



Balatonfüzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfüzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901
e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

ELŐTERJESZTÉS

Balatonfüzfő Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. április 21-i ülésére

Tárgy: az önkormányzat 2014. évi zárszámadása, a zárszámadási rendelet indokolása. A 2014. évi maradvány elfogadása.

Beterjesztő: Marton Béla polgármester

Készítette: Dr. Takács László jegyző
Nagy Györgyné pénzügyi vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 87. § -a, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (új Áhsz.) értelmében, Balatonfüzfő Város Önkormányzatának 2014. évi szöveges költségvetési beszámolóját az alábbiakban nyújtom be:

A 2014. január 1-jétől hatályba lépett kormányrendelet (1) alapján sor került az államháztartás számviteli rendjének megújítására. Az eredményszemlélet elvére való áttérés, az arra épülő pénzügyi számvitel alkalmazása változást jelentett a költségvetési szervek beszámoló készítésének és könyvvezetésének gyakorlatában.

Az eredményszemléletű számvitelben a gazdasági eseményeket – a pénzügyi teljesítés időpontjától és módjától függetlenül – felmerülésükkor veszik figyelembe az eredményre gyakorolt hatásuk alapján. A költségvetési és pénzügyi számviteli rendszer elkülönül egymástól. A költségvetési számvitel a megalapozott döntések biztosítását, illetve a költségvetési folyamatok mérését; a pénzügyi számvitel pedig a vagyon és az eredmény alakulásának meghatározását foglalja magába. A beszámolási kötelezettség költségvetési és pénzügyi beszámolót érintő része, valamint a számviteli elszámolás feltételrendszere is módosult. A beszámolási és zárlati időpontok szintén változnak.

Az eredményszemléletű elszámolás során az új Áhsz. alapján a bevételi és kiadási előirányzatok alakulása, a követelések, kötelezettségvállalások, valamint más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítése, továbbá a kapott támogatások felhasználása a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartásban jelenik meg. Az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei úgy kerülnek összeállításra, hogy a megbízható és valós összkép biztosított legyen.

2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS INDOKOLÁSA ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetését a bevételek és kiadások egyensúlyát, megteremtve hiány tervezése nélkül fogadta el a testület, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

Likvidhitel felvételének keretét 80 millió Ft-ban határozta meg. Likviditási helyzetünk az előző évhez hasonlóan alakult, a likvid hitel felvételére év közben több esetben sor került, ennek oka a pályázati pénzeszközből történő fejlesztések, projektek elő finanszírozása, saját beruházásaink finanszírozása.

Az Önkormányzat bevételeit legnagyobb mértékben az adó bevételek teszik ki, melyek befizetése egy évben kétszer történik márciusban és szeptemberben, ezért ahhoz, hogy likviditásunkat biztosítani tudjuk továbbra is szükség van likvid hitel felvételére.

Fizetési kötelezettségeinknek, 2014. évben határidőre eleget tudtunk tenni. A rendelkezésre álló pénzeszközöket igyekeztünk a leoptimalisabban igénybe venni, hogy kamatfizetési kötelezettségeink jelentős mértékben ne emelkedjenek. Likviditási gondjaink nem voltak.

Bevételi források és azok teljesítése:

Ezer Ft

Bevételi jogcím:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés:	Teljesítés %-a
Helyi adók	385 000	389 303	429 857	110
Gépjármű adó	16 000	16 000	17 111	107
Intézményi működési bevételek	138 214	153 311	153 617	100
Sajátos működési bevételek	6 666	3 016	2 633	87
Támogatásértékű működési bevétel	29 454	72 431	55 635	77
Működési célú pénzeszköz átvétel		4 344	4 344	100
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	25 400	25 400	21 667	85
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	581 668	539 067	76 022	14
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	5 475	5 475	4 020	73
Kölcsönök visszatérülése	3 300	38 285	15 619	41
Központi költségvetésből működési célú tám.	328 848	349 305	349 305	100
Központi költségvetésből felhalmozási célú támogatás		255	255	100
Állami támogatás megelőlegezése		9 811	9 811	100
Előző évi pénzmaradvány	11 081	29 239	29 239	100
Ö s s z e s e n :	1 538 106	1 644 259	1 172 902	71

Az intézményi működési bevételek teljesítése 100 %-a a módosított előirányzat összegének, ennek ellenére bevételeink néhány esetben elmaradtak az eredetileg tervezettől, Nem teljesült a strand bérleti díj, és egyéb bérleti díj bevételünk, de ezeket az előirányzatokat évközben csökkentettük, így mutat a teljesítés 100 %-ot. A támogatásértékű bevételek és átvett pénzeszközök nem teljesültek 100 %-ban, de ez a kiadási oldalon sem teljesült. Ezek a bevételek egy-egy konkrét kiadás forrásai, ha a kiadás nem teljesül úgy a bevételeket sem tudjuk igényelni.

