

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. április 30-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) alapján, a számviteli jogszabályok szerint el kell készíteni a költségvetési szerv vagyónáról és a költségvetésének végrehajtásáról szóló éves költségvetési beszámolót. A beszámoló alapján a költségvetés végrehajtásáról zárszámadást kell készíteni, amely szöveges indokolással tartalmazza a bevételek és a kiadások alakulását, az önkormányzat adósságállományát, a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást.

A hivatkozott jogszabályok alapján elkészítettük és a Magyar Államkincstár felé továbbítottuk Nagyatád Város Önkormányzat és intézményei 2014. évi költségvetési beszámolóját. A 2014. évi költségvetés végrehajtását az alábbi szöveges beszámoló egészíti ki, amely egyúttal a zárszámadási rendelet indokolása is.

I. AZ ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A 2013. évtől mind a feladatellátást, mind a gazdálkodás jelentős változások jellemzik. A 2013. év a feladatátrendeződés és az önkormányzatok feladatalapú támogatási rendszere bevezetésének éve volt.

A 2014. évben

- hatályba léptek a jelentős többletfeladatot eredményező új államháztartási szabályok;
- megvalósult az állami adósságátvállalás II. üteme, ezzel a teljes pénzügyi adósságátvállalás;
- jelentős összegű, 186.947 eFt rendkívüli többlet állami támogatásban részesült önkormányzatunk, a két alkalommal benyújtott pályázatainak eredményeként.

Önkormányzatunk eleget tett a törvényben előírt kötelezettségeinek, a feladat-ellátás és a városműködtetés feltételeit biztosította. Ez évben fejeződött be több, jelentős nagyságrendű Európai Unió forrásból megvalósult nagyberuházás.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetését a 3/2014.(II.17.) számú rendeletében 2.725.872 eFt főösszeggel alkotta meg, amelyet hat módosítással 3.331.319 eFt-ra változtatott.

A kötelező és az önként vállalt feladatokra fordított kiadások az Önkormányzat, valamint hat intézménye önálló költségvetésében jelentek meg.

Az önkormányzat intézménystruktúrája az előző évhez képest nem változott:

Nagyatád Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete (NINESZ)
Nagyatádi Óvodák
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ (NKSK)
Nagyatádi Fürdők
Városgondnokság

Az elmúlt évek gazdálkodási körülményei a 2014. évben kis mértékben javultak, amelyet az évről- évre csökkenő tendenciát mutató kifizetetlen, előző évről áthúzódó működési fizetési kötelezettség összege mutat.

A gazdálkodásunkra jellemző néhány mutatót az alábbi táblázat tartalmaz 3 év viszonylatában.

eFt	2012. év	2013. év	2014. év
Kiadási főösszeg	3 437 264	3 013 482	3 152 186
ebből: - működési kiadás	2 673 086	2 012 636	2 176 899
- felhalmozási kiadás	337 031	145 601	637 101
ÖNHKI támogatás	300 531	200 000	186 947
Következő évre átvitt működési kiadások	222 030	168 258	67 324

Az átalakított állami támogatás rendszere és az önkormányzat saját bevétele a működési kiadásokra nem nyújtott fedezetet, ezért a pályázat útján elnyert támogatások elengedhetetlenek voltak az önkormányzat intézményeinek folyamatos, zavartalan működéséhez.

II. A HITELÁLLOMÁNY VÁLTOZÁSAI

2014. február 28-án megvalósult az állami adósságvállalás II. üteme, a települési önkormányzatok teljes, pénzügyi intézmények felé fennálló adósságvállalása. A Magyar Állam a pénzügyintézetek felé fennálló 824.161 eFt tartozásunkból 338.186 eFt hitelt előtörlesztési céllal a pénzügyintézet számlájára átutalt, a 485.975 eFt kötvénykibocsátásból eredő tartozást „átvállalás” jogcímen konszolidálta. A 824.161 eFt tőketartozáson túl 22.081 eFt hitelkamat is konszolidálásra került.

A Városcsopont rehabilitáció önrész fedezetére a 2014. évre 186.016 eFt hosszú lejáratú fejlesztési hitelt vettünk fel. A hitel törlesztése a 2016. évben kezdődik, lejáratá 2029. március 30. napja.

A 2014. évben lefolytatott pályázati eljárás eredményeként az Önkormányzat és intézményei számlavezetési feladatainak ellátására 2014. július 1. napjától az Erste Bank Hungary Zrt.-t követően a K&H Bank Zrt.-t bízta meg a Képviselő-testület. Az Önkormányzat likviditását e naptól 125 millió forint keretösszegű folyószámla-hitel biztosítja, amelynek igénybe vett összegét – a stabilitási törvény alapján – minden év utolsó napján vissza kell tölteni.

Hitel- és kötvényállomány változása a 2014. évben (Ft)

Tőke		Állomány		Állami átvállalás	Hitelfelvétel		Állomány 2014.12.31	Lejárat időpontja
		2013.12.31	485 974 980		2014. év	186 016 000		
	Tartozás kötvénykibocsatásból		485 974 980	485 974 980			0	
	Szociális bérlakás építés, strand		60 803 548	60 803 548			0	
	Utak, járdák felújítása I. ütem		49 764 540	49 764 540			0	
	Városközpont rehabilitációja I. ütem		33 139 700	33 139 700			0	
	Kollégium, Gimnázium rekonstrukció		6 600 000	6 600 000			0	
	Utak, járdák; Városközpont rehab. II. ütem		3 227 466	3 227 466			0	
	Városközpont rehabilitációja III. ütem				186 016 000		186 016 000	2029.03.30
	Fejlesztési hitelek		153 535 254	153 535 254	186 016 000		186 016 000	
	Rövid lejáratú (folyószámla) hitel		134 650 618	134 650 618			0	
	Rulirozó hitel		50 000 000	50 000 000			0	
	Működési hitelek		184 650 618	184 650 618			0	
	Összesen:		824 160 852	824 160 852			186 016 000	

Kamat

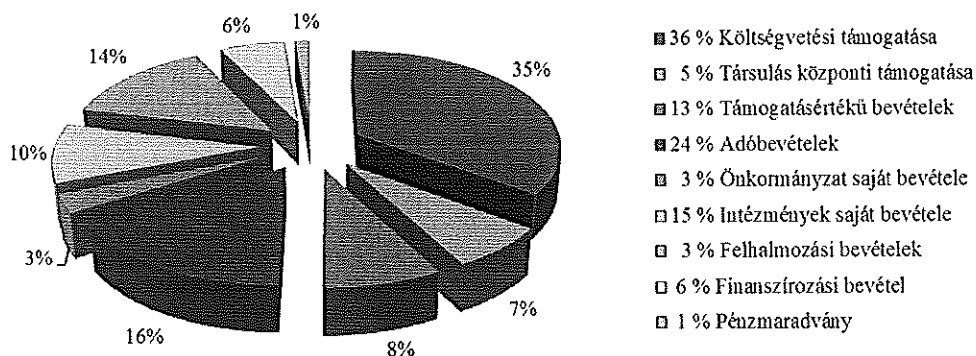
Kötvény kamat		Állami átvállalás		Fizetett kamat	Átvállalt és fizetett kamat
		17 552 002	17 552 002		
	Raiffeisen Bank Zrt				
	Szociális bérlakás, strand, Baross I.	1 437 730	1 437 730		
	Utak, járdák felújítása I. ütem	150 217	150 217		
	Városközpont rehabilitációja I. ütem	100 034	100 034		
	Kollégium, Gimnázium rekonstrukció	30 198	30 198		
	Bárdos L. Iskola rekonstrukció	94 876	94 876	7 145 452	
	Városközpont rehabilitációja III. ütem			7 145 452	
	Fejlesztési hitelek kamata	1 813 055	1 813 055	7 145 452	8 958 507
	Rulirozó hitel	1 048 802	1 048 802		
	Folyószámla hitel	1 667 424	1 667 424		
	Folyószámla hitel			415 476	
	Működési hitelek kamata	2 716 226	2 716 226	415 476	3 131 702
	Összesen:	22 081 283	22 081 283	7 560 928	29 642 211

III. A 2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

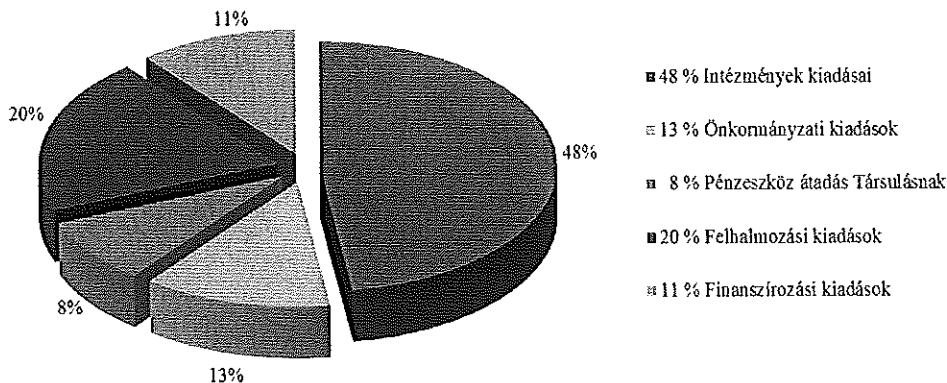
Önkormányzati szinten a működési, felhalmozási és finanszírozási bevételek és kiadások módosított előirányzata 3.331.319 eFt. A bevételi teljesítés 95,11 %, a kiadási teljesítés 94,62 %.

