

B E S Z Á M O L Ó**Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról**

A 2014. évi önkormányzati költségvetésünk eredeti előirányzatát **1 789 302 ezer Ft** bevételi-kiadási főösszeggel fogadta el a Képviselő-testület a 3./2014.(02.28.) számú Rendeletével.

A költségvetési rendelet év közti módosítása a következők szerint történt meg:

1. 17/2014. (IX. 25.) Kt. számú rendelet szerint **6 218 ezer Ft** bevételi-kiadási előirányzat növelés,

2. 21/2014. (XI.07.) Kt. számú rendelet szerint **337 ezer Ft** bevételi-kiadási előirányzat növelés,

3. Az éves beszámoló elkészítését megelőzően a költségvetési rendelet 12.§.(1) bekezdése szerint a költségvetési szervek a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben módosították, a kiadási előirányzatokon belül átcsoportosítást hajtottak végre a (2) – (7) bekezdésben foglalt szabályok betartása mellett. Az erre vonatkozó rendelet-módosítás előterjesztése jelen Képviselő-testületi ülésen benyújtásra került.

A módosítás összege **-1 194 445 ezer Ft,**

tehát a módosított bevételi-kiadási előirányzat 2014. december 31-én: **601 412 ezer Ft.**

Az államháztartás számviteléről szóló - 2014-től hatályba lépő - 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (1) szerint „A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

A beszámoló készítés időpontjára vonatkozó szabály a Korm. rendelet 7. § (1) szerint: „Az éves költségvetési beszámolót – az (5) bekezdésben foglalt kivétellel – a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni. ...” A 7. § (2) szerint „A mérleg fordulónapja – a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivételekkel – a költségvetési év utolsó napja.”

A Kormányrendelet 6. § (1) bekezdése szerint:

„Éves költségvetési beszámoló készül

a) a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyonról költségvetési szervenként,
f) a helyi önkormányzat, elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyonról a helyi önkormányzat, egészére.”

„6. § (2) Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és

bd) kiegészítő melléklet.”

Az előzőekben ismertetett előírásoknak megfelelő éves költségvetési beszámolók elkészítése megtörtént, a kialakított információs rendszeren benyújtásra került a következő intézményekre vonatkozóan:

1. az Önkormányzat intézmény,
2. a Polgármesteri Hivatal,
3. a Körös Művelődési Ház és Könyvtár,
4. Gondozási Központ.

Az intézmények költségvetési beszámolóit úrlapjainak felhasználásával elkészítettük az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót, melyet megvitatás és elfogadás céljából beterjesztünk.

KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési számvitellel kapcsolatos részei a Kormányrendelet 8. § (1) bekezdése szerint „A költségvetési jelentés:

a) az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és

b) a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.”

Az önkormányzati testületeknek benyújtott beszámoló **2. számú mellékletében** (az intézményi beszámolók 01., 02., 03., és 04. úrlapjainak megfelelő adattartalommal) az Áht. előírásainak szerint – Önkormányzat, valamint önállóan működő, és önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek és önkormányzat összesen bontásban, rovatrend szerinti tagolásban mutatjuk be a 2014. évi kiadási, valamint bevételi előirányzatok teljesítési adatait, melynek fő számsora – nettósított Önkormányzati adatok a következő:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzat %-ában
Működési kiadás	510 967	554 113	538 228	97 %
Felhalmozási kiadás	1 278 335	47 299	27 126	57 %
Tárgyévi kiadások	1 789 302	601 412	565 354	94 %
Működési bevételek	510 967	565 717	539 833	95 %
Felhalmozási bevételek	1 278 335	28 750	27 207	95 %
Tárgyévi bevételek	1 789 302	601 412	567 040	94 %

Az Önkormányzati/intézményi költségvetés kiemelt előirányzatainak rovatrend szerinti teljesítése:

A.) Költségvetési kiadások:

I Személyi juttatások (K1):

A módosított éves előirányzat 284 990 ezer Ft összegű kiadás teljesítése biztosította, hogy az Önkormányzat és intézményei munkavállalói a törvényben garantált járandóságukat határidőben megkapták.

Külső személyi juttatások között a helyi önkormányzati képviselők juttatásai valamint a 2014. évi országgyűlési és EU.képviselő- valamint önkormányzati választás lebonyolításával kapcsolatos járandóságok kerültek kifizetésre.

II. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2):

A 60 817 ezer Ft összegű kiadás teljesítés a személyi juttatások után kifizetett munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét tartalmazza.

III. Dologi kiadások (K3):

A dologi kiadások 163 391 ezer Ft összegű módosított előirányzata a 154 451 ezer Ft összegű teljesítésen felül 8 940 ezer Ft összegű szállítók felé fennálló kötelezettségvállalásra biztosított fedezetet, melyből 6 195 ezer Ft tárgyévi végleges kötelezettségvállalás, 2 745 ezer Ft közüzemi díj és kapcsolódó áfája miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás.

IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)

A teljesített 19 052 ezer Ft összegű kiadás rovatrend szerint részletezett adatait a 2. számú melléklet tartalmazza.

V. Egyéb működési célú kiadások (K5):

Pénzeszköz átadási kötelezettségünket a következők szerint teljesítettük:

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
Elvonások és befizetések	0	719	719
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 987	6 104	6 104
Műk.c.visszatérítendő támogatás áht-n kívülre		34	34
Egyéb működési célú támogatás áht-n kívülre	10 400	11 697	11 697
Egyéb működési célú kiadás összesen:	14 387	18 554	18 554

A fenti táblázatban szereplő kiadások a következő feladatokat és jogcímeket tartalmazzák:

Elvonások és befizetések:

- 719 ezer Ft-os központi költségvetés felé történő befizetés a 2013. évi beszámoló szerint került teljesítésre.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

- 1 043 ezer Ft - Bursa Hungaria ösztöndíj támogatás
- 4 818 ezer Ft - Körös-szögi Kistérségi Társulás felé átadott támogatás.
- 243 ezer Ft - DAREH működési hozzájárulás.

Működési célú visszatérítendő támogatás:

- 34 ezer Ft visszatérítendő kölcsönt adtunk a hivatalnál működő szakszervezetnek az üdülő áramdíj kiegyenlítéséhez.

Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre a következő tételeket tartalmazza:

- A Római Katolikus Egyházzal megkötött megállapodás alapján 5 018 ezer Ft összegű működési célú pénzeszköz került átadásra étkezési díj támogatása címén, további 1 400 ezer Ft tankönyv támogatás címén.
- 43 ezer Ft a Hőforrás Üdülőszövetkezet felé kifizetett I. félévi tagi hozzájárulás.
- A Polgármesteri Hivatal 176 ezer Ft összegű működési támogatásából 103 ezer Ft egyházi jogi személynek nyújtott támogatás, 73 ezer Ft a választások során felmerült SZSZB tagok távolléti díjának megtérítése címén egyéb vállalkozás részére kifizetett támogatás.
- Civil szervezetek részére átadott működési célú támogatás összege 3 101 ezer Ft. A támogatott szervezeteket és a megítélt támogatási összegeket a beszámoló 6. számú melléklete tartalmazza.
- 1 882 ezer Ft TDM támogatás a Körös-menti Turisztikai Egyesület felé került átadásra.
- Körös Művelődési Ház és Könyvtár pályázatával testvértelepülés könyvtárellátásának gyarapítására elnyert 77 ezer Ft támogatásból beszerzett könyvek átadása Kishegyes településnek.

VI Felhalmozási célú kiadásaink (K6-K7-K8):

A 2014. évi költségvetésünkben a következő felhalmozási kiadási tételeket szerepeltettük:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
Beruházások (K6)	1 273 028	35 395	15 222
Felújítások (K7)		10 353	10 353
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás (K84)		436	436
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása áht-n kívül (K86)	2 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatás áht-n kívülre (K88)	3 307	1 115	1 115
Felhalmozási célú kiadások összesen:	1 278 335	47 299	27 126

A beruházás-felújítás (K6-K7) részletes, programokra lebontott teljesítési adatait a beszámoló 8. számú melléklete tartalmazza. A megvalósított beruházások-felújítások összértéke 25 575 ezer Ft. Az eredeti előirányzathoz viszonyított alacsony teljesítést az okozza, hogy valamennyi – fejlesztési koncepcióban szerelő – beruházási tervünket a tervezésnél figyelembe vettük, viszont benyújtott pályázataink elbírálásának hiányában, a forrás biztosításának hiányában, beruházási terveink jelentős részének a megvalósítása elmaradt.

