

Könyvvizsgálói vélemény

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2014. évi zárszámadási rendeletervezetéről

Készült: a Képviselő-testület részére szerződéses kötelezettségem alapján.

A könyvvizsgálat célja: a zárszámadási rendeletervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi helyzet elemzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat ingatlankataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezőség biztosított-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz. - 30. § (4) bekezdése, valamint az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992 (XI. 6.) Korm. rendelet előírása szerint.

A zárszámadásról szóló rendeletervezet véleményezése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - 89. §-ában foglaltak szerint a költségvetés végrehajtásáról az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni az éves beszámolók alapján, melyben valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A zárszámadási rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok tartalmára az Áht.¹, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - Ávr.² -, az Áhsz., továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik ... feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény³ tartalmaz előírásokat. Ezek szerint a zárszámadás során a költségvetéssel összehasonlítható módon be kell mutatni:

- ~ a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előírányzat-csoportok, kiemelt előírányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- ~ az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- ~ költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – *költségvetési többlet felhasználására* – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- ~ a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot

¹ Áht. 6. § (2)-(5) bekezdései, 23. § (2)-(3) bekezdései, 24. § (4) bekezdés, 86. § (5) bekezdés, 89. §, 91. § (2) bekezdés, 102. § (3) bekezdés, 103. § (3) bekezdés

² Ávr. 155. § , 162. § és 28. §

³ A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k)

- keletkeztető ügyletek várható együttes értékével együtt,
- ~ a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és a Stabilitási tv. felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban - 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet – meghatározottak szerinti saját bevételeket,
 - ~ elkülönítetten az általános és a céltartalék előirányzatait,
 - ~ elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az ilyen projektekhez történő hozzájárulást,
 - ~ a beruházási kiadások beruházásonként,
 - ~ felújítási kiadások felújításonként,
 - ~ az önkormányzat és a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, továbbá az önkormányzatnál és a költségvetési szerveknél foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát – *költségvetési szervként* -,
 - ~ lakosságnak nyújtott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - ~ költségvetési támogatások elszámolását,

Szöveges indoklással együtt - tájékoztatásul - bemutatandó a helyi önkormányzat:

- költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban – *kiadások előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként, a bevételek kiemelt előirányzatonként* -
- pénzeszközeinek változása,
- többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve,
- közvetett támogatásai legalább az alábbi részletezettségben:
 - ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
 - lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
 - helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
 - helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege,
 - egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.
- Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegei és ezen tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai
- adósságának állománya lejárat szerint, valamint bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerint
- vagyonkimutatása (Áhsz. 30. § előírásai szerint),
- tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségei,
- részesedéseinek alakulása,
- az önkormányzat és költségvetési szervei maradványa.

Az államháztartás, és részeként az önkormányzati alrendszer beszámolásának tartalma 2014-ben lényegesen megváltozott a 2014. január 1-től hatályos számviteli rendszerrel összefüggésben. Ennek megfelelően az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója két fő részből áll:

1. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:
 - költségvetési jelentés,
 - maradvány kimutatás,
 - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztviselők összetételéről,
 - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:

mérleg,
eredménykimutatás,
költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
kiegészítő melléklet.

Az átalakult beszámolási rendszerrel összefüggésben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 36. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti, így a zárszámadás, a képviselő-testület részére az elmúlt években bemutatandó adatokon kívül további részletes adatokkal szolgál a költségvetés teljesülésének értékeléséhez.

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek adataiból a Kincstár konszolidált beszámolót is készít, melyet az önkormányzatok rendelkezésére bocsát.

A konszolidálás során az önkormányzat által az általa irányított költségvetési szerveknek adott támogatás, illetve az irányított szervek által kapott támogatás halmozódása kerül kiszűrésre mind a költségvetési jelentésben, mind az eredménykimutatásban.