Bevételek		Kiadások	
Költségvetési támogatása	1 115 907	Intézmények kiadásai	1 508 456
Társulás központi támogatása	221 016	Önkormányzati kiadások	401 631
Támogatásértékű bevételek	255 818	Pénzeszköz átadás Társulásnak	266 812
Adóbevételek	507 459	Felhalmozási kiadások	637 101
Önkormányzat saját bevétele	96 754	Finanszírozási kiadások	338 186
Intézmények saját bevétele	305 630		
Felhalmozási bevételek	439 038		
Finanszírozási bevétel	186 016		
Pénzmaradvány	40 882		
Összesen	3 168 520	Összesen	3 152 186

Önkormányzati bevételek összetétele



Önkormányzati kiadások összetétele



I. Működési bevételek

1. Önkormányzatok költségvetési támogatása (1. melléklet)

A 2013. évben bevezetett állami feladatalapú támogatás gyakorlati tapasztalatait figyelembe véve a 2014. évre kis mértékben (5%-kal) növekedett az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása. Ez évtől a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulása feladatellátásához igényelt teljes évi támogatást is Önkormányzatunk – mint székhely szerinti önkormányzat – igényelte és utalta át a Társulás részére.

Feladatalapú állami támogatások

I. 1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	152 473
II. 1. Óvodapedagógusok, és a nevelő munkát segítők bértámogatása	132 349
II. 2. Óvodaműködtetési támogatás	15 456
III. 2. Hozzájárulás a pénzübeli szociális ellátásokhoz	45 364
III. 5. Gyermekétkeztetés támogatása	82 753
IV. 1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	12 771
Feladatalapú állami hozzájárulások összesen	441 166

Az önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatására fordított keretből az év közben két alkalommal részesült az önkormányzatunk, mely támogatás összesen 186.947 eFt-tal növelte a működési bevételünket.

A hitelállomány változása pontban részletesen bemutatott állami adósságvállalás II. üteme során előtörlesztésként utalt 338.186 eFt tőketámogatást és 4.529 eFt kamattámogatást szerepeltetni kell mind a bevétel oldalon törlesztési támogatásként, mind finanszírozási kiadásként.

2. Támogatásértékű bevételek

A támogatás értékű bevételek a tervezettek szerint, 97-100 %-ban teljesültek. A 61.025 eFt kiegészítő pénzeszköz átvétel előirányzatnak nincs teljesítés adata. Költségvetési hiány nem tervezhető, ezért ezen összeg a költségvetés utolsó módosítása során számított költségvetési működési hiány fedezetét biztosította. Nagyságrendje megfelel a 2015. évre áthúzódó számlafizetési kötelezettségek összegének.

3. Az önkormányzat saját bevételei

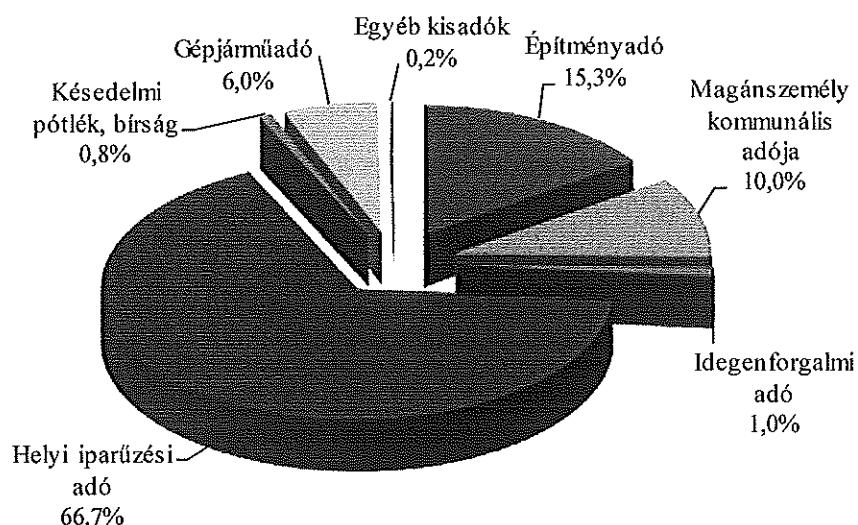
3/1. Sajátos költségvetési bevételek – az adóbevételek alakulása

Az önkormányzat képviselő-testületének egyik alapjoga, hogy döntsön arról, hogy a feladatai ellátásához szükséges anyagi erőforrásokat milyen jellegű és mértékű helyi adóval teremti meg, a helyi sajátosságok, körülmények figyelembevételével. A Képviselő-testület a helyi adók mértékét a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adózók teherviselő képességéhez igazodóan a törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel állapította meg.

A gépjárműadó vonatkozásában az adóztatást befolyásoló hatása nincs, kizárólag az adóigazgatási feladatok tartoznak az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe. A 2013. évtől – a közigazgatási, köznevelési feladatok átszervezésétől – a gépjárműadó bevétel 60 %-a az állami költségvetést illeti meg, 40%-a az önkormányzati feladatellátás forrásául szolgál.

A helyi adók és a gépjárműadó módosított előirányzata 507.765 eFt volt. Az előirányzathoz képest a 2014. évi adóbevétel összege 507.459 eFt, amely 99,94 %-os teljesülés.

A 2014. évi önkormányzati adóbevételek összetétele



Magánszemély kommunális adója

Az adó mértékét a Képviselő-testület 2012. január 1-től megemelte, a garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek után 4.500 Ft, a lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek után 9.000 Ft évente. A vállalkozási célú építmények 2012-től kikerültek a kommunális adó hatálya alól, ezen adótárgyak után építményadót kell fizetni. A 6639 db adótárgy után 50.914 eFt az adóbevétel. Az adókiivetés összetétele adótárgyanként:

Magánszemély kommunális adókiivetés adótételenként és adótárgyanként					
adótárgy	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	db	Ft
garázs				1 328	5 976 375
gazdasági célú építmény	7 850 250 Ft	6 819 750 Ft	7 669 500 Ft	174	779 625
gazdasági célú telek				205	913 500
lakás				4 696	41 831 965
lakásbérlemény	43 813 842 Ft	45 004 842 Ft	43 958 215 Ft	178	1 602 000
lakótelek				58	524 250
Összesen	51 664 092 Ft	51 824 592 Ft	51 627 715 Ft	6 639	51 627 715
adóalanyok száma	4976	4981	4967		

Helyi iparüzési adó

Az adóbevételek jelentős része helyi iparüzési adóbevétel. Az adó mértéke állandó jelleggel végzett tevékenység után az adóalap 2%-a, ideiglenes jellegű tevékenység esetén 5.000 Ft/nap. A vállalkozók teljesítőképességére érzékeny helyi iparüzési adóból a 2014. évben 338.336 eFt folyt be, mely a 2014. évben befizetett helyi adók 66,7%-a.

Az adózók 58%-ának az éves adója nem haladja meg az 50 000 Ft-ot. 50 gazdasági társaság (adózók mindössze 5,5%-a) fizetett 1 millió forintnál nagyobb összegű iparűzési adót. Gazdasági súlyuk meghatározó a város életében, hiszen az iparűzési adó 78%-a tőlük folyik be.