Felhalmozási célú pénzeszköz átadás 436 ezer Ft összege a Kistérség részére – sürgősségi ügyelet gépkocsi beszerzésére került átadásra.

Egyéb felhalmozási célú támogatásként a következő tételek kerültek kifizetésre:

- 65 ezer Ft lakossági közmű támogatás kifizetése
- 1 050 ezer Ft a Békésszentandrás Kulturális Fejlődéséért Alapítvány részére sporttelepi kiszolgáló épület pályázatírási díjára.

B.) Költségvetési bevételek:

I. Önkormányzat működési költségvetési támogatása (B11):

Az Önkormányzat költségvetési kapcsolatból származó 2014. évi működési bevételei Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló Törvény alapján 198 040 ezer Ft-os összegben teljesültek. A támogatás rovatrend szerint részletezett adatait a beszámoló 2. számú melléklete (Költségvetési bevételek B11 Rovat) tartalmazza.

II. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16):

A kiemelt előirányzat részletesen a következő működési célú pénzeszköz-átvételeket tartalmazza:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
Fejezeti kezelésű előirányzatokból Start munkaprogram támogatása	108 285	129 592	129 592
Erzsébet utalván vásárlására kapott támogatás		1 832	1 832
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól átvétel	8 034	12 496	12 496
Sport- és vitamin-nap pályázati támogatása	5 000	0	0
Helyi önkormányzatoktól és kv.szerveiktől átvétel		335	335
2014. évi választások lebonyolításához átvétel		3 891	3 891
KAB- ME-14-c-18756 sz. pályázat		764	764
Területalapú támogatás		1 583	1 583
Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belül B16	121 319	150 493	150 493

III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2):

Az Önkormányzat költségvetési kapcsolatból származó 2014. évi felhalmozási bevétele (B21) – mely pótelőirányzatként biztosított összesen 692 ezer Ft támogatás – az alábbiak szerint realizálódott:

	Ezer Ft-ban
01 Lakossági közműfejlesztés támogatása	313
03 E-útdíj bevezetésével keletkező bevételkiesés ellentételezése	56
47 Adóssághkonszolidáció során törlesztési támogatásként kapott összeg	323
Összesen:	692

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről származó bevétele (B25 rovaton) beruházásokhoz kapcsolódó pályázataink 1,254,933 ezer Ft-os eredeti, és a tényleges teljesítésnek megfelelő 3 418 ezer Ft összegű módosított előirányzata a következő tételek szerint került teljesítésre:

	Ezer Ft-ban
Bencsik Mihály Sporttelep beruházási támogatása:	2 968
Tanyafejlesztési pályázat előlege	450
Összesen:	3 418

IV. Közhatalmi bevételek (B3):

A kiemelt előirányzati csoport bevételének részletes – adónemenkénti - adatait a beszámoló 10. számú melléklete tartalmazza. Az adóhatóság által készített 2014. évi zárás összesítő adatait a 10.1 számú mellékleten mutatjuk be.

A rovaton kerülnek elszámolásra az önkormányzati adók valamint egyéb közhatalmi – igazgatási szolgáltatási díj, stb – bevételei.

A **helyi adókból** származó 2014-es költségvetési évben esedékes – elszámolt értékvesztéssel csökkentett – követelés összesen 130 681 ezer Ft
Befolyt bevétel 113 084 ezer Ft.

Mint az előző adatok mutatják, az esedékes, értékvesztéssel csökkentett követelés összegének a 86,5 %-a folyt be a beszámolási időszakban.

Egyéb közhatalmi bevételek (B36) rovaton 616 ezer Ft bevétel realizálódott.

V. Működési bevételek (B4):

Az intézmények működése során jelentkező saját bevételek előirányzatának 68 717 ezer Ft összegű teljesítése a költségvetési évben esedékes követelések 82 %-os teljesítését jelenti.

A 2014-es költségvetési évben esedékes követelés összesen 83 949 ezer Ft
Befolyt bevétel 68 717 ezer Ft.

Igen nagy a teljesített szolgáltatásokból (B402. és B406.rovat)– települési hulladék gyűjtése és annak áfa vonzata – keletkezett kintlévőség. Bevételi lemaradás a szolgáltatások ellenértéke (B402) rovaton jelentkezett. A készletértékesítésből, ellátási díjából kiegyenlítettlen számlakövetelésünk a beszámolási időszak végére nem maradt.

