

Kecel Város Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

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

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

A kiegészítő melléklet szöveges indoklásának tartalma:

1. A számviteli politika 2018. évi módosítása, a változás hatásának bemutatása
2. Könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás és a könyvvizsgáló által felszámított díjak
3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
4. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alaptervekenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén annak hatásának bemutatása
5. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveinek és módszereinek ismertetése
6. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységeket, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló rendkívüli események, körülmények bemutatása
 - A/ Bevételek alakulása
 - B/ Kiadások alakulása
 - C/ A pénzkészlet változása, valamint a pénzmaradvány tartalma és változásának okai
 - D/ A vagyon alakulása
 - E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitelállomány változásának tartalma
7. A teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indoklása
8. Az ellenőrzés által az előző költségvetési év(ek) beszámolójában megállapított jelentős összegű hiba(k) miatti módosítások részletes bemutatása
9. Közalapítványok, alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása
10. Önkormányzat eszközeinek értékvesztése

1. A SZÁMVITELI POLITIKA 2018. ÉVI MÓDOSÍTÁSA, A VÁLTOZÁS HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

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

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

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

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

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

Név: Kovács István
Cím: 6200 Kiskőrös, Határ u. 19.

A beszámolót regisztrációval jegyző:

Név: Kovács István
Regisztrációs szám: 117835

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

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

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

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

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

A/ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	2.091.041 E Ft	
Módosított előirányzat	2.353.105 E Ft	
Teljesítés	2.148.331 E Ft	91,3 %

Teljesítésen belül a **közhatalmi bevételek** 287.898 E Ft teljesítése 115,6 % ,
intézményi **működési bevételek** 72.417 E Ft teljesítése 122,2 %.

Költségvetési támogatások 668.748 E Ft teljesítése 101,2 %.

Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről 1.994 E Ft teljesítése 77,9 %.

Felhalmozási bevételek 274.176 E Ft teljesítése 89,7 %.

Felhalmozási célú támogatások ÁHB. 266.577 E Ft teljesítése 93,6 %.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 1.821 E Ft teljesítése - %
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele 824.217 E Ft teljesítése 100,0 %
Államháztartáson belüli megelőlegezések 18.881 E Ft teljesítése 100 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	2.091.041 E Ft	
Módosított előirányzat	2.353.105 E Ft	
Teljesítés	1.161.697 E Ft	49,4 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 570.955 E Ft teljesítése 96,9 %. **Dologi kiadások** 304.402 E Ft teljesítése 96,7 %.

Működési célú támogatásértékű kiadás 63.609 E Ft teljesítése 86,1 %. **Önkormányzat által folyósított ellátások** 39.251 E Ft teljesítése 96,1 %.

Felhalmozási kiadások 164.599 E Ft teljesítése 12,5 %. Az elmaradás oka a betervezett következő évekre áthúzódó és elmaradt beruházások. Ezen belül:

Beruházási kiadások 68.869 E Ft teljesítése 7,8 %

Felújítási kiadások 92.888 E Ft teljesítése 21,4 %.

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

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

Kecel Város Önkormányzat 2018. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 853.341 E Ft
- Költségvetési bevételek összesen	+ 2.148.331 E Ft
- ebből maradvány felhasználás	- 824 217 E Ft
- Egyéb módosító tételek, követelés jellegű elszámolások	- 2 364 E Ft
- Költségvetési kiadások összesen	- 1.161.697 E Ft
ebből hitel és kötvény törlesztés	0 E Ft

Záró pénzkészlet 2018. december 31-én	1.013.394 E Ft
Értékpapírok	353.105 E Ft

A pénzkészlet 2018.év folyamán figyelembe nem véve a vásárolt értékpapírokat is 160.053 E Ft - al nőtt, ennek meghatározó oka,hogy 2018.évben 2 nagy összegű TOP pályázati előleg teljesítésre került, melynek a pénzkiadási oldala 2019.-2020.években várható.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2018. évben 986.273 E Ft. Az előző évhez viszonyítva 162.056 E Ft. - al növekedett a pénzkészlet növekménnyel azonos okok miatt.