(Az irányító szervi adott, illetve az irányító szervtől kapott támogatás halmozódásának kiszűrése a konszolidált eredménykimutatásban az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek – *Polgármesteri Hivatal is* - együttes 2014. év Mérleg szerinti eredményét nem befolyásolja, mivel az irányító szervi támogatás konszolidálása az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat azonos összegben csökkenti.)

A Zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete a konszolidált költségvetési jelentésnek megfelelően, azzal egyezően mutatja be Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetése teljesülésének adatait.

(Természetesen az 1. mellékletben az adott, illetve kapott irányító szervi támogatás összege az előirányzat adatok esetében is konszolidálásra került a teljesítési adatokkal való összehasonlíthatóság érdekében.)

A zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat és az általa irányított Költségvetési szervek elmúlt időszaki gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok költségvetési rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával.

Az előirányzatok és teljesítései a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a rendelettervezetben.

A zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított.

Vagyoni-, pénzügyi helyzet értékelése

Kiskunmajsa Város Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásával, feladat-ellátásával összefüggésben 437,1 millió forint maradvány keletkezett.

Ebből az Önkormányzat maradványa 349,4 millió forint, a Polgármesteri Hivatal maradványa 44,5 millió forint, a többi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek – *Intézmények* - maradványa.

A keletkezett maradványt mindössze 1,2 millió forint támogatás visszafizetési kötelezettség terheli 2014. évben igényelt és a teljesített feladatok alapján járó költségvetési támogatás elszámolása alapján.

A tárgyévi maradvány forrása összességében kiadási megtakarítás volt, amely lényegesen meghaladta a bevételi többlet összegét.

A tevékenység tárgyévi költségvetési egyenlege 243,3 millió forint volt, azaz a költségvetési bevételek meghaladták a teljesült költségvetési kiadások összegét. (A tárgyévi költségvetési bevételek nem tartalmazzák az elmúlt évi maradvány összegét.)

A költségvetési bevételi többlet oka az volt, hogy a konszolidált hitelállomány fedezete költségvetési bevétel, azaz támogatás volt, míg a konszolidáció során elszámolt hiteltörlesztés finanszírozási célú kiadás és nem költségvetési kiadás volt.

A költségvetésben – az irányító szervi támogatás önkormányzaton belüli halmozódása nélkül számított, konszolidált - tervezett bevételek teljesülése 2.586,9 millió forint volt, amely a módosított előirányzat 100,1 %-ka.

A bevételi többlet a közhatalmi bevételeknél – helyi iparűzési adó és építményadó, telekadó - teljesült, míg az államháztartáson belülről származó egyéb működési támogatások teljesülése nem érte el a tervezett előirányzatot.

A költségvetésben a központi költségvetési támogatás, az államháztartás alrendszereiből származó bevételek együtt a költségvetésben tervezett bevételek 51,2 %-át jelentik, tehát az Önkormányzat önfinanszírozó képessége 2014-ben 48,8 %-os volt.

(Az önfinanszírozó képesség azt mutatja meg, hogy az Önkormányzat saját bevételeiből – közhatalmi bevételek, működési bevételek, felhalmozási célú saját bevételek, államháztartáson kívüli szervezetektől átvett pénzeszközök és előző évi maradvány – milyen mértékben tudja fedezni kiadásait.)

A közhatalmi bevételek közül a helyi adók, és az Önkormányzatot megillető gépjárműadó 2014. évi költségvetési bevételekben – összes bevétel a finanszírozási bevételek nélkül - betöltött szerepét a következő táblázat szemlélteti.