A helyi adóbevételek teljesítése 110%-a a módosított előirányzatnak.

ezer Ft-ban

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés tényleges 2014. évi befizetés	Teljesítés2014 évi számviteli elszámolás alapján
Építményadó	155 000	155 000	140 891	139 546
Telekadó	55 000	55 000	59 281	58 851
Iparüzési adó	170 000	174 303	188 377	226 457
Idegenforgalmi adó	5 000	5 000	5003	5 003

A helyi adóbevételek teljesítési adatait jelentősen torzítja az új számviteli elszámolás, ezért itt és a mellékleteknél is bemutatam, hogy a tényleges pénzforgalmi bevételhez képest 36.289 e.-Ft –al több bevételt mutatunk ki, és számolunk el a könyvelésben. A 2014. évi új számviteli elszámolások alapján az államháztartás szervei eredményszemléletű könyvelésre tértek át. Ennek megfelelően előírást könyvelünk, és nem a tényleges teljesítést. A 2013. évről áthozott adóelőlegeket, túlfizetéseket, el nem számolt tételeket 2014-ben úgy kell elszámolni, hogy az megjelenik a bevételi rovatokon, és így a tényleges bevételt a könyvvitelben és az elszámolásokban megemeli. Ez a bevétel azonban pénzforgalomként 2013. évben jelentkezett. 2013. évi mérlegben kimutatott adó előlegekből 36.289 e.-Ft, 2014. évben elszámolásra került, és ezt mint bevételt kell 2014 évben, elszámolni az új számvitel szerint.

A pénzforgalmi bevételek alapján is 2014. évben az adóbevételi tervünket túlteljesítettük 4.254 e.-Ft-al, ez köszönhető az ellenőrzések miatti újabb felderítéseknek, kivetéseknek, illetve a végrehajtási tevékenység szigorú, és következetes megvalósításának.

A 2014. december 31-i hátralék bruttó mértéke 205.095e.-Ft. Értékvesztésként elszámoltunk az egyedi értékelés során 51.800 e.-Ft-ot, míg egyszerűsített értékelés során 109.853 e.-Ft-ot, így a mérlegben kimutatott adó hátralék 43.442 e.-Ft.

Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések hatására az előző évi hátralékból 56.990 e.-Ft-ot hajtottunk be, míg a folyó évi előírások behajtására tett intézkedések eredménye 67.211 e.-Ft volt.

Öt EU által támogatott feladatra érkezett támogatás (felhalmozási és működési célú) az alábbiakban:

- " A balatonfüzfi Sportszálló "B" kategóriájú gyermek és ifjúsági táborra fejlesztése" 10.390 e.-Ft
- "Öböl program" avagy fiatalok kompetencia-fejlesztése a kreatív ipar kihívásai jegyében Balatonfüzfőn 1.950 e.-Ft
- Partí sétány, kerékpárút és kerékpáros turisztikai szolgáltatások kialakítása Balatonfüzfőn 23.925 e.-Ft
- Informális tanulás a balatonfüzfi Művelődési Központ szervezésében 2.309 e.-Ft
- Leader pihenőpontok kialakítása 4.220 e.-Ft

A felhalmozási és tőke jellegű bevételeknél a tervezett ingatlanértékesítésre került sor. Lakás és garázs vételártörlesztések teljesültek.

Kiadások alakulása:

Kiadási jogcím:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés:	Teljesítés %-a
Működési kiadások	833 634	935 854	878 251	94
Felhalmozási kiadások	648 825	683 202	211 477	31
Finanszírozás kiadásai állami támogatás előleg vissza		9 811		
Tartalékok	55 647	15 392		
Összesen:	1 538 106	1 644 259	1 089 728	66

A működési kiadások tekintetében, szigorú takarékosági szabályok alkalmazása mellett 94%-os a teljesülés. Néhány bevétel nem teljesült, s ezzel azonos arányban a kiadások sem teljesülhettek. A személyi juttatások 95 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok 98 %-ban, a dologi kiadások 92 %-ban teljesültek.

Az intézmények az év közben felmerülő többletkiadásaikat elsősorban belső átcsoportosításokkal oldották meg, illetve a személyi juttatások maradványából pótolták, előirányzat túllépésre nem került sor.

A felhalmozási kiadások 30 %-os szinten valósultak meg a módosított előirányzathoz képest. Ennek oka, hogy a 434 millió Ft-os Parti sétány beruházás megvalósítása áthúzódott 2015. évre.

Ingatlanok felújítására 6 363 e.-Ft-ot, felújítás áfa 1.718 e.-Ft-ot, immateriális javak vásárlására 12 398 e.-Ft-ot, ingatlanok vásárlására, létesítésére 57 216 e.-Ft-ot, gépek berendezések felszerelések vásárlására 25 737 e.-Ft-ot fordítottunk. A beruházások általános forgalmi adója összesen 21 050 e.-Ft volt.