VI. Felhalmozási bevételek (B5):

Ezen a jogcímen meglévő önkormányzati telkek értékesítéséből 500 ezer Ft-os bevétellel számoltunk, azonban – tekintettel az ingatlanpiac pangására – önkormányzati ingatlant nem tudtunk értékesíteni, sem lakó, sem üdülőtelkeink után nem volt kereslet, ezért tervezett bevételünk nem realizálódott.

VII. Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről (B6):

Ezen a jogcímen a bevételek a következők szerint alakultak:

	Ezer Ft-ban		
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
MAZSIHISZ-től temetőfenntartás támogatása	24	24	24
Gondozási Központ részére adomány		1 636	1 636
Gyermeknap megrendezéséhez adomány		33	33
Gazsó Dóra könyvének megjelentetéséhez hozzájárulás		30	30
Támogatás Sport és Vitamin-naphoz (vállalkozástól)		35	35
Vitamin-napi tombola bevétele		100	100
Körös Művelődési Ház és Könyvtár pályázata		80	80
Működési célú támogatások bevételei áht-n kívül B6	24	1 938	1 938

VIII. Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek államháztartáson kívülről (B7):

A bevételi jogcím előirányzati és teljesítési adatai a következők:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	600	2 462	919
Munkáltatói kölcsön törlesztése	200	287	287
Körösvölgyi Civil Fórum Pályázati támogatás	1 000	789	789
Felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n kívül B7	1 800	3 538	1 995

IX. Finanszírozási kiadások (K9):

A kiadási jogcímhez kapcsolódóan a beszámoló a következő tételeket tartalmazza:

1. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914) – előirányzat és kötelezettségvállalás - 6 945 ezer Ft. Ez a tétel a központi költségvetés által 2014-ben nyújtott előleg (B814 rovaton elszámolt bevétel) visszafizetési kötelezettségét jelenti.
2. Pénzügyi lízing kiadásai (K917) a korábban lízingelt gépjármű lízingdíj hátralékának kifizetése történt meg, 364 ezer Ft összegben.
3. Az intézményi költségvetések – Körös Művelődési Ház, Polgármesteri Hivatal és Gondozási Központ – Önkormányzat költségvetési intézmény által történő finanszírozási tétele a K915 rovat Központi, irányítószervi támogatások folyósítása jogcímen jelenik meg, mely kiadási tételt értelemszerűen a nettósított önkormányzat összesen tábla nem tartalmazza.

X. Finanszírozási bevételek (B8):

1. Finanszírozási bevételek között költségvetési előirányzatként az előző év költségvetési maradványának igénybevétele került megtervezésre, és teljesítésként elszámolásra 21 102 ezer Ft összegben. (B8131)
2. Az intézmények pénzforgalmi jelentésének B816 rovatán jelentkező bevételek – Központi, irányítószervi támogatás – összege az alábbiak:

Ezer Ft-ban

Intézmény	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés	Teljesítés %-a
Körös Művelődési Ház és Könyvtár	10 567	9 684	9 276	96
Polgármesteri Hivatal	86 270	90 908	89 800	99
Gondozási Központ	68 964	66 100	64 335	97
Intézmény támogatás összesen:	165 801	166 692	163 431	98

Ezt a bevételi tételt értelemszerűen a nettósított önkormányzat összesen tábla nem tartalmazza.

3. Államháztartáson belüli megelőlegezések címen a 2014-ben megkapott 6 945 ezer Ft állami támogatás előleg került bevételként elszámolásra.

Az Önkormányzati/intézményi költségvetés kiadásainak és bevételeinek kormányzati funkciók szerinti megoszlása

A bevezetőben ismertetett Kormányrendeletben meghatározott követelményeknek megfelelően – az intézményi költségvetési beszámolók 05 űrlapjai a 2014-ben teljesített kiadásokat kormányzati funkció szerint részletezi. Ennek alapján az intézményi működési kiadások teljesítéséről a **3. melléklet szerint** számolunk be.

A működési kiadások kötelező-, önként vállalt-, és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban történő bemutatását a **4. mellékletben** terjesztjük be.

Az **5. melléklet**: Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről – az intézményi beszámolók 08 űrlapjának megfelelően – kerül betérjesztésre.