Helyi adók és a gépjárműadó a 2014. év költségvetési bevételeiben

Adatok: ezer forintban

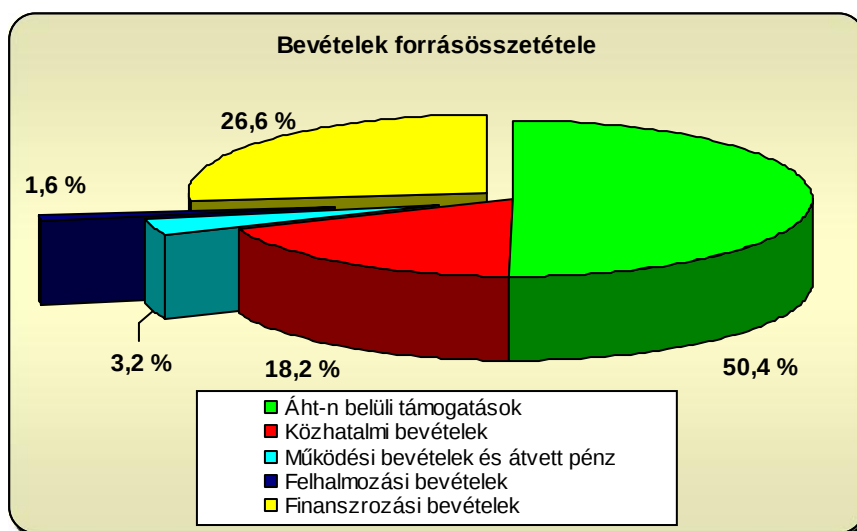
MEGNEVEZÉS	2014. ÉV	
	Összeg	Megoszlás (%)
Helyi iparűzési adó	371.475	79,6
Építményadó	16.838	3,6
Telekadó	18.785	4,0
Idegenforgalmi adó	14.591	3,1
Gépjárműadó	45.400	9,7
Adóbevételek összesen:	467.089	100,0
Költségvetési bevételek össz:	1.899.379	
Adók összes / Költségvetési bevétel	24,6 %	

Kiskunmajsa Város Önkormányzat bevételeinek teljesülése és forrásösszetétele az alábbi volt 2014-ben.

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett bevételek teljesülésének forrásösszetétele		
Államháztartáson belüli támogatások	1.303.932	50,4 %
Közhatalmi bevételek	470.975	18,2 %
Működési bevételek és átvett pénzeszköz	83.970	3,2 %
Felhalmozási bevételek	40.502	1,6 %
Finanszírozási bevételek	687.537	26,6 %
<i>Ebből: Előző évi maradvány</i>	394.392	15,2 %
<i>Betét megszüntetése*</i>	272.800	10,5 %
Bevételek összesen	2.586.916	100,0 %

* Likviditási célú betét megszüntetése: annak ellenére elszámolandó bevételként, hogy a betét megszüntetés összege egyező volt a 2014. évben lekötött likviditási célú betét összegével.



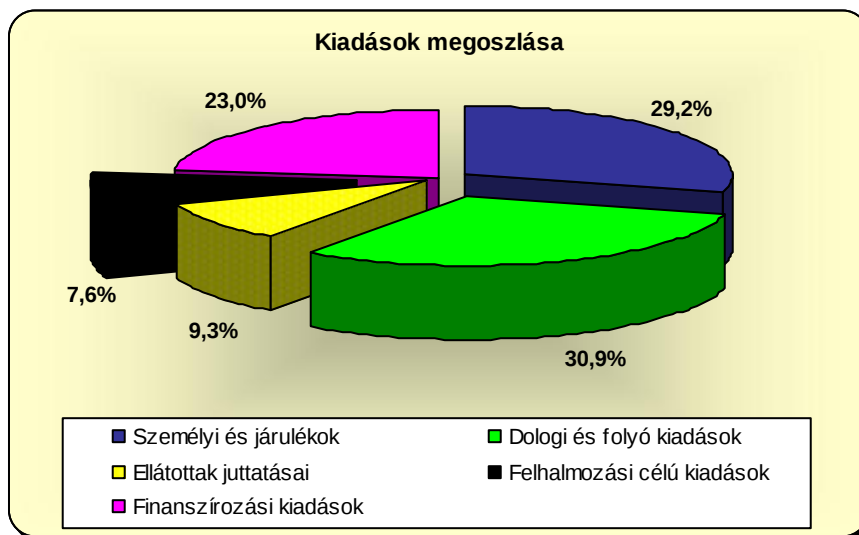
A kiadások teljesülése 2.149,8 millió forint volt 2014-ben, 434,4 millió forinttal kevesebb a módosított előirányzatnál.

