiadáshoz viszonyított aránya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett kiadások teljesülésének megoszlása		
Személyi juttatások és járulékai	619.076	17,8 %
Dologi kiadások és egyéb működési kiad.	640.438	18,4 %
<i>Ebből: dologi kiadás</i>	<i>371.249</i>	<i>10,6 %</i>
Ellátottak juttatásai	91.265	2,6 %
Felhalmozási célú kiadások	277.838	8,0 %
Finanszírozási célú kiadások	1.856.745	53,3 %
<i>Ebből: Betétlekötés</i>	<i>1.836.400</i>	<i>52,7 %</i>
Kiadások összesen	3.485.362	100,0 %



Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetés szervek eszközeinek együttes értéke 2015. december 31-én 9.033,8 millió forint volt, amely a 2014. záró értékhez viszonyítva 9,1 %-kal nőtt, azaz összességében 755,7 millió forinttal nőtt az Önkormányzat rendelkezésére álló eszközök értéke a 2014. záró értékhez viszonyítva.

A források összes növekedése megegyezik az eszköz-állomány értékének növekedésével, azaz 755,7 millió forint növekedéssel 9.033,8 millió forint volt 2015. december 31-én.

Az összes forrás 96,0 %-a Saját tőke, azaz 8.671,8 millió forint.

A saját tőke aránya a 2014. évi záró 97,8 %-hoz képest valamelyest csökkent annak ellenére, hogy a kimutatott 2015. évi Mérleg szerinti eredmény növekménye az elmúlt évihez viszonyítva 298 millió forint volt.

A Mérleg szerinti eredmény a 2015. évet illető bevételek és a 2015. évet terhelő költségek különbözete a Konszolidált Eredménykimutatás szerint. (A Konszolidált Eredménykimutatás az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összevont adatait tartalmazza, az irányító szervi támogatás, mint az Önkormányzat által adott, illetve a költségvetési szervei által kapott támogatás halmozódásának kiszűrésével.) A 2015. évi Mérleg szerinti eredmény döntő része (275,1 millió forint) a 2015. évi bevételként tévesen elszámolt, 2016. évet illető adóbevétel.

Az Eredménykimutatásban bevételként – *a pénzforgalmi teljesüléssel szemben* – nem jelenik meg teljes összegben a felhalmozási célra kapott támogatások összege, mivel az eredmény javára 2015-ben csak akkora összeg vehető figyelembe, amekkora a támogatással érintett tárgyi eszközök (támogatással arányos) értékcsökkenési leírását, mint költséget fedezi.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodását érzékeltető mutatókat – *összevetve a 2014. év záró adataival* – a könyvvizsgálói vélemény melléklete bemutatja.

A gazdálkodást érzékeltető mutatók közül kiemelést érdemel:

- Pénzeszközök arányának növekedése, amely mögött a pénzeszközök 185 millió forintos fordulónapi növekménye állt 2014. december 31-ei összeghez viszonyítva.
- Likviditási mutatók, amelyek azt támasztják alá, hogy a kötelezettségeket a december 31-én rendelkezésre állt saját pénzeszközök többszörösen fedezték.
- Befektetett eszközök fedezettségének növekedése, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközöknek teljes egészében – az előző évhez viszonyítva is nagyobb arányban – van saját forrás fedezete, azaz a befektetett eszközöket kötelezettség nem finanszírozta.

Összességében megállapítható, hogy Kiskunmajsa Város Önkormányzatának pénzügyi helyzete 2015-ben javult, a rendelkezésre álló pénzeszközök növekedése eredményeként. Realizált bevételei meghaladták a teljesített kiadásokat, melynek hatásaként jelentős nagyságrendű, 618,76 millió forint maradványa keletkezett.

(Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2015. évi alulfinanszírozása összességében mindössze 1,24 millió forint volt a 2015. évi költségvetésben módosított előirányzatként szereplő 767,7 millió forint irányító szervi támogatással szemben.)

Az Önkormányzat 2015-ben 2,26 millió forint – nettó – kamatbevételt ért el a szabad pénzeszközök betétben való (év közben többszöri) lekötésének eredményeként.

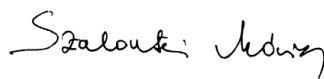
A 2015. évi gazdálkodás eredményeként 618,7 millió forinttal nőtt az Önkormányzat saját vagyona, melyből a 2016. évet illető bevétel miatti növekmény 275,1 millió forint.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata a fentiek alapján eredményesen zárta 2015. költségvetési évet, jelentős maradvánnyal, és pénzkészlettel, saját vagyona nőtt.

Mellékletek:

- Kiskunmajsa Város Önkormányzatának (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek - *Intézmények* - együtt) 2015. évi gazdálkodása néhány kiemelt mutató tükrében
- Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodását jellemző mutatók (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek - *Intézmények* - összevont adatai alapján)

Kecskemét, 2016. május 18.



Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű”
KM 000053
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 002223

Kiskunmajsza Város Önkormányzatának
2015. évi
gazdálkodását jellemző néhány mutató
(Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények együtt ¹⁾)

MEGNEVEZÉS	EZER FORINT
Költségvetés eredeti előirányzata [5/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet]	1.658.268
Költségvetés módosított előirányzata [4/2016. (II. 26.) önkormányzati rendelet]	2.171.411
Bevételek - költségvetési és finanszírozási - teljesülése ²	4.104.124
<i>Ebből: Közhatalmi bevétel</i>	574.364
<i>Támogatás központi költségvetésből</i>	709.673
<i>Betét megszüntetés</i>	1.836.400
Kiadások - költségvetési és finanszírozási - teljesülése ³	3.485.362
<i>Ebből: Működési kiadás</i>	1.350.780
- Személyi juttatások és járulécai	619.076
<i>Pénzeszközök Betétben való elhelyezése</i>	1.836.400
Személyi jutt. és járulécai aránya a működési kiadáshoz	45,83 %
Tényleges létszám (Közfoglalkoztatottak létszáma:107 fő)	164,5 fő
Hitelállomány (2015. XII. 31.)	0
2015. évi nettó kamatbevétel	2.263
Költségvetési szervek irányító szervi támogatása	767.690
Záró pénzkészlet (2015. XII. 31.)	644.811
2015. évi maradvány	618.762
2015. év elszámolása alapján visszafizetendő költségvetési támogatás	1.386
Mérleg szerinti eszköz-forrás főösszeg (2015. XII. 31.)	9.033.790
Mérleg szerinti eredmény	260.499
Követelések összesen	358.366
<i>Ebből: Költségvetési évben esedékes követelés</i>	79.265
<i>2016. évet illető adóelőleg</i>	275.115
Kötelezettség összesen	143.137
<i>Ebből: Költségvetési évben esedékes kötelezettség (2015. évi maradványt terhelő)</i>	66.544
<i>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség</i>	50.050
<i>Ebből: 2016. évi költségvetési támogatás 2015. évi megelőlegezése</i>	21.304

¹ Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – önkormányzati hivatal is - külön-külön kötelezettek éves beszámoló készítésére az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésének a) illetve f) pontja alapján.

A zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete mutatja be az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek konszolidált bevételét és kiadását, egyezően a Magyar Államkincstár által elkészített Konszolidált beszámolóval.

² Konszolidált bevétel: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (kapott támogatás)

³ Konszolidált kiadás: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (adott támogatás)

Kiskunmajsa Város Önkormányzata
(Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények együtt)
2015. évi gazdálkodásának jellemzői
az összesített Éves beszámolók alapján

MEGNEVEZÉS	2014. ÉV	2015. ÉV	2015. ÉV/2014. ÉV (%)
1./ Befektetett eszközök aránya <u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz x 100	93,8 %	88,8 %	94,7 %
2./ Pénzeszközök aránya <u>Pénzeszközök</u> Összes eszköz x 100	5,6 %	7,1 %	126,8 %
3./ Saját tőke aránya <u>Saját tőke</u> Összes forrás x 100	97,8 %	96,0 %	98,2 %
4./ Tárgyévi eredmény aránya <u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke x 100	-0,46	3,0 %	-
5./ Eladósodás alakulása <u>Kötelezettség hitelre, értékpapír-beváltásra</u> Források összesen x 100	0,0	0,0 %	-
6./ Költségvetési évben esedékes kötelezettség aránya <u>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</u> Összes kötelezettség x 100	0,0 %	46,5 %	.
7./ Kötelezettségek aránya <u>Kötelezettségek</u> Források összesen x 100	0,7 %	1,6 %	228,6 %
8./ Befektetett eszközök fedezettsége <u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök x 100	104,2 %	108,1 %	103,7 %
9./ Likviditási gyorsráta <u>Pénzeszközök-Idegen pénzeszközök</u> Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1.990	9,6	0,5 %
10./ Likviditási mutató <u>Pénzeszközök-Idegen pénzeszközök</u> Kötelezettségek	7,9	4,5	57,0 %
11./ Tervezés megalapozottsága <u>Tényleges kiadás* vagy –bevétel*</u> Módosított előirányzat x 100	Bevétel 104,4 %	Kiadás 75,9 %	
12./ Módosítás aránya <u>Módosított előirányzat</u> Eredeti előirányzat x 100	130,9 % Módosítás: 513.143 ezer Forint		
13./ Tárgyévi maradvány Költségvetési bevételi többlet Finanszírozási bevételi többlet	618.762 ezer forint 180.660 ezer forint 438.102 ezer forint		
14. / Saját vagyon változása (ezer Ft)	+670.241 ezer forint		
Saját vagyon = Összes eszköz – Összes kötelezettség	2014. Záró: 8.220.412 ezer forint 2015. Záró: 8.890.653 ezer forint		

* Betétlekötés és betét-visszaváltás azonos összegű teljesítése nélkül, mivel ezek a bevételek, illetve kiadások előirányzat biztosítása nélkül számolandók el