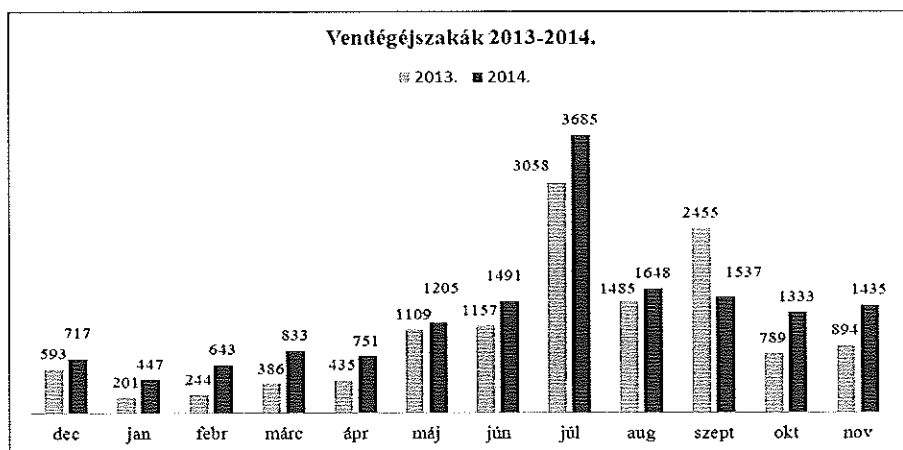
Adóbevallás adata	Adózók száma	Bevallott végleges adó	Előző évi előleg	Bevallással módosítva
0 Ft	166	0	635 750	-636 200
1-10eFt	131	598 531	1 129 157	-530 900
10 eFt-50eFt	230	6 051 713	8 198 971	-2 147 300
50eFt-100eFt	129	8 893 431	7 609 000	1 284 500
100eFt-1MFt	198	53 810 908	55 538 445	-1 727 500
1MFt-10MFt	45	127 735 300	134 432 955	-6 697 700
10MFt-	5	139 269 700	134 210 800	5 058 900
Összesen	904	336 359 583	341 755 078	-5 396 200

Idegenforgalmi adó

Az adó mértéke 2013. évtől vendégéjszakánként 400 Ft. A Htv. az adókötelezettség alól életkorhoz, munkavégzéshez kapcsolódó mentességeket biztosít. A 2014. évben a befolyt adóbevétel 5.280.000 Ft volt.

Idegenforgalmi adóbevallások adatai			
	2012. év	2013. év	2014. év
vendégek száma	3 762	3 729	4 756
összes vendégéjszaka	12 487	12 806	15 725
- ebből: adóköteles	11 162	11 383	13 142
beszedett adó	3 348 600 Ft	4 496 800 Ft	5 280 000 Ft

Az alábbi diagram mutatja be a 2013-2014. évi vendégéjszakák alakulását havi bontásban:



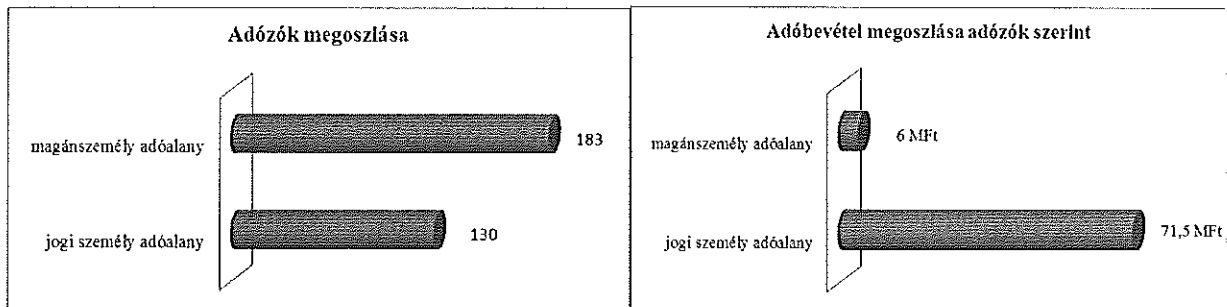
2014. adóévben az adóbeszedők közül 10 magán szálláshely és 6 kereskedelmi szálláshely volt. A 6 kereskedelmi szálláshely fizette meg az adó 92,3%-át.

Építményadó

A Képviselő-testület 2012. január 1-től Nagyatád Város illetékességi területére bevezette az építményadót, amely kiterjed az önkormányzat illetékességi területén lévő nem lakás céljára szolgáló építményekre, épületrészekre és a nem magánszemély tulajdonában álló lakásra. Két adómérték került megállapításra, a nem kereskedelmi építmények után 300 Ft/m², a kereskedelmi egységek után 400 Ft/m² építményadót kellett fizetni évente.

A 2013. évtől a Képviselő-testület a nem kereskedelmi egységek adómértékét 400 Ft-ra, a kereskedelmi egységek adómértékét 500 Ft-ra emelte, továbbá az építményadó rendeletben körülhatárolt területen kívül fekvő 600 m² vagy annál nagyobb alapterületű kereskedelmi egység esetén az adó mértékét 800 Ft/m²-ben határozta meg. A tényleges használati mód alapján hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási tevékenység, üzemanyagtöltő állomás /benzinkút/ céljára használt, hasznosított épület, épületrész esetén szintén 800 Ft/m² építményadót kell fizetni évente.

2014. évben 313 adóalany fizette meg a befolyt 77.568 eFt építményadót. Az adózók 58 %-a magánszemély, 42 %-a jogi személy. Az összes építményadó-bevétel 92 %-át a jogi személyek fizetik meg.



Átengedett központi gépjárműadó

A gépjárműadó hatálya alá tartozó járművek központilag, egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A képviselőtestületnek az adóztatást befolyásoló hatása nincs, kizárólag az adóigazgatási feladatok tartoznak az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe. 2013. január 1-től a beszedett gépjárműadó 60 %-át havonta el kell utalni a Magyar Államkincstárnak, mindössze a 40 %-a marad önkormányzati bevétel. A 2014. évi gépjárműadó bevételből 45.629 eFt-ot utaltunk a Magyar Államkincstárnak, 30.419 eFt az önkormányzat saját bevételét képezi.

Alanyi jogon adómentes 23 gépjármű, amely költségvetési szerv, egyház tulajdonában áll. Kérelemre mentes a súlyos mozgáskorlátozott helyváltoztatásához szükséges, 100 kw alatti teljesítményű, 84 személygépjármű évi 13.000 Ft erejéig.

3/2. Az önkormányzat saját bevételei

A 101 %-ra teljesült saját bevétel a vagyonhasznosításból származó bérleti díjat, a továbbszámolt szolgáltatásokat és az ahhoz kapcsolódó ÁFA bevételt, valamint a díj- és kötbér bevételt tartalmazza.

4. Intézmények saját működési bevételei

Az önkormányzati intézmények bevételi teljesítés adatait a 2. melléklet tartalmazza. A 2014. évi intézményi saját bevétel előirányzat 95 %-ban teljesült. A speciális bevételek között a közfoglalkoztatás finanszírozására igényelt támogatás a tervezett szerint teljesült.

5. Az Önkormányzat működési bevételei mindösszesen 97,02 %-on teljesültek.

I. Működési kiadások

1. Önkormányzati intézmények kiadásai (3. melléklet)

Az intézmények kiadásainak teljesítése (97 %). A teljesítési hányad javult az előző évhez képest. A bérjellegű juttatások elsődlegességet élveztek a dologi kiadásokkal szemben, ennek következtében a személyi juttatások teljesítése 99 %-os, a dologi kiadások teljesítése 94%-os.

2. Önkormányzati kiadások (4. melléklet)

Javuló pénzügyi helyzetünket mutatja az, hogy az önkormányzat önálló költségvetésében a kiadások előirányzatok teljesítése 5 százalékponttal emelkedett az előző évhez képest. A 2013. évi 84 %-hoz képest a tárgyévben meghaladta a 89 %-ot. E teljesítési hányad vizsgálatánál figyelembe kell venni azt a tény, hogy az előirányzatok tartalmazták az előző évről áthúzódó fizetési kötelezettséget is. A Társulás részére átutaltuk az általunk igényelt támogatásokat, valamint teljesítettük a Magyar Államkincstár felé keletkezett támogatás-visszafizetési kötelezettségeket és a pénzügyi intézetek felé fennálló adósságszolgálatot. Az Önkormányzat működési előirányzatainak 96 %-a teljesült pénzügyileg.