A kiadási megtakarítás elsősorban a 2014. december 31-én rendelkezésre állt 274,2 millió forint tartalék eredménye, de alulteljesülés mutatkozik a beruházások, felújítások, dologi kiadások, az ellátottak juttatásai, valamint a személyi juttatások és járulékaik esetében is.

A Város 2014. évi költségvetésében tervezett kiadások teljesülése és az egyes kiadások összes kiadáshoz viszonyított aránya az alábbiak szerint alakult:

Adatok: ezer forintban

Költségvetésben tervezett kiadások teljesülésének megoszlása		
Személyi juttatások és járulékaik	627.247	29,2 %
Dologi kiadások és egyéb működési kiad.	644.952	30,9 %
<i>Ebből: dologi kiadás</i>	315.452	14,7 %
Ellátottak juttatásai	200.763	9,3 %
Felhalmozási célú kiadások	163.089	7,6 %
Finanszírozási célú kiadások	493.723	23,0 %
<i>Ebből: Hiteltörlesztés (konszolidáció)</i>	220.023	10,2 %
<i>Betétlekötés</i>	272.800	12,7 %
Kiadások összesen	2.149.774	100,0 %



Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetés szervek eszközeinek együttes értéke 2014. december 31-én 9.278,1 millió forint volt, amely a 2014. nyitó értékhez viszonyítva 1,4 %-kal csökkent a Tárgyi eszközök értékének csökkenése – *elszámolt értékcsökkenési leírás* - következtében.

A csökkenés összegénél kisebb összeggel nőtt a Pénzeszközök nyitó értékhez viszonyított összege.

A fentiek miatt összességében 118,4 millió forinttal csökkent az Önkormányzat rendelkezésére álló eszközök értéke a 2014. nyitó értékhez viszonyítva.

A források összes csökkenése megegyezik az eszköz-állomány értékének csökkenésével, azaz 118,4 millió forint csökkenéssel 8.278 millió forint volt 2014. december 31-én.

Az összes forrás 97,8 %-a a Saját tőke, azaz 8.094 millió forint.

A saját tőke aránya a 2014. évi nyitó 96,8 %-hoz képest valamelyest nőtt annak ellenére, hogy a 2014. évi Mérleg szerinti eredmény -37,4 millió forint volt, viszont ez a csökkenés kisebb volt, mint a Források együttes értékének csökkenése.

A Mérleg szerinti eredmény a 2014. évi, illetve a 2014. évet illető bevételek és a 2014. évi, illetve a 2014. évet terhelő költségek különbözete a Konszolidált Eredménykimutatás szerint. (A Konszolidált Eredménykimutatás az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összevont adatait tartalmazza, az irányító szervi támogatás, mint az Önkormányzat által adott, illetve a költségvetési szervei által kapott támogatás halmozódásának kiszűrésével.)

A 2014. évi elszámolt költségeket befolyásolta, hogy a 2014. decemberi bért és járulékos költségeit el kellett számolni költségként, miközben az költségvetési kiadásként csak 2015. évben fog jelentkezni.

A 2014. évben az eredménykimutatásban bevételként – *a pénzforgalmi teljesüléssel szemben* – nem jelenik meg teljes összegben a felhalmozási célra kapott támogatások összege, mivel az eredmény javára 2014-ben csak akkora összeg vehető figyelembe, amekkora a támogatással érintett tárgyi eszközök (támogatással arányos) értékcsökkenési leírását, mint költséget fedezi.

A -37,4 millió forint Mérleg szerinti eredmény (veszteség) döntő része (278 millió forint) a 2014. évben először, költségként elszámolt értékcsökkenési leírás.