A **6. mellékletben** a Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre K511-es rovaton elszámolt kiadásokból a Civil szervezetek támogatása címén 2014. évben teljesített kiadásokat szervezetenként részletezzük.

A **7. melléklet** a 2014. évi működési kiadások és hozzá kapcsolódó működési bevételek kormányzati funkció szerint részletező áttekintő kimutatás.

A **8. mellékletben** az Önkormányzat beruházási-felújítási előirányzatai, 2014. évi teljesítése adatait részletezzük, a megvalósítani tervezett és megvalósított fejlesztések szerinti bontásban.

A **9. melléklet** az Önkormányzat költségvetési kapcsolatokból származó 2014. évi bevételeit a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján részletezett jogcímek szerint tartalmazza. (B11 és B21 rovat)

A **10. melléklet** a 2014. évi közhatalmi bevételek (B3 rovat) részletezője.

A 2014-ben teljesített működési bevételek kormányzati funkciók szerinti megoszlását - a 06 űrlapok adatai alapján – a **11. melléklet szerint** mutatjuk be.

MARADVÁNYKIMUTATÁS

12. melléklet:

A maradvány fogalma az Áht. 2014. január 1-jétől hatályba lépő rendelkezése szerint a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Az új államszámviteli szabályozás az Áht.-ban meghatározott fogalomnak megfelelően egyszerűsíti a költségvetési maradvány megállapításának módját és tartalmát, megszűnnek a záró pénzkészletet érintő korrekciós tételek (az aktív és passzív pénzügyi elszámolások) és a pénzmaradvány összegét módosító finanszírozási korrekciók. Megszűnik a pénzmaradvány és az előirányzat maradvány közötti különbség, a maradvány megállapítása az államháztartás mindkét alrendszerében ugyanolyan módszerrel történik. A maradvány tartalékolására sem lesz lehetőség, az előző évi maradványt a nyitó rendező tételek keretében finanszírozási bevételként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások, befizetések fedezetére szolgál, az el nem költött rész pedig ismételt maradványként jelenik meg. A maradvány kimutatást a rendelet 3. melléklete szerinti formában kell elkészíteni, tartalmazza az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység költségvetési és finanszírozási bevételeit, kiadásait, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

Az intézményi beszámolók 07. űrlapja adatai alapján összeállított Önkormányzat összesen adatot is tartalmazó, 12. mellékletben benyújtott maradvány-kimutatást összeállítottuk.

A maradványkimutatás 01-02, valamint 04-05 sora a 2. számú melléklet szerint elszámolt pénzforgalmi bevételekkel-kiadásokkal egyezően került kitöltésre. Az Önkormányzat által ellátott feladatok alaptevékenységhez kapcsolódnak, a maradványkimutatás tehát kizárólag alaptevékenységre vonatkozóan került összeállításra. Önkormányzatunk intézményei vállalkozási tevékenységet nem folytatnak, ezért vállalkozási tevékenység maradványát elszámolni nem kellett.

A Körös Művelődési Ház és Könyvtár, a Polgármesteri Hivatal, valamint a Gondozási Központ elszámolt alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei-kiadásai maradványt nem eredményeztek. Az intézményfinanszírozás ténylegesen teljesített összege megegyezett a kiadások és saját bevételek különbségével. Ennek megfelelően ezen intézményeknél az alaptevékenységnek nincs maradványa. Az Önkormányzat költségvetési szervnél jelentkező 1 686 ezer Ft összegű alaptevékenység maradványa jelenti a 2014-ben elszámolható önkormányzati összes maradványt.

A maradványkimutatás 16. sorában feltüntetett alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának 2 534 ezer Ft-os összege megegyezik a 9. számú mellékletben jelentkező, következő évre átvihető és felhasználható 66 A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlási támogatása jogcímen elszámolt **3 A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** címen kapott támogatással. Az Önkormányzat az elszámolás szerint szabad maradvánnyal nem rendelkezik, az alaptevékenység szabad maradványa -848 ezer Ft.

ÖNKORMÁNYZATI SAJÁTOS GAZDÁLKODÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ ELSZÁMOLÁSOK

Az Önkormányzat **költségvetési kapcsolatokból származó** - a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján – járó **bevételeivel elszámoltunk**.