III-IV. Felhalmozási bevételek és kiadások (5. melléklet)

A költségvetés felhalmozási előirányzatának a bevétel-teljesítése 88,1 %, a kiadás-teljesítése 88,0 %, azaz a felhalmozási bevételek, a pénzmaradvány és a külső finanszírozási forrásként bevont (a Városház központ rehabilitációjához felvett) hitel fedezték a fejlesztési, felújítási, beruházási kiadásokat.

Felhalmozási adatok	2014. évi előirányzat	2014. évi teljesítés
Bevétel	524.857 eFt	439.038 eFt
Pénzmaradvány	12.956 eFt	12.956 eFt
Hitelfelvétel	186.016 eFt	186.016 eFt
Összes bevétel	723.829 eFt	638.010 eFt
Összes kiadás	723.829 eFt	637.101 eFt

A 439.038 eFt bevételből 400.947 eFt a két befejeződött uniós támogatással megvalósuló programhoz (Városház központ rehabilitációja és IPA projekt) kapcsolódik, 38.091 eFt ingatlan- és vagyoneértékesítésből, valamint koncessziós díjból származik.

A 637.101 eFt felhalmozási kiadásból 377.782 eFt a **Városház központ rehabilitációjából** adódott. A záró kifizetési kérelem az év során benyújtásra került, a projekt elszámolása még folyamatban van, de a költségvetést érintő bevétel vagy kiadás már nem fog teljesülni.

A **Turisztikai Információs Központ** épülete kivitelezésre és átadásra került. Az időközi és záró Projekt Partneri Jelentések elkészültek, az építési és eszközbeszerzési számlák kifizetésre kerültek. A pénzügyi elszámolást követően a 2015. évet kiadás már nem terheli, támogatási bevétel teljesülése érinti.

A **Bárdos Iskola Napelemes rendszer kialakítása** megvalósult, a támogatás-kifizetési igénylés és beszámoló benyújtásra került, az önerő kifizetése megtörtént. A közreműködő szervezet a támogatási hányad fizetési kötelezettségét a 2015. év elején teljesítette a kivitelező felé, ezért nincs teljesítési adata a kapott támogatásnak.

A költségvetés nagyságrendjéhez elenyésző nagyságrendű további fejlesztési kiadás az előző évről áthúzódó kifizetésekhez, a közfoglalkoztatás keretében – támogatásból – megvalósult gépbeszerzésekhez, közterület-fejlesztéshez kapcsolódik. Az ingatlan vásárlás előirányzat és teljesítés a korábban vásárolt két ingatlan tárgyévi részteljesítését tartalmazza.

IV. A MARADVÁNY ALAKULÁSA

Az államháztartás 2014. január 1-jétől hatályba lépett rendelkezése szerint a pénzmaradvány fogalma és megállapításának módszere megszűnt. Helyébe lépett a „maradvány” fogalma. A maradvány a költségvetési év során teljesült bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében vállalkozási maradvány.

Az önkormányzat összesített, kötelezettségvállalással terhelt maradványa 46.663 eFt, amelynek levezetését és intézményenkénti részletezését a *6. melléklet* tartalmazza. A maradvány összegét 2015. évi finanszírozási bevételeként kell elszámolni, amely a kiadások fedezetétől szolgál.

V. A VAGYON VÁLTOZÁSA

A könyvvizetési, beszámolási és a rendszeres adatszolgáltatási feladatok komplexitása miatt egy egységesebb, ugyanakkor az információs igényeket is kielégítő új államháztartási számviteli rendszer került kialakítására.

Az új számviteli rendszerrel szembeni elvárás volt az is, hogy a hagyományos pénzforgalmi adatok mellett az ellátott feladatok önköltségének, illetve valamely tevékenység teljesítményének méréséhez is megbízható adatokat biztosítson.

A 2014. január 1-jétől hatályba lépett új államszámviteli rendszer – a nemzetközi elvárásoknak is megfelelően – a kettős könyvvitel zárt rendszerén belül elkülöníti a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének folyamatos mérésére szolgáló költségvetési számvitelt, valamint a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye mérésére szolgáló pénzügyi számvitelt.

Az új államszámvitel előírásai szerint a mérleg szerkezete és tartalma, a mérleg sorok elnevezése jelentősen megváltozott. A tárgyi eszközök mérlegcsoport nem tartalmazza a beruházásra adott előlegeket; a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoport nem tartalmazza a tartósan adott kölcsönöket. Átalakult az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott és a vagyonkezelésbe vett eszközök elnevezésű mérlegcsoport. Az új mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket csak abban az esetben lehet kimutatni, ha államháztartáson kívüli szervezet részére történik a vagyonkezelésbe adás. Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe átadott eszközök a tulajdonos mérlegében nem mutathatók ki. Ezen eszközök a vagyonkezelő intézmény mérlegében szerepelnek, míg az önkormányzat csak (mérlegén kívüli tételként) a 0-ás számlaosztályban nyilvántartja.

A számviteli feladatok megkezdéséhez létre kellett hozni az új szabályok szerinti nyitó adatokat, amely nem egyezett meg az előző évi záró állapottal. A két év közötti átjárhatóságot a **rendező mérleg** biztosította.

Új mérlegfőcsoportok kerültek kialakításra, továbbá a számviteli törvénytől is eltérő új fogalmak kerültek bevezetésre:

- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök,
- a sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások.

A mérleg forrás oldalán a **saját tőke elemei** mind elnevezésükben, mind tartalmukban megváltoztak. Az eredményszemléletű könyvvizetésből adódóan új elemek jelentek meg a saját tőkében, ilyen a vállalkozásokéhoz hasonló mérleg szerinti eredmény és felhalmozott eredmény.

A **mérleg szerinti eredmény** összegét a költségvetési szerv eredmény-kimutatása határozza meg, amely a költségvetési évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint a tevékenységet terhelő költségek, ráfordítások különbözete, függetlenül attól, hogy azok a pénzforgalomban teljesültek-e.

A **kötelezettségek** mérlegfőcsoport hosszú, illetve rövid lejáratú megbontása, – a követelésekhez hasonlóan – költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolásra változott.

A számviteli alapfogalmak egyik legjelentősebb változása a **bekerülési érték** fogalmának új meghatározása, amely hatással van az önkormányzati vagyon értékének alakulására.

Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékébe 2014-ig beleszámított a vételárban lévő, le nem vonható általános forgalmi adó összege, azaz a le nem vonható áfa a vagyon mérlegértékeit növelte.

A 2014. évtől az államháztartási számvitel a számviteli törvényben meghatározott bekerülési érték fogalma helyett bevezette a vételár fogalmát, amely szűkíti a bekerülési értékben figyelembe vehető, az eszközök beszerzési értékéhez kapcsolható tételek körét.

Lényeges eltérés, hogy nem vehető figyelembe többek között

- az előzetesen felszámított áfa,
- a hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak,
- a beruházás tervezés költsége.

Az Önkormányzat és az intézményei összevont **egyszerűsített mérlegét** a 10. melléklet mutatja be. Annak érdekében, hogy az előző évvel összehasonlíthatóak legyenek az adatok, a 2013. és a 2014. év mérlegtételeit egy táblázatban összevontuk. A két év közötti átjárhatóságot a **rendező mérleg** biztosítja, ez felel meg a 2014. évi nyitó mérlegnek. A számokkal és dőlt betűvel jelzett sorok a 2014. évre megszűntek, nem alkalmazhatóak.

Az 515.262 eFt összértékű vagyonkezelésbe adott eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések és járművek) közül 218.488 eFt mérlegértékű tárgyi eszközt ki kellett vezetni és a szabályoknak megfelelően az ingatlanok közé, illetve a 0-ás számlaosztályba kellett átvezetni. Az A/IV. vagyonkezelésbe adott 296.774 eFt mérlegérték az államháztartáson kívüli szervezetek kezelésébe adott eszközök értékét foglalja magában.

