

Kecel Város Önkormányzat 2017. 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 2017. évi módosítása, a változás hatásának bemutatása
2. Könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás és a könyvvizsgáló által felszámított díjak
3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
4. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén annak hatásának bemutatása
5. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveinek és módszereinek ismertetése
6. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységeket, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló rendkívüli események, körülmények bemutatása
 - A/ Bevételek alakulása
 - B/ Kiadások alakulása
 - C/ A pénzkészlet változása, valamint a pénzmaradvány tartalma és változásának okai
 - D/ A vagyon alakulása
 - E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitelállomány változásának tartalma
7. A teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indoklása
8. Az ellenőrzés által az előző költségvetési év(ek) beszámolójában megállapított jelentős összegű hiba(k) miatti módosítások részletes bemutatása
9. Közalapítványok, alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása
10. Önkormányzat eszközeinek értékvesztése

1. A SZÁMVITELI POLITIKA 2017. ÉVI MÓDOSÍTÁSA, A VÁLTOZÁS HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

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

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

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

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

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

Név: Kovács István

Cím. 6200 Kiskőrös, Határ u. 19.

A beszámolót regisztrációval jegyző:

Név: Kovács István

Regisztrációs szám: 117835

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

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

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

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

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

A/ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	1.585.338 E Ft	
Módosított előirányzat	1.988.543 E Ft	
Teljesítés	1.715.763 E Ft	86,3 %

Teljesítésen belül a közhatalmi bevételek 229.417 E Ft teljesítése 123,1 % -, intézményi működési bevételek 62.349 E Ft teljesítése 103,5 %.

Költségvetési támogatások 709.102 E Ft teljesítése 98,5 %.

Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartások kívülről 2.929 E Ft teljesítése 585 %.

Felhalmozási bevételek 676.728 E Ft teljesítése 68,2 %.

Felhalmozási célú támogatások ÁHB. 667.082 E Ft teljesítése 68,6 %.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 7.352 E Ft teljesítése 35,1 %
 Előző évi pénzmaradvány igénybevétele 96.934 E Ft teljesítése 100,0 %
 Államháztartáson belüli megelőlegezések 19.241 E Ft teljesítése 100 %.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	1.817.645 E Ft	
Módosított előirányzat	2.220.491 E Ft	
Teljesítés	1.123.818 E Ft	50,6 %

A teljesítésen belül a **személyi kiadások és járulékok** 561.420 E Ft teljesítése 94,7 %. **Dologi kiadások** 302.719 E Ft teljesítése 97,7 %.

Működési célú támogatásértékű kiadás 80.704 E Ft teljesítése 86,2 %. **Önkormányzat által folyósított ellátások** 37.416 E Ft teljesítése 99,7 %.

Felhalmozási kiadások 142.189 E Ft teljesítése 11,9 %. Az elmaradás oka a betervezett következő évekre áthúzódó és elmaradt beruházások. Ezen belül:

Beruházási kiadások 70.607 E Ft teljesítése 9,0 %

Felújítási kiadások 53.366 E Ft teljesítése 14,3 %.

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 2017. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 123.825 E Ft
--	----------------

- Költségvetési bevételek összesen	+ 2.321.938 E Ft
- ebből maradvány felhasználás	- 96 934 E Ft
- Egyéb módosító tételek, követelés jellegű elszámolások	2 232 E Ft
- Költségvetési kiadások összesen	- 1.497.720 E Ft
ebből hitel és kötvény törlesztés	0 E Ft

Záró pénzkészlet 2017. december 31-én	853.341 E Ft
--	---------------------

Értékpapírok	359.885 E Ft
---------------------	---------------------

A pénzkészlet 2017.év folyamán figyelembe nem véve a vásárolt értékpapírokat is 729.516 E Ft - al nőtt, ennek meghatározó oka,hogy 2017.évben 4 nagy összegű TOP pályázati előleg teljesítésre került, melynek a pénzkészlet növekménnyel azonos okok miatt.

Maradvány változásának tartalma és okai

Költségvetési maradványunk 2017. évben 824.217 E Ft. Az előző évhez viszonyítva 727.283 E Ft. - al növekedett a pénzkészlet növekménnyel azonos okok miatt.

D/ Vagyon alakulása

Vagyonunk a beszámolási időszak végén 10.459.099 E Ft a növekedés 3,6 % . A befektetett eszközök értéke 87,3 % , egyéb eszközök 12,7 % a teljes vagyon arányában .

Követelés állományunk 89.381 E Ft az előző évihez képest növekedett 14,2 % - 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 7.312.029 E Ft (a mérleg szerint eredmény elszámolása miatt csökkent, az éves értékcsökkenés levonása miatt), a források 69,9 %-a.

Hosszúlejáratú kötelezettségünk 19.241 E Ft az államkincstár következő évet érintő állami támogatás megelőlegezése miatt, az adóssághoz konszolidációt követően más értéket nem tartalmaz.

Rövidlejáratú kötelezettségünk 3.196 E Ft, nem jelentős összegű, a kötelezettség jellegű elszámolások értéke: 30.548 E Ft, melyben a legnagyobb tétel a kapott előlegek állománya 29.936 E Ft (helyi adó túlfizetések összege) **Passzív időbeli elhatárolások** 3.094.085 E Ft, 29,6 %-ot képvisel a forrásokon belül, értéke az új számviteli elszámolási szabályok miatt növekedett meg.

Év végi **pénzkészletünk** 853.341 E Ft.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az állami támogatás megelőlegezése miatt : 19.241 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 2017.12.31.-i záró állománya: 359.885 eFt.

7. A TELJES KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNY ALAKULÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK INDOKOLÁSA

Kötelezett ség	Önkormányzat	Önkormányzat at Óvodája és Bölcsődéje	Közös Önkormány- zati Hivatal	Városi Könyvtár és Művelőd ési Ház	Összesen
Személyi juttatások	253				253
Bérfizetések					--
Dologi kiadások	670	150		19	839
Beruházás, felújítások	1 981			122	2 103
Ellátottak					--
Finanszírozási előleg	19 241				19 241
Előlegek	29 916			20	29 936
Egyéb	613				613
Összesen	52 674	150	0	161	52 985

Önkormányzatunk 2017. év végi kötelezettségállománya: 52.985 E Ft.

Ebből hosszúlejáratú kötelezettségek : 19.241 E Ft.

Kecel Város Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettség állománya az adóssághoz konszolidáció 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 2018.évi állami támogatások terhére 2017.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 - 2017. 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 24.419 E Ft támogatást nyújtott az alábbi részletezés szerint:

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermekjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 24.419 E Ft
-------------------------------	--	---------------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE LEJÁRT KÖVETELÉSEKRE

E Ft.ban

Eszköz megnevezés	Bruttó értéke	Értékvesztés	Beszámolóban szereplő lejárt követelés nettó értéke
Működési célú támogatásokra szóló	1 315	--	1 315
Közhatalmi bevételekre szóló	79 080	43 523	35 557
Működési bevételre szóló	11 586	7 674	3 912
Követelések felhalmozási bevételre	710	--	710
Követelések működési célú támogatásokra	3 857	3 168	689
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	46 306	886	45 420
Részesedések	28 075	5 018	23 057
Kecel Közös Önkormányzat Hivatal követelése	-	-	-

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