D/ Vagyon alakulása

Vagyonunk a beszámolási időszak végén 10.581.928 E Ft a növekedés 1,2 % . A befektetett eszközök értéke 85,0 % , egyéb eszközök 15,0 % a teljes vagyon arányában .

Költségvetési évben esedékes követelés állományunk 94.843 E Ft az előző évihez képest növekedett 6,1 % - al , oka hogy évente kerül elszámolásra olyan közhatalmi és működési bevétel követelés, amely pénzügyileg nem teljesül.

Nőtt a pénzeszközök állománya: pályázati előlegek befolyása miatt

Egyéb aktív időbeli elhatárolások egyenlege nem jelentős összegű.

Önkormányzatunk **saját tőke** értéke 7.126.464 E Ft (a mérleg szerint eredmény elszámolása miatt csökkent, az éves értékcsökkenés levonása miatt), a források 67,3 %-a.

Hosszúlejáratú kötelezettségünk 19.664 E Ft túlnyomó része az államkincstár következő évet érintő állami támogatás megelőlegezése miatt áll fenn, az adósságkonszolidációt követően más értéket nem tartalmaz.

Rövidlejáratú kötelezettségünk 1.445 E Ft, nem jelentős összegű, a kötelezettség jellegű elszámolások értéke: 28.279 E Ft, melyben a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya 27.124 E Ft (helyi adó túlfizetések összege) **Passzív időbeli elhatárolások** 3.406.076 E Ft, 32,2 %-ot képvisel a forrásokon belül, értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg.

Év végi **pénzkészletünk** 1.013.394 E Ft.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya főként az állami támogatás megelőlegezése miatt : 19.664 E Ft . A rövid lejáratú kötelezettségek között sem található hitel és kölcsön tartozás . Önkormányzatunknak kibocsátott kötvényekből eredő kötelezettsége nincs . Kecel Város Önkormányzata szabad pénzeszközeit forgatási célú államkötvény értékpapírban tarja, amelynek 2018.12.31.-i záró állománya: 353.105 E Ft.

7. A TELJES KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNY ALAKULÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK INDOKOLÁSA

Kötelezettség	Önkormányzat	Önkormányzat Óvodája és Bölcsődéje	Közös Önkormányzati Hivatal	Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Összesen
Személyi juttatások					--
Bérfizetések					--
Dologi kiadások	1 117			756	1 873
Beruházás, felújítások	230			125	355
Ellátottak					--
Finanszírozási előleg	18 881				18 881
Előlegek	27 124				27 124
Egyéb	1 155				1 155
Összesen	48 507		0	881	49 388

Önkormányzatunk és intézményei 2018. év végi lejárt fizetési határidejű kötelezettségállománya: 49.388 E Ft.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek: 19.520 E Ft.

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

Szállítói kötelezettségek:

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

Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettség:

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

Finanszírozási előleg

Az Államkincstár által 2019.évi állami támogatások terhére 2018.év decemberében folyósított összeg.

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

Kecel Város Önkormányzat előző - 2018. évi beszámolójában jelentős összegű hiba nem került megállapításra.

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

Az önkormányzat a 2017. évben közalapítványok, alapítványok részére összesen 22.578 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermekjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 22.578 E Ft
-------------------------------	--	---------------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE LEJÁRT KÖVETELÉSEKRE

E Ft.ban

Eszköz megnevezés	Bruttó értéke	Értékvesztés	Beszámolóban szereplő lejárt követelés nettó értéke
Közhatalmi bevételekre szülő követelések	83 747	51 246	32 501
Működési bevételekre szülő követelések	11 174	5 674	5 500
Követelések felhalmozási bevételekre	1 736	886	850
Követelések egyéb más bevételekre	14 882	2 392	12 490
Részesedések	27 968	5 018	22 950
Kecel Közös Önkormányzat Hivatal követelése	-	-	-

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