	2013. évi záró nettó érték	Rendező mérleg szerinti		
		Növekedés	Csökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak	5 465	406	0	5 871
II. Tárgyi eszközök, ebből	13 123 357			13 212 911
Ingatlanok	12 382 130	89 807	0	12 471 937
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	293 071	0	253	292 818
Beruházások	448 156	0	0	448 156
III. Befektetett pénzügyi eszközök	24 142	0	29	24 113
IV. Vagyonkezelésbe adott eszközök	515 262	0	218 488	296 774
Befektetett eszközök összesen	13 668 226	90 213	218 770	13 539 669
0-ás számlaosztály: Vagyonkezelésbe adott ingatlanok, gépek, berendezések, járművek	0	128 580	0	128 580

A mérleg 1. oszlopában a II. Követelések kiemelésre kerültek a forgóeszközök közül és önálló fősort alkotnak, megbontva D/I. Költségvetési évben esedékes és D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelésekre.

A **Saját tőke** elemei átalakultak, a G/I. Nemzeti vagyon induláskori értékét az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök és készletek bruttó (bekerülési) értékével egyező módon kellett megállapítani.

A **Tartalékok** mérlegfőcsoport megszűnt. A **H) Kötelezettségek** mérlegcsoportjai átalakultak, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sor szerepét átvette a költségvetési évben és évet követően esedékes kötelezettség. A H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg sorába 79.130 eFt forrását kellett átsorolni a megszűnt 2. Rövid lejáratú kötelezettségek sorból.

A 10. melléklet szerinti egyszerűsített mérleg 3. oszlopa a tárgyévi változások mérlegre gyakorolt hatását mutatja be. A mérlegfőösszeg a nyitó állapothoz képest 14.305.908 eFt-ra növekedett.

Az **A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** összetételét és változását az alábbi kimutatás részletesen bemutatja.

	2014. évi				Tájékoztató adat	
	Növekedés	Csökkenés	Érték-csökkenés	Záró nettó érték	Bruttó érték	0-ra leírt
I. Immateriális javak	187		2 541	3 517	63 897	50 604
II. Tárgyi eszközök, ebből				13 785 047		
Ingatlanok	1 322 895	127 191	228 699	13 438 942	15 937 239	21 357
Gépek, berend., felszerel., járművek	107 643	1 920	94 882	303 659	1 044 388	576 269
Beruházások	431 453	837 163	0	42 446	42 446	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök				24 113	24 142	0
IV. Vagyonkezelésbe adott eszközök	7 772		18 865	285 681	688 267	51 399
Befektetett eszközök összesen	1 869 950	966 274	344 987	14 098 358	17 800 379	699 629

Az 1.322.895 eFt ingatlanérték-növekedés és a 107.643 eFt gépek és berendezések értéknövekedés

- a **Városmegújítás rehabilitációja** uniós projekt (666.011 eFt);
- az **IPA Határon átnyúló együttműködési program** (138.658 eFt);
- a **KEOP Napelemes rendszer** kiépítése (24.936 eFt);
- az **Egészségügyi Központ épülete** az államszámvetési szabályok alapján (135.303 eFt);
- az **Uzsoda épülete** az MNV Zrt.-től (418.000 eFt) valamint
- egyéb ingatlan és gépbeszerzés nyilvántartásba vétel eredménye.

A beruházások változása az alábbi jogcímekeket tartalmazza:

	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
Nagyatád 8-as számú ivóvíz-kút robbanásbiztonsági terve	551	0	551	0
Nagyatád városközpont többcélú fejlesztése DDOP-4.1.1	434 164	231 847	666 011	0
IPA Határon átnyúló együttműködési program	2 741	135 917	138 658	0
KEOP napelemes rendszer kiépítése	778	24 157	24 935	0
Volt laktanya vízellátása, vízjogi engedélyezési terve	5 528	0	5 528	0
Bérlakás felújítás	507	0	507	0
Irodaépület korszerűsítés	973	0	973	0
Zagyvíz üleplítő medence kiépítése	500	0	0	500
KEOP távhő geotermikus energia	1 270	0	0	1 270
Természet és kultúra - Nagyatád Turisztikai Örökség	1 144	0	0	1 144
Szennyvíztározó kazetták rekultivációja	0	39 532	0	39 532
Összesen:	448 156	431 453	837 163	42 446

A Beruházások 448.156 eFt nyitó értékét növelte 431.453 eFt 2014. évi beruházás és csökkentette 837.163 eFt aktiválás.

Az **A/III. Befektetett pénzügyi eszközök** között 24.113 eFt tartós részesedést tartunk nyilván.

	Névérték	Könyv szerinti érték
RÉSZVÉNYEK		
OTP Bank Nyrt.	14 000	14 000
Dohányfermentáló Zrt.	20 000 000	20 000 000
Dohányfermentáló Zrt.	40 000	40 000
Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	10 000	10 000
Részvények összesen	20 064 000	20 064 000
ÜZLETRÉSZEK		
Sm. Temetkezési Kft.	3 320 000	3 320 000
BIOKOM Kft	228 524	228 524
Városfejlesztési Kft	500 000	500 000
Üzletrészek összesen	4 048 524	4 048 524
Mindösszesen	24 112 524	24 112 524

A **B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** az intézmények készleteinek értékét tartalmazza, a **C) Pénzeszközök** a pénztárak és a forintszámlák mérlegforduló-napi egyenlegit foglalja magában.

A **D) Követelések** mérlegérték a közhatalmi, azaz adóköveteléseket, illetve a működési és felhalmozási bevétellel kapcsolatos követelések tartalmazza, amely az eddigi „áruszállításból és szolgáltatásból származó vevőkövetelésnek” a megfelelője. Az 59.866 eFt-ból 16.432 eFt az adókövetelés, a 43.434 eFt követelés az intézmények és az önkormányzat vevőkövetelése.

Forrás oldalon a **G) Saját tőke** összegét növelte az önkormányzati szintű 2014. évi 386.044 eFt mérleg szerinti eredmény. A **G/VI. Mérleg szerinti eredmény** – mint azt már a változások részletezése során leírtuk – a költségvetési évre járó eredményszemléletű bevételek és a tevékenységet terhelő költségek, ráfordítások különbözete. A költségvetési szervek esetében negatív előjelű, azonban a 2014. évben az állami adósságátvállalás keretében konszolidált kötvény vonatkozásában 485.975 eFt megjelent az eredménykimutatásban rendkívüli bevételként.

A **H) Kötelezettségek** mérlegérték tartalmazza az adótúlfizetésekből származó, a szállítók felé fennálló, a hitelintézet felé fennálló tökevvisszafizetési kötelezettségeket. A kötelezettségek között kell nyilvántartani azon kifizetetlen számlákat is, amelyeket a Közreműködő Szervezete – valamely támogatási programon belül – közvetlenül fizet ki a szállítói finanszírozással a által fizetendő tartozás. Kötelezettségek között szerepel továbbá a 2014. decemberében a Kincstár által utalt 2015. évi 0. havi állami támogatás előleg összege is.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet a 2015. április 3-án fennálló lejárt szállítói tartozásállományról:

	Összes tartozás	0 - 60 napig	61 - 90 napig	91 napon túli
Szállítói tartozás:	45.429.280	25.554.542	1.811.361	18.063.377

A 2014. évi gazdálkodást összegezve megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményei az ez évre vállalt feladatait teljesítette, az előírt módon és keretek között végezte tevékenységét. Az önkormányzati feladatok állami költségvetésen keresztül történő finanszírozása továbbra sem fedezi a tényleges kiadásokat, ennek ellenére önkormányzatunk eleget tett a törvényben előírt kötelezettségeinek.

Az Önkormányzatunk az Európai Unió forrásból megvalósult jelentős nagyságrendű nagyberuházásait befejezte.

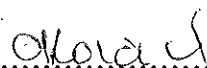
Kérem a Képviselő-testületet az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási rendelete elfogadására.

Nagyatád, 2015. április 24.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:


.....
Dr. Kovács Ildikó
Jegyző



NAGYATÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..... önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Nagyatád Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadásáról a következőket rendeli el.

1. §

- (1) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően

3.168.520 eFt bevétellel és
3.152.186 eFt kiadással jóváhagyja.