A **9. melléklet** (beszámoló 11/A űrlap) az Önkormányzat költségvetési kapcsolatokból származó 2014. évi bevételeit a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján részletezett jogcímek szerint tartalmazza. (B11 és B21 rovat)

A mellékletben feltüntetett adatoknak megfelelően 2015-ben a következő kötelezettséget kell teljesítenie Önkormányzatunknak:

3 A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai címen kapott 66 A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlási támogatása 2 534 ezer Ft
felhasználását igazolni kell.

9.1 melléklet (beszámoló 11/B űrlap) adatainak megfelelően elszámoltunk az előző évi (2013.) kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványaival. Az elszámolási kötelezettség a következő támogatásokra terjedt ki:

1. A helyi önkormányzatok szociális célú tüzifavásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatása:
Az önkormányzat által a 2013. évben fel nem használt, de 2014. évben jogszerűen felhasználható összeg: 1 871 000 Ft
Ebből 2014. évben az előírt határidőig felhasznált 1 870 009 Ft
Eltérés (fel nem használt) – visszafizetendő 991 Ft

2. Helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás
Az önkormányzat által a 2013. évben fel nem használt, de 2014. évben jogszerűen felhasználható összeg: 11 200 000 Ft
Ebből 2014. évben az előírt határidőig felhasznált 11 200 000 Ft
Eltérés (fel nem használt) – visszafizetendő 0 Ft

9.2 melléklet (beszámoló 11/C űrlap) : Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. Törvény mutatószámok, feladatmutatók alapján járó támogatási összegeket is tartalmaz. Az e körbe tartozó mutatószámokkal elszámoltunk a mellékletben feltüntetett adatok szerint. Az elszámolás eredményeképpen **Önkormányzatunkat megillető központi támogatás 1 209 640 Forint.**

(Megjegyzés: a költségvetési támogatások összegével Forintban kellett elszámolni.)

VAGYONI HELYZET ALAKULÁSA – MÉRLEG

Az intézményi beszámolók szerinti, valamint Önkormányzat összesített adatainak megfelelő mérleget a **13. melléklet** tartalmazza.

A Mérleg a költségvetési szerv egy adott időpontban (mérleg fordulónapján) meglévő vagyoni helyzetét mutatja be az Áhsz. 5. mellékletében előírt formában és szerkezetben. Az új államszámviteli kormányrendelet előírásai szerint a mérleg szerkezete és tartalma, a mérleg sorok elnevezése jelentősen megváltozott. A 2013-ban készített, és a 2014. december 31.-i állapot szerinti mérleg közötti eltérések egyik oka az, hogy az államháztartás új számviteli rendszere az államháztartás egészére kiterjed, a másik alapvető ok, hogy az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján kerül összeállításra.

Legjelentősebb különbségek a két mérleg között:

Az előző mérlegben 5 mérlegfőcsoport volt, az új mérlegben 11, több mérlegcsoport elnevezése és tartalma pedig megváltozott.

A számviteli törvénytől is eltérő új fogalmak kerültek bevezetésre: a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, a sajátos eszközoldali elszámolások, a sajátos forrásoldali elszámolások, továbbá új mérlegfőcsoportok kerültek kialakításra az aktív és passzív időbeli elhatárolások miatt.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoport nem tartalmazza a hosszú lejáratú betéteket, a hosszú lejáratú követeléseket és a tartósan adott kölcsönöket, az adott kölcsönök (lejáratától függetlenül) a követelések között jelennek meg, valamint a hosszú lejáratú betétek átkerültek a pénzeszközök közé. Megszűnt az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott és a vagyonkezelésbe vett eszközök elnevezésű mérlegcsoport, az új mérlegben külön mérlegcsoportban csak a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket lehet kimutatni akkor, ha államháztartáson kívüli szervezet részére történik a vagyonkezelésbe adás. Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe átadott eszközök csak a O. számlaosztályban mutathatók ki, az üzemeltetési, bérleti szerződés keretében átadott, illetve a vagyonkezelésbe vett eszközök a tárgyi eszközök között szerepelnek.

A követelések mérlegcsoport tagolása megváltozott, a mérleg sorok elnevezése a hagyományos adósok, vevők stb. fogalmak helyett, az egységes rovatrend szerinti kiemelt bevételi jogcímek szerinti tagolásban és elnevezéssel tartalmazza a követeléseket költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes megbontásban.