(Az elmúlt években a Befektetett eszközök – *Tárgyi eszközök és Immateriális javak* - értékcsökkenése nem költségként, hanem a Saját tőke terhére került elszámolásra.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2014. évi gazdálkodását érzékeltető mutatókat – *összevetve a Rendező mérleg szerinti 2014. év nyitó adataival* – a könyvvizsgálói vélemény melléklete bemutatja.

A 2014. évi nyitó, és nem az előző évi záró adatokhoz való viszonyítást az indokolja, hogy a 2014. évtől hatályos új számviteli elszámolási szabályok alkalmazhatósága érdekében a 2013. évi beszámoló adataiból kiindulva Rendező mérleget kellett készíteni korrekciós tételek elszámolásával. Ennek következtében az éves költségvetési beszámolók Mérlegében az „előző időszak” adataként a Rendező mérlegben megállapított adatok, és nem a 2013. évi Elemi költségvetési beszámoló Mérlegében bemutatott záró adatok szerepelnek.

Az önkormányzat **befektetett eszközeinek aránya** 2014. nyitó értékhez viszonyítva 0,7 %-kal csökkent, aránya 93,8 % volt 2014. év végén.

A befektetett eszközök arányának csökkenését az okozta, hogy az Önkormányzat összes eszköz-állománya 118,4 millió forinttal csökkent, a befektetett eszközök értéke viszont ennél nagyobb összeggel, összességében 169,1 millió forinttal csökkent.

(Az eszközök értékének csökkenését a Tárgyi eszközök értékcsökkenése okozta, melynél kisebb összegű volt a Pénzeszközök, Követelések, Részesedések és a Készletek értékének növekedése.)

A **pénzeszközök aránya** év végére 14,3 %-kal nőtt, amely 45 millió forinttal több rendelkezésre álló pénzeszközt jelentett az év végén, mint az év első napján volt.

A befektetett eszközök összességében 2,1 %-os csökkenése mellett valamelyest nőtt a **saját tőke aránya**, amely így az év végén 101,0 % volt.

A saját tőke aránya annak ellenére nőtt, hogy a saját tőke értéke 2014-ben csökkent.
(A saját tőke a Mérleg szerinti eredmény – *vesztesség* – hatására csökkent.)

A Saját tőke csökkenése 37,4 millió forint volt 2014-ben, míg az összes forrás csökkenése 118,4 millió forint a 2014. évi nyitó értékhez viszonyítva a kötelezettségek csökkenése – *hitel-konszolidáció* - hatására.

A saját tőke arányának növekedése az összes forráshoz viszonyítva azt jelzi, hogy az eszközök finanszírozásában nőtt Saját tőke és csökkent a Kötelezettségek szerepe.

Az **eladósodás** mértéke az év végén 0,0 % volt a hitel-konszolidáció hatására.

(A támogatással ellentételezett hitel-konszolidáció összege 220,9 millió forint tőketartozás volt. A konszolidáció eredményeként Kiskunmajsa Város Önkormányzatának hiteltartozása nem maradt, a költségvetési év végén a hitelállomány 0 forint volt.)

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2014. év végén mindössze 34,1 millió forint összegű, következő költségvetési évet terhelő tartozása volt, melyből 20,3 millió forint a 2015. évet illető központi költségvetési támogatás 2014. évben folyósított előlege volt.

A **befektetett eszközök fedezettsége** 104,2 % volt 2014. december 31-én, amely az év során nőtt, azaz a Befektetett eszközöket év végén nagyobb arányban finanszírozta a Saját tőke, mint az év elején.

A **likviditási gyorsráta** – a Pénzeszközök Költségvetési évben esedékes kötelezettségekhez viszonyított aránya – megugrott a nyitó értékhez viszonyítva, melynek oka az, hogy a nyitó értékhez viszonyítva lényegesen csökkent a Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya a rendelkezésre állt Pénzeszközökhöz viszonyítva.

A likviditási gyorsráta 1-nél nagyobb összege jelzi, hogy a Költségvetési évet terhelő kötelezettségekre a 2014. december 31-én rendelkezésre állt Pénzeszközök sokszorosán fedezetet nyújtottak.