- (2) Nagyatád Város Önkormányzat önálló költségvetésének kiadásait és bevételeit feladatonként a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal valamint a költségvetési intézmények bevételeit bevételi forrásonként a 2., a kiadásait kiemelt előirányzatonként a 3. melléklet szerint jóváhagyja.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat fejlesztési és felújítási kiadásait a 5. mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

3. §

- (1) A Képviselő-testület Nagyatád Város Önkormányzata és a költségvetési intézményeinek a 2014. évi maradványát 46.663 eFt-ban a 6. melléklet szerinti részletezésben állapítja meg.
- (2) Az intézmények 2014. évi felhasználható maradványát a 6. melléklet részletező kimutatásában rögzítettek szerint összesen 14.314 eFt-ban hagyja jóvá.
- (3) Utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a (2) bekezdésben meghatározott maradvány intézményenkénti lebontását az intézményekkel közölje.
A felhasználható maradvány a 2015. évi költségvetési rendelet módosításában kerül átvezetésre.

4. §

- (1) A Képviselő-testület a helyi adók és a gépjárműadó elszámolását a 7. melléklet szerint, a helyi adók vonatkozásában az Önkormányzat adórendeletében biztosított kedvezmények és mentességek figyelembe vétele után fennmaradó összegben hagyja jóvá.
- 2) A Képviselő-testület a helyi adók és díjak vonatkozásában a közvetett támogatások összegét a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A hosszú lejáratú hitelek állományát és törlesztésének ütemezését a 9. melléklet szerint elfogadja.

5. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. december 31-i vagyonát a 10. mellékletben szereplő egyszerűsített mérlegadatok alapján 14.305.908 eFt-ban állapítja meg.
- (2) Kijelenti, hogy a mérlegadatokat alátámasztó leltárakat és analitikus nyilvántartásokat a költségvetési intézmények kezelik és felelnek annak valóságáért.

6. §

A rendelet 2015. május 8. napján lép hatályba.

Nagyatád, 2015. április 30.

Ormai István
polgármester

Dr. Kovács Ildikó
jegyző

1. melléklet

Nagyatád Város Önkormányzata 2014. évi működési célú bevételi és kiadási előirányzatai és éves teljesítése

I. Működési bevételek

	eredeti	módosított	ezer Ft teljesítés	
1. Önkormányzat költségvetési támogatása	1 006 710	1 337 265	1 336 923	99,97%
- általános feladatellátás támogatása	443 451	441 166	441 166	100,00%
- Társulási feladatokhoz általános működési támogatás	210 967	221 016	221 016	100,00%
- kötött felhasználású jövedelempótló támogatások	92 000	79 561	79 219	99,57%
- központosított támogatások	31 813	36 338	36 338	100,00%
- egyéb állami támogatás (bérkompenzáció)		29 522	29 522	100,00%
- a működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli támogatás	228 479	186 947	186 947	100,00%
- adósságkonszolidáció törlesztési támogatás		338 186	338 186	100,00%
- kiegészítő állami támogatás		4 529	4 529	100,00%
2. Támogatásértékű bevételek	157 448	316 889	255 818	80,73%
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	67 944	68 327	70 734	103,52%
- elkülönített állami pénzalapból	51 462	143 484	141 712	98,77%
- működési célú átvétel közp.ktsg.szervtől (Társulási feladatokra)	18 837	16 625	15 983	96,14%
- működési célú átvétel fejezettől (OGY és EP választásra)		4 987	4 988	100,02%
- működési célú átvétel államháztartáson belül (KLIK)	1 587	1 587	1 547	97,48%
- kiegészítő pénzeszköz átvétel		61 025		
- helyi önkormányzatoktól	3 488	2 544	2 544	100,00%
- Önkormányzati Társulástól	14 130	18 310	18 310	100,00%
ebből: orvosi ügyelet ellátásához	8 572	8 572	8 572	100,00%
társulási feladatok ellátásához	5 000	5 000	5 000	100,00%
társulási feladatok támogatás visszafizetési kötelezettsége		4 180	4 180	100,00%
belső ellenőri feladatellátáshoz	558	558	558	100,00%
3. Az önkormányzat saját bevételei	577 697	603 637	604 213	100,10%
3/1. Sajátos költségvetési bevételek	495 600	507 765	507 459	99,94%
- helyi adók	464 600	476 765	477 040	100,06%
ebből kommunális adó	50 800	50 800	50 914	100,22%
iparüzési adó	330 000	338 000	338 336	100,10%
idegenforgalmi adó	4 200	5 265	5 280	100,28%
épitményadó	74 400	77 500	77 568	100,09%
talajterhelési díj	1 200	1 200	1 007	83,92%
pótlék, bírság	4 000	4 000	3 935	98,38%
- átengedett gépjármű adó	31 000	31 000	30 419	98,13%
3/2. Az önkormányzat saját bevételei	82 097	95 872	96 754	100,92%
- önkormányzati saját bevételek	81 097	94 872	96 754	101,98%
- lakásértékesítési bevételből működési célra	1 000	1 000		0,00%
4. Önkormányzati intézmények saját bevételei	297 757	321 773	305 630	94,98%
5. Működési bevételek összesen:	2 039 612	2 579 564	2 502 584	97,02%

I. Működési kiadások

1. Önkormányzati intézmények kiadásai	1 403 735	1 554 938	1 508 456	97,01%
2. Önkormányzati kiadások	658 852	714 366	668 443	93,57%
- Nagyatád Város Önkormányzat működési kiadása	373 352	377 105	338 904	89,87%
- támogatás visszafizetési és járulék befizetési kötelezettség	1 741	28 102	28 094	99,97%
- szociálpolitikai jellegű kiadások	11 504	11 504	11 504	100,00%
- működési célú pénzeszköz átadás Többcélú Társulásnak	256 655	274 404	266 812	97,23%
- pénzeszköz átadás	15 600	23 251	23 129	99,48%
3. Működési kiadások összesen:	2 062 587	2 269 304	2 176 899	95,93%

II. Általános tartalék	1 000	0		
Működési kiadások és bevételek egyenlege:	23 975	-310 260	-325 685	104,97%
Belső finanszírozási műveletek				
- működési célú pénzmaradvány	22 821	27 926	27 926	100,00%
Külső finanszírozási műveletek				
Finanszírozási bevételek				
Finanszírozási kiadások		338 186	338 186	100,00%
<i>Működési bevételek mindösszesen:</i>	2 062 433	2 607 490	2 530 510	97,05%
<i>Működési kiadások mindösszesen:</i>	2 063 587	2 607 490	2 515 085	96,46%
III. Felhalmozási bevételek	464 467	524 857	439 038	83,65%
IV. Felhalmozási kiadások	663 439	723 829	637 101	88,02%
Belső finanszírozási műveletek	12 956	12 956	12 956	100,00%
Külső finanszírozási műveletek				
- tervezett hitelfelvétel	186 016	186 016	186 016	100,00%
- pénzforgalom nélküli és kiegyenlítő függő bevételek				
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	2 725 872	3 331 319	3 168 520	95,11%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	2 727 026	3 331 319	3 152 186	94,62%

2. melléklet

2014. évi intézményi bevételi előirányzatok és teljesítése

Intézmény megnevezése	Saját bevétel		Spec.célú bevételek		Pénzmaradvány		Önkormányzati támogatás		Bevételek Összesen	
	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés
Önkormányzati kötelező feladatok										
Polgármesteri Hivatal	791	781	8 790	8 835			286 222	286 177	295 803	295 793
Nagyatádi Óvodák	2 082	2 067	575	455	279	279	161 418	160 379	164 354	163 180
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	130 932	116 848	12 998	13 025	3 215	3 215	310 508	296 098	457 653	429 186
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	2 844	2 357	755	756			84 796	92 628	88 395	95 741
Városgondnokság	58 324	56 855	109 127	109 310	21 916	21 916	122 051	121 770	311 418	309 851
Összesen :	194 973	178 908	132 245	132 381	25 410	25 410	964 995	957 052	1 317 623	1 293 751
Önkormányzati nem kötelező feladatok										
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	25 123	25 099	7 169	7 169	905	905	32 942	25 042	66 139	58 215
Városgondnokság	5 010	4 599							5 010	4 599
Nagyatádi Fürdők	96 667	97 024	9 557	9 557	1 611	1 611	76 475	76 475	184 310	184 667
Összesen :	126 800	126 722	16 726	16 726	2 516	2 516	109 417	101 517	255 459	247 481
Mindösszesen :	321 773	305 630	148 971	149 107	27 926	27 926	1 074 412	1 058 569	1 573 082	1 541 232