Megszűnt a kiegyenlítő, függő és átfutó kiadás, illetve bevétel fogalma, az itt kimutatott tételek közül a különböző jogcímenek nyújtott előlegek átkerültek a követelések közé az adott előlegek mérlegcsoportba, illetve a kapott előlegek a kötelezettségek közé a kapott előlegek mérlegcsoportba, függő, azonosítatlan tételeket az új szabályok szerint nem lehet a mérlegben kimutatni.

A saját tőke elemei megváltoztak elnevezésükben és tartalmukban is: nemzeti vagyon induláskori értéke, nemzeti vagyon változásai, egyéb eszközök induláskori értéke, értékelési tartalék helyett eszközök érték helyesbítésének forrása elnevezésre.

Az eredményszemléletű könyvvizetésből adódóan új elemek jelentek meg a saját tőkében, mint felhalmozott eredmény, mérleg szerinti eredmény.

A költségvetési és vállalkozási maradvány már nem szerepel az új mérlegben, de a maradvány kimutatás továbbra is része az éves költségvetési beszámolónak.

Az előirányzat maradvány fogalma megszűnt.

A kötelezettségek mérlegfőcsoport tagolása és a mérleg sorok elnevezése megváltozott, megszűnt a kötelezettségek hosszú, illetve rövid lejáratú megbontása, a kötelezettségeket a követelésekhez

hasonlóan az egységes rovatrend szerinti kiadási jogcímek szerinti tagolásban és elnevezéssel tartalmazza költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes megbontásban.

A számviteli változások miatt a 2013. évi beszámolóval elfogadott mérleg rendezésére került sor az évvizsgát követően a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján.

Az Önkormányzat összesen 2013. év december 31-i mérlegfőösszeg:	1 674 277 ezer Ft
2014. évi mérleg előző időszak mérlegfőösszege:	1 671 872 ezer Ft
Eltérés – központi költségvetést illető gépjárműadó követelés kivezetése	2 405 ezer Ft

Az Önkormányzat vagyonának részletezése a Mérleg tárgyidőszakra vonatkozó adatai alapján:

A/I-A/2 Immateriális javak és tárgyi eszközök:

14. melléklet: Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról (Beszámoló 15. űrlap) részletezése szerint:

Nyitó érték:	1 531 991 ezer Ft
Bruttó érték növekedése	5 866 ezer Ft
Értékcsökkenés változása	- 57 752 ezer Ft
Záró nettó érték	1 480 105 ezer Ft
Ebből: Immateriális javak:	5 715 ezer Ft
Tárgyi eszközök	1 474 390 ezer Ft

A/II/5 mérleg sor: A nyitó állományban kimutatott Tárgyi eszközök érték helyesbítése az Önkormányzat által 2000-ben értékbecslési eljárással piaci értéken értékelt forgalomképes önkormányzati ingatlanok könyv szerinti értékét meghaladó forgalmi értékét mutatja, 21 953 ezer Ft összegben.

Tekintettel arra, hogy a forgalomképes önkormányzati ingatlanok, telkek évek óta eladhatatlanok, az Önkormányzatnak ingatlanértékesítésből bevétele nincs, valamint figyelembe véve azt a törvényi előírást, hogy piaci érték – érték helyesbítés – megállapítása esetén az ingatlanok értékét évente meg kell állapítani, éltünk a számviteli törvény adta azon lehetőséggel, hogy az évenkénti értékelésből adódó kötelezettség feloldása érdekében számviteli politikánk alapján az érték helyesbítés összegét a 2014. évi vagyonmérlegből és könyveinkből kiveztettük.

A/III mérleg sor: Az Önkormányzat tartós részesedéseinek könyv szerinti értékét tartalmazza. Záró értéke 1 471 ezer Ft. A 2014. december 31-én meglévő befektetéseink állományát a **15. mellékleten** részletezzük.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegben kimutatott állományi értéke a nyitó állományhoz képest 5 %-kal csökkent. Ez részben annak eredménye, hogy a beszerzések, beruházások összegét jelentősen meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összege, másrészt az értékcsökkenését befolyásolta az érték helyesbítés visszaírása. A 0-ra leíródott tárgyi eszközök értéke a nettó érték 10 %-a.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök /II/2 mérleg sor: Az Önkormányzat 140 ezer Ft összegű – OTP Bank ZRt-nél elhelyezett – befektetéssel rendelkezik. Ennek az állománya a beszámolási időszakban nem változott.