(A rendelkezésre állt saját Pénzeszközök – idegen pénzeszközök nélkül - összege 457,8 millió forint volt 2014. december 31-én, ezzel szemben a Költségvetési évet terhelő kötelezettségek összege mindössze 0,23 millió forint volt a fordulónapon.)

A **likviditási mutató** – a Pénzeszközök Kötelezettségekhez viszonyított aránya - is sokszorosára nőtt az év eleji értékhez viszonyítva, mivel 2014. év végén arányában több Pénzeszköz jutott a Kötelezettségekre, mint az év első napján.

A likviditási mutató is jelzi, hogy a Kötelezettségek a 2014. december 31-én fennállt összegére a fordulónapon rendelkezésre állt Pénzeszközök többszörösen fedezetet nyújtottak, a likviditási mutató 2014. december 31-én 8,2 volt, amely több mint ötszöröse a likviditási mutató 2014. évi nyitó értékének.

A **tervezés „megalapozottsága”** azt mutatja, hogy a módosított előirányzathoz viszonyítva hogyan alakult a bevételek és kiadások teljesítése.

A bevételek teljesülése összességében 0,1 %-kal haladta meg a módosított előirányzatot, a kiadások teljesülése 16,8 %-kal volt alacsonyabb a módosított előirányzatnál.

A bevételi többletet a közhatalmi bevételek – döntően a helyi adók – és az államháztartáson belüli megelőlegezés módosított előirányzathoz viszonyított többlete eredményezte, melynek kedvező hatását csökkentette az államháztartáson belülről származó egyéb működési támogatások módosított előirányzatnál kisebb összegű teljesülése.

A kiadások esetében a fel nem használt tartalékok, felhalmozási és a működési jellegű kiadások előirányzatot el nem érő teljesülése miatt keletkezett megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Az előirányzatok évközi **módosításának aránya** 135,8 %-os volt, azaz az eredeti előirányzat év közben összességében 35,8 %-kal került emelésre.

(Jelentős szóródás mutatkozik azonban a kiemelt előirányzatok között a módosítások arányát tekintve is.)

A módosítás aránya azt fejezi ki, hogy a módosított előirányzatok milyen mértékben haladták meg az eredeti előirányzatot a központi előirányzat-módosítások, illetve az Önkormányzat saját hatáskörű döntéseivel összefüggésben.

A **tárgyévi maradvány** 437,14 millió forint, amely 2,8 millió forint bevételi többlet és 434,3 millió forint kiadási megtakarítás összevont eredménye.

A tárgyévi maradványt mindössze 1,23 millió forint visszafizetési kötelezettség terheli a központi költségvetésből származó támogatások saját hatáskörben elvégzett elszámolása alapján.

Összességében megállapítható, hogy Kiskunmajsa Város Önkormányzatának pénzügyi helyzete 2014-ben javult, elsősorban az adósság-konszolidáció hatására.

Realizált bevételei meghaladták a teljesített kiadásokat, melynek hatásaként jelentős nagyságrendű, 437,1 millió forint maradványa keletkezett.

(Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2014. évi alulfinanszírozása összességében mindössze 0,6 millió forint volt a 2014. évi költségvetésben módosított előirányzatként szereplő 831,3 millió forint irányító szervi támogatással szemben.)

Az Önkormányzatot 2014-ben mindössze 0,59 millió forint – nettó - kamatkiadás terhelte. (Hiteleivel összefüggésben a megvalósult hitel-konszolidáció időpontjáig elszámolt összes kamatkiadás 1,24 millió forint volt, ezzel szemben a realizált kamatbevétel 0,65 millió forint volt.)

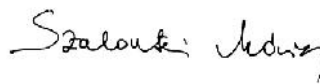
A 2014. évi gazdálkodás eredményeként 89,8 millió forinttal nőtt az Önkormányzat saját vagyona, mivel Kötelezettséginek csökkenése lényegesen meghaladta az Önkormányzat összes eszköze értékének csökkenését.