3. melléklet

2014. évi intézményi kiadási előirányzatok és teljesítése

Intézmény megnevezése	Személyi juttatás		Szoc.hozzájár.adó		Dologi kiadás		Pénzeszk átadás, szoc.juttatás		Beruházás felújítás		Összesen		Eng. létszám közf.	
	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés		
Önkormányzati kötelező feladatok														
Polgármesteri Hivatal	136 748	133 450	34 241	34 083	31 293	28 937	93 521	93 520			295 803	289 990	50	4
Nagyatádi Óvodák	126 780	126 495	34 890	34 207	2 684	2 337					164 354	163 039	48	
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	124 855	124 067	23 947	23 561	306 791	277 447		456	2 060	2 061	457 653	427 592	83	14
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	29 917	29 894	7 491	7 453	40 011	45 800			10 976	12 390	88 395	95 537	15	
Városgondnokság	175 508	171 781	33 277	32 853	101 013	98 214			1 620	1 619	311 418	304 467	33	114
Összesen :	593 808	585 687	133 846	132 157	481 792	452 735	93 521	93 976	14 656	16 070	1 317 623	1 280 625	229	132
Önkormányzati nem kötelező feladatok														
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	27 084	27 107	6 054	6 056	29 513	22 537			3 488	2 469	66 139	58 169	11	6
Városgondnokság	1 922	1 922	505	505	2 583	2 172					5 010	4 599	1	
Nagyatádi Fürdők	82 736	82 737	21 516	21 516	80 058	79 349					184 310	183 602	42	1
Összesen :	111 742	111 766	28 075	28 077	112 154	104 058			3 488	2 469	255 459	246 370	54	7
Mindösszesen :	705 550	697 453	161 921	160 234	593 946	556 793	93 521	93 976	18 144	18 539	1 573 082	1 526 995	283	139

4. melléklet

Nagyatád Város Önkormányzata elemi költségvetése 2014. évi működési előirányzatai és teljesítése

Megnevezés	Személyi juttatás		Szociális hozzájár.adó		Dologi kiadás		Speciális célú támogatás		Összesen		Eng. létsz.
	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	
1. Önkormányzati működés	29 112	28 817	7 221	7 147	87 038	85 710			123 371	121 674	1
2. Egészségügyi Alapellátás	27 170	27 192	7 066	7 140	48 842	45 199			83 078	79 531	11
3. Ingatlanok kezelése					25 604	22 990			25 604	22 990	
4. Vagyonbiztosítás					5 500	5 568			5 500	5 568	
5. Kamatkiadások					4 116	3 132			4 116	3 132	
6. Városműködtetési szakfeladatok					11 482	11 235			11 482	11 235	
- közutak, hidak üzemeltetése					700	712			700	712	
- vízkárelhárítás					617	467			617	467	
- települési vízellátás					54 036	46 670			54 036	46 670	
- közvilágítás					11 123	3 428			11 123	3 428	
- építés - településfejlesztés					6 696	5 571			6 696	5 571	
- parkfenntartás					41 846	23 786			41 846	23 786	
- településtisztaság					3 936	3 930			3 936	3 930	
7. Önkormányzati és intézményi karbantartás											
8. Támogatás visszafizetési és járulék befizetési kötelezettség							28 102	28 094	28 102	28 094	
Összesen :	56 282	56 009	14 287	14 287	301 536	258 398	28 102	28 094	400 207	356 788	12

Megnevezés	Személyi juttatás		Szociális hozzájár.adó		Dologi kiadás		Speciális célú támogatás		Összesen	
	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés	mód.előir.	teljesítés
9. Működési célú pénzeszköz átadás Többcélú Társulásnak, ebből:										
- társulási feladatok ellátásához							274 404	266 812	274 404	266 812
- bőlesődei ellátásához							9 669	8 697	9 669	8 697
- feladatalapú állami hozzájárulás átadása							17 604	11 737	17 604	11 737
- Támogató Szolgálat finanszírozása							229 386	228 634	229 386	228 634
- Pszichiátriai betegek közösségi ellátásának finanszírozása							8 625	8 718	8 625	8 718
- a Társulásnak létszám arányos tagdíj							8 000	7 906	8 000	7 906
- Jelzőrendszeres házigondozás							1 120	1 120	1 120	1 120
							0		0	
Kötelező feladatok összesen :	56 282	56 009	14 287	14 287	301 536	258 398	302 506	294 906	674 611	623 600

Önkormányzati nem kötelező feladat

1. Pénzeszköz átadás							23 251	23 129	23 251	23 129
2. Működési dologi kiadások					5 000	5 105			5 000	5 105
3. Szociális ellátás					5 000	5 105	11 504	11 504	11 504	11 504
Nem kötelező feladatok összesen :					5 000	5 105	34 755	34 633	39 755	39 738

Intézményi támogatás

Általános tartalék							1 056 768	1 040 030		
							0			

Kiadások mindösszesen :

	306 536	263 503	337 261	329 539	1 771 134	1 703 368
--	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------	------------------

Önkormányzati működési bevételek:

Költségvetési támogatás					812 132	811 790
Támogatásértéktű bevételek					166 831	107 571
Sajátos költségvetési bevételek (helyi adók, gépjármű adó)					507 765	507 459
Saját bevétel					95 872	96 754
Pénzeszköz átvétel KLIK-től					1 587	1 547
Az önkormányzat működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás					186 947	186 947

Bevételek összesen:

	1 771 134	1 712 068
--	------------------	------------------

5. melléklet

Nagyatád Város Önkormányzat 2014. évi felhalmozási előirányzatai és teljesítése

ezer Ft

Bevételek	előirányzat		
	eredeti	módosított	teljesítés
1. Önkormányzatok felhalmozási célú támogatása	346 570	388 772	356 235
- EU támogatással megvalósuló programokhoz			
ebből: Városcsözpont rehabilitáció (DDOP)	225 503	241 364	241 999
Információs és Turisztikai központ kialakítás (IPA)	121 067	121 067	114 236
Bárdos Iskola Napelemes rendszer kiépítése (KEOP)		26 341	
2. Támogatásértékű bevételek	18 863	54 450	44 712
- EU támogatással megvalósuló programokhoz Önerő kiváltása	18 863	32 937	32 937
- EU-s pályázat saját forrás kiegészítés Városcsözpont rehabilitáció		11 019	11 775
- BM támogatással Nagyatádi Óvodák Infrastrukturális fejlesztése		10 494	
3. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	93 834	76 086	34 601
- koncessziós díj	28 579	32 828	25 900
- vagyonértékesítés	57 255	38 186	8 701
- lakásértékesítés bevétele	8 000	5 072	
4. Átvett pénzeszközök	5 200	5 549	3 490
- egyéb forrásból	3 200	3 887	2 846
- fejlesztési célú átvétel államháztartáson kívülről	2 000	1 662	644
5. Fejlesztési bevételek összesen :	464 467	524 857	439 038
Kiadások			
1. Fejlesztés			
Körforgalmi csomópont kialakítása (DDOP-5.1.3/C-2008-0017)	6 000	6 000	6 000
Városcsözpont rehabilitáció (DDOP-4.1.1/A-2f-2010-0007)	398 819	398 819	377 782
Információs és Turisztikai központ kialakítás (IPA)	179 794	180 089	173 821
Közterületek fejlesztése	21 790	14 985	4 994
Közterületek fejlesztése 2013.évről	8 164	1 959	1 979
Állatmenhely korszerűsítés I.ütem	500	500	
Művelődési Ház optikai kábel	1 799	2 719	2 699
Gépek, eszközök, berendezések beszerzése	2 625	17 021	17 246
Nagyatádi Óvodák Infrastrukturális fejlesztése		13 117	
Bárdos Iskolára Napelemes rendszer kiépítése (KEOP)		30 990	7 316
Összesen:	619 491	666 199	591 837
2. Felújítás			
Vízi közműekkel kapcsolatos kiadások	7 261	9 052	3 485
Szennyvíziszap lerakó rekultiváció		3 798	3 798
Távfűtőmű vezeték felújítás	5 289	5 289	
Vízmű gépház tetőszigetelés felújítás	1 508	0	
Városgondnokságnál épület és eszköz felújítás		692	692
Intézményi ingatlan felújítások			1 646
Összesen:	14 058	18 831	9 621