C) Pénzeszközök:

C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek záró értéke:	286 ezer Ft
C/III Forintszámlák záró értéke:	46 169 ezer Ft
Saját pénzeszközök összesen:	46 455 ezer Ft

A forintszámlák záró értékéből:

Önkormányzati költségvetési elszámolási számla egyenlege	16 768 ezer Ft
Társadalmi összefogással megvalósuló közműf.leb.szla	482 ezer Ft
Fejlesztések alszámla	351 ezer Ft
Start munkaprogram mezőgazdasági programelem alszámla	28 088 ezer Ft

C/V Idegen pénzeszközök záró értéke: 133 ezer Ft

D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsoron az adósokkal szemben fennálló, értékhelyesbítéssel csökkentett esedékes követelés 17 597 ezer Ft összege került kimutatásra, a 10.1 számú mellékleten részletezett követelésnek megfelelően.

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron a vevőkkel szemben fennálló esedékes követelés került kimutatásra 15 232 ezer Ft.

D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre mérlegsoron kimutatott lejárt követelés összege 1 543 ezer Ft.

D) Követelések együttes értéke 34 372 ezer Ft.
Követeléseink záró értéke a nyitó érték 73 %-a.

A mérlegben kimutatott **ESZKÖZÖK** összesen: **1562 676 ezer Ft.**

H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra 6 195 ezer Ft összege a fennálló és 2014-ben esedékes szállítói tartozások állománya.

H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozás kiadásaira mérlegsoron a központi költségvetés által 2014. december utolsó napjaiban biztosított 6 945 ezer Ft előleg miatti kötelezettség került kimutatásra.

H/III/1 Kapott előlegek mérlegsoron a helyi adó túlfizetések 11 837 ezer Ft összege került kimutatásra, a 10.1 melléklet adatainak megfelelően.

I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások mérlegsoron a **C/V Idegen pénzeszközök** értékének összege az idegen pénzeszköz forrásaként került kimutatásra 133 ezer Ft.

G) SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke: a 2013. évi záró mérleg kormányrendelet szerinti átrendezését követően megállapított indulóérték: 2 270 029 ezer Ft.
Tartalmazza a 2013. évi zárómérlegben kimutatott eszközoldali elszámolásokat, kivéve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését, értékhelyesbítés, pénzeszközök értékét, valamint a forrás oldalon kimutatott kötelezettségeket és passzívákat, negatív előjellel.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke: a zárómérlegben kimutatott saját pénzkészlet. 69 471 ezer Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény induláskori értéke a befektetett eszközök 2013. december 31-ig elszámolt értékcsökkenését, valamint a szállítói kötelezettségek értékét tartalmazza. – 716 685 ezer Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása a 21 953 ezer Ft-os rendező mérleg szerinti nyitó érték az **A/II/5 mérlegsor** 2014. évi változásával, az értékhelyesbítés összegének kivezetésével egyidejűleg kivezetésre került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 2014. évre elszámolt eredménye: - 85 249 ezer Ft.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

A költségvetési szerv gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek és ráfordítások - függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni – különbözetének összegét az eredménykimutatás mutatja.

Az intézményi beszámolók 13 űrlapja alapján összeállítottuk az intézmények és önkormányzat összesen 2014. évi eredménykimutatását, mely a **17. melléklet** szerint kerül betérjesztésre.

Az eredménykimutatás alapján negatív, 85 249 ezer Ft összegű összesített önkormányzati szintű eredmény képződött.

AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁRA VONATKOZÓ EGYÉB INFORMÁCIÓK:

Az Önkormányzat intézményei 2014-ben alapító okiratukban meghatározott feladataikat ellátták. Alapfeladataink ellátásának tárgyi- személyi feltételei biztosítottak voltak. Tervezett fejlesztési feladataink a megvalósításukhoz szükséges forrás hiányában azonban jelentősen elmaradtak. Fejlesztési elképzeléseinket továbbra is napirenden tartjuk, élünk a pályázati lehetőséggel.

Békésszentandrás, 2015. április 23.

Sinka Imre
Polgármester

Dr. Olasz Imréné dr.
jegyző