Támogatási kölcsön nyújtása háztartásoknak 3 240 e.-Ft összegben, non-profit szervezeteknek 30 007 e.-Ft, önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásnak, SAL-X Kft. 38 243 e.-Ft.

Az új számvitel szerint nem pénzmaradvánnyal, hanem maradvánnyal zárunk. A maradvány összetétele a 2014. évi számviteli szabályozás szerint eltér az előző években alkalmazott pénzmaradványok összetételétől.

A maradvány a teljesített bevételek és kiadások különbözete. Az új számviteli szabályozás szerint:

„149. § (1) A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

(2)³⁸⁶

(3) A költségvetési maradványból a központi költségvetést, irányító szervet megillető összeg befizetésén túl a költségvetési maradványt terhelő kifizetés a költségvetési év előirányzatai terhére nem teljesíthető.”

„155. § (1)⁴¹² Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2)⁴¹³ Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

A maradvány megállapítására a rendelet 10 mellékletein kerül sor, költségvetési szervenként és önkormányzati szintre összesítve. Az új számviteli szabályozás alapján megállapított maradvány önkormányzati szintre összesítve 83 174 e.-Ft, ez azonban nem szabadon felhasználható maradvány. A maradvány összetételének levezetését a 11. számú melléklet tartalmazza.

A vagyoni helyzet alakulása

ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző évi	Tárgyévi	Változás
A/I Immateriális javak	37 257	27 436	-9 821
A/II Tárgyi eszközök	8 342 336	8 373 458	31 122
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	3 500	3 510	10
A/ Nemzeti Vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	8 383 093	8 404 404	21 311
C/ Pénzeszközök	23 377	51 060	27 683
D/ Követelések	201 701	216 960	15 259
E/ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	18 896		-18 896
F/ Aktív időbeli elhatárolások		555	555
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 627 067	8 672 979	45 912
FORRÁSOK			
G/ Saját tőke	8 551 693	8 559 381	7 688
H/ Kötelezettségek	75 374	72 318	-3 056
I/ Egyéb sajátos forrásoldali elszámolás		296	296
K/ Passzív időbeli elhatárolások		40 984	40 984
FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 627 067	8 672 979	45 912

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékének változását elsősorban az elszámolt értékcsökkenés, az évközben végrehajtott selejtezés, néhány kisebb ingatlanértékesítés és vásárlás, valamint a 2014. évi beszerzések okozzák. Ezek többek között: pályázati beruházás, informatikai eszközök, berendezések beszerzése.

A pénzeszközök növekedését a várakozáson felüli december 20-i iparüzési adó feltöltés, valamint az állam által december 30-án a számlánkra utalt támogatási előleg eredményezte.

A követelések emelkedését a 2014. évben nyújtott kölcsönök okozzák, melyek egy részének visszafizetése 2015. évben vagy azon túl történik. (projektek megelőlegezése, Sal-x kölcsön)

Kötelezettségek csökkenését a túlfizetések csökkenése okozta.

Összességében megállapítható, hogy a mérleg főösszeg, azaz az önkormányzat vagyonának összértéke 45 912 e.-Ft-al, vagyis 0, 5 %-kal növekedett 2014. év folyamán.

Az előterjesztés 6. számú mellékletében került bemutatásra az eszközök elhasználódási foka. Az immateriális javak elhasználódása a legmagasabb 85 %, ami azt jelenti, hogy több régi terv és egyéb szellemi termék van nyilvántartásunkban.

A gépek, berendezések elhasználódási foka 65 %. Nagyon sok, már 0 értékre leírt, géppel, berendezéssel dolgozunk. Számítógépeink, járműveink jelentős része már nullára íródott, ezért szükségessé vált, ezek nagyobb mértékű pótlása, vagy cseréje. Minden évben biztosítunk erre a költségvetésben egy kisebb összeget, de ez nagyon csekély lehetőséget ad a pótlásra, cserére.

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának, sem fejlesztési sem működési hitele 2014. december 31-én nem volt.

Tisztelt Képviselő-testület az Állami Számvevőszék V-3130-017/2012. számú ellenőrzési javaslata, valamint a testület 235/2012.(06.19.) Kt. számú határozata alapján, a 299/2012.(09.18.) Kt. határozattal elfogadott operatív tervben foglaltaknak megfelelően, 2013. II. félévétől, és a továbbiakban félévente, legalább három évre kitekintően a kötelezettségek teljes körére szóló finanszírozási tervet kell készíteni, és azt a testületnek bemutatni.

A finanszírozási tervet a csatolt mellékletnek megfelelően mutatom be.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beterjesztett 2014. évi [zárszámadási rendelet-tervezetet](#) fogadja el!

Balatonfüzfő, 2015. április 7.

Marton Béla
Polgármester

Mellékletek:

[Rendelet melléklete](#)

[Előterjesztés melléklete](#)

[Nyilatkozat](#)

[Ingatlanvagyon kimutatás](#)

[Finanszírozási terv](#)

[Zárszámadási rendelet előzetes hatásvizsgálata](#)