3. Egyéb fejlesztési célú kifizetés			
Fejlesztési hitelkamat törlesztés	9 065	9 065	8 959
TDM pályázat önerő	5 735	5 735	5 735
Ingatlan vásárlás részteljesítés visszatérítése	4 000	10 000	8 000
Ingatlan vásárlás	8 590	10 399	10 399
Fejlesztési célú pénzeszközátadás Katolikus Egyháznak	1 000	1 000	1 000
Fejlesztési célú pénzeszközátadás Református Egyháznak		1 100	1 100
Fejlesztési célú pénzeszközátadás PRO Familia Alapítványnak		450	450
Összesen:	28 390	37 749	35 643
4. Beruházási kiadások mindösszesen :	661 939	722 779	637 101
5. Fejlesztési célú céltartalék	1 500	1 050	
Fejlesztési kiadások és bevételek egyenlege:	198 972	198 972	198 063
Belső finanszírozási műveletek			
- fejlesztési célú pénzmaradvány	12 956	12 956	12 956
Külső finanszírozási műveletek			
Finanszírozási bevételek			
- tervezett hitelfelvétel	186 016	186 016	186 016
Finanszírozási kiadások			
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	663 439	723 829	638 010
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	663 439	723 829	637 101

6. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzat és intézményei maradványkimutatás

Megnevezés

ezer Ft

1. Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 941 621
2. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 806 000
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	135 621
3. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 307 797
4. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 396 755
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-88 958
A Alaptevékenység maradványa	46 663
5. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
6. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	
7. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
8. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	
B. Vállalkozási tevékenység maradványa	
C. Összes maradvány	46 663
D. Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	46 663
E. Alaptevékenység szabad maradványa	

A maradvány intézményenkénti részletezése

Nagyatád Város Önkormányzat	32 349
Polgármesteri Hivatal	5 802
Nagyatádi Óvodák	131
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	1 593
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	341
Városgondnokság	5 383
Nagyatádi Fürdők	1 064
Összes maradvány	46 663

7. melléklet a önkormányzati rendelethez
Helyi adóban és gépjárműadóban 2014. évben biztosított és igénybe vett
kedvezmények, mentességek, adótörlések, befizetések alakulása

Helyi adók	eFt
Összes helyesbített előírás	545 473
Méltányossági törlés	335
Elévülés miatti törlés	5 214
Elszámolatlan befizetés (túlfizetés)	27 265
Helyi adó tartozás	21 475
- ebből nem esedékes	1 706
2014.12.31-én fennálló helyi adóhátralék	19 769
Gépjárműadó	
Összes helyesbített előírás	85 372
Adó kedvezmény	3 328
Adómentesség	1 538
Méltányosságból adóelengedés	21
Elévülés miatti törlés	433
Elszámolatlan befizetés (túlfizetés)	1 027
Gépjárműadó hátralék	8 279
- ebből nem esedékes	104
2014.12.31-én fennálló gépjárműadó-hátralék	8 175

8. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzat
2014. évi közvetett támogatásai

A támogatás kedvezményezettje	Elengedés		Kedvezmény/ mentesség		Összesen eFt
	jogcíme (jellege)	összege eFt	jogcíme (jellege)	összege eFt	
Építményadó	méltányosság				
Magánszemély kommunális adója	méltányosság	335			335
Helyi iparüzési adó	méltányosság	21			21
Pótlék		80			80
Bírság	méltányosság	12			12
Talajterhelési díj		33	díjkedvezmény mentesség	2 534	2 567
Hulladékszállítási díj			díjkedvezmény	4 247	4 247
Összesen		481		6 781	7 262

9. melléklet a önkormányzati rendelethez

Hosszú lejáratú adósságállomány

ezer Ft

Megnevezés	Folyósító pénzintézet	Szerződött összeg	Állomány 2013.12.31.	Allami átvállalás (-)	2014. évi hitelfelvét (+)	2014. évi törlesztés (-)	Állomány 2014.12.31.	2015. évi törlesztés	Lejárat időpontja
Szociális bérlakás, strank építés	K&H Bank Zrt.	93 000	60 804	60 804					
Utak, járdák felújítása	OTP Bank Nyrt.	72 000	49 764	49 764					
Városközpont rehabilitációja I. ütem	OTP Bank Nyrt.	47 948	33 140	33 140					
Kollégium, Gimnázium rekonstrukció	OTP Bank Nyrt.	106 543	6 600	6 600					
Utak, járdák, Városközpont II. ütem	K&H Bank Zrt.	112 759	3 227	3 227					
Tartozás kötvénykibocsátásból	Raiffeisen Bank Zrt.	1 357 657	485 975	485 975					
Városközpont rehabilitációja III. ütem	K&H Bank Zrt.	186 016			186 016	0	186 016	0	2029.03.30
Összesen:		1 975 923	639 510	639 510	186 016	0	186 016	0	

10. melléklet a önkormányzati rendelethez

Nagyatád Város Önkormányzat és intézményei 2014. évi egyszerűsített mérlege

ezer Ft

ESZKÖZÖK	Előző év	Rendező mérleg nyitó	Tárgyév
	2013.12.31	2014.01.01	2014.12.31
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	13 668 226	13 539 669	14 098 358
A/I. Immateriális javak	5 465	5 871	3 517
A/II. Tárgyi eszközök	13 123 357	13 212 911	13 785 047
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	24 142	24 113	24 113
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		296 774	285 681
<i>IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök</i>	<i>515 262</i>		
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	65 346	2 565	3 628
B/I. Készletek	2 565	2 565	3 628
B/II. Értékpapírok			
<i>II. Követelések</i>	<i>62 781</i>		
C) Pénzeszközök	101 503	101 503	47 782
C/I. Hosszú lejáratú betétek			
C/II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	736	736	787
C/III. Forintszámlák	96 619	96 619	41 787
C/IV. Devizaszámlák			
C/V. Idegen pénzeszközök	4 148	4 148	5 208
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</i>	<i>4 985</i>		
D) Követelések	0	53 385	110 415
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések		48 611	59 866
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		2 556	29
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		2 218	50 520
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		2 767	45 077
F) Aktív időbeli elhatárolások			648
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN :	13 840 060	13 699 889	14 305 908

FORRÁSOK	Előző év	Rendező mérleg nyitó	Tárgyév
G) Saját tőke	12 467 698	12 472 885	12 959 652
<i>1. Tartós tőke</i>	<i>11 886 149</i>		
<i>2. Tőkeváltozások</i>	<i>581 549</i>		
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke		16 877 760	16 877 760
G/II. Nemzeti vagyon változásai			100 723
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		97 355	97 355
G/IV. Felhalmozott eredmény		-4 502 230	-4 502 230
G/V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			
G/VI. Mérleg szerinti eredmény			386 044
Tartalékok	83 116		
<i>I. Költségvetési tartalékok</i>	<i>83 116</i>		
<i>II. Vállalkozási tartalékok</i>			
H) Kötelezettségek	1 289 246	1 222 856	471 130
<i>1. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>			
<i>2. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>1 265 874</i>		
<i>3. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</i>	<i>23 372</i>		
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		275 104	105 462
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		868 622	290 618
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		79 130	75 050
I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások		4 148	5 207
J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások			
K) Passzív időbeli elhatárolások			869 919
K/I. Eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása			1 034
K/II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			82 710
K/III. Halasztott eredményszámla bevétel			786 175
FORRÁSOK ÖSSZESEN :	13 840 060	13 699 889	14 305 908

Hatásvizsgálati lap
A Nagyatád Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelet tervezetéhez

Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről
(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX tv. 17 §-a alapján)

I. Várható társadalmi hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása hatással van a társadalomra. A zárszámadási rendelet átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási, vagyoni helyzetéről.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Nagyatád Város Önkormányzata és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóját.

III. Várható környezeti hatások

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

IV. Várható egészségi következmények

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet nem ró az önkormányzatra.

VI. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján. Az Önkormányzat a költségvetés végrehajtását rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a pénzügyi, gazdálkodási, vagyoni helyzetről a valós kép kialakítását.

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé.

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132.§ (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

VII. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásával kapcsolatban szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Nagyatád, 2015. április 30.

Dr. Kovács Ildikó