Kiskunmajsa Város Önkormányzata a fentiek alapján eredményesen zárta 2014. költségvetési évet, jelentős maradvánnyal, saját vagyona a tárgyévi Mérleg szerinti eredmény – 37,4 millió forint veszteség – ellenére is nőtt.

Mellékletek:

- φ Kiskunmajsa Város Önkormányzatának (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek - *Intézmények* - együtt) 2014. évi gazdálkodása néhány kiemelt mutató tükrében
- φ Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2014. évi gazdálkodását jellemző mutatók (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek - *Intézmények* - összevont adatai alapján)

Kecskemét, 2015. május 22.



Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű”
KM 000053
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 002223

Kiskunmajsza Város Önkormányzatának
2014. évi
gazdálkodását jellemző néhány mutató
(Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények együtt ¹⁾)

MEGNEVEZÉS	EZER FORINT
Költségvetés eredeti előirányzata [6/2014. (III. 05.) önkormányzati rendelet]	1.902530
Költségvetés módosított előirányzata [2/2015. (II. 23.) önkormányzati rendelet]	2.584.065
Bevételek - költségvetési és finanszírozási - teljesülése ²	2.586.916
<i>Ebből: Közhatalmi bevétel</i>	470.975
<i>Támogatás központi költségvetésből</i>	990.646
Kiadások - költségvetési és finanszírozási - teljesülése ³	2.149.774
<i>Ebből: működési kiadás</i>	1.492.962
- Személyi juttatások és járulékai	627.247
Személyi jutt. és járulékai aránya a működési kiadáshoz	42,0 %
Engedélyezett létszám (Közfoglalkoztatottak létszáma:73 fő)	141,7 fő
2014. évi hiteltörlesztés (konszolidáció-tőke)	220.923
Hitelállomány (2014. XII. 31.)	0
2014. évi nettó kamatkiadás	588
Költségvetési szervek irányító szervi támogatása	830.732
Záró pénzkészlet (2014. XII. 31.)	459.764
2014. évi maradvány	437.142
2014. év elszámolása alapján visszafizetendő költségvetési támogatás	1.228
Mérleg szerinti eszköz-forrás főösszeg (2014. XII. 31.)	8.278.114
Mérleg szerinti eredmény	-37.372
Követelések összesen	47.064
<i>Ebből:Költségvetési évben esedékes követelés</i>	42.752
Kötelezettség összesen	55.729
<i>Ebből:Költségvetési évben esedékes kötelezettség (2014. évi maradványt terhelő)</i>	230
<i>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség</i>	34.149
<i>Ebből: 2015. évi központi költségvetési támogatás 2014. évi megelőlegezése</i>	20.345

¹ Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – önkormányzati hivatal is - külön-külön kötelezettek éves beszámoló készítésére az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésének a) illetve f) pontja alapján.

A zárszámadási rendelet-tervezet 1. melléklete mutatja be az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek konszolidált bevételét és kiadását, egyezően a Magyar Államkincstár által elkészített konszolidált beszámolóval.

² Konszolidált bevétel: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (kapott támogatás)

³ Konszolidált kiadás: Irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrése (adott támogatás)

Kiskunmajsa Város Önkormányzata
(Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények együtt)
2014. évi gazdálkodásának jellemzői

MEGNEVEZÉS	2014. NYITÓ*	2014. ZÁRÓ	ZÁRÓ/NYITÓ (%)
1./ Befektetett eszközök aránya <u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz x 100	94,5%	93,8 %	99,3 %
2./ Pénzeszközök aránya <u>Pénzeszközök</u> Összes eszköz x 100	4,9%	5,6 %	114,3 %
3./ Saját tőke aránya <u>Saját tőke</u> Összes forrás x 100	96,8 %	97,8 %	101,0 %
4./ Tárgyévi eredmény aránya <u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke x 100	-	-0,46	-
5./ Eladósodás alakulása <u>Kötelezettség hitelre, értékpapír-beváltásra</u> Források összesen x 100	2,6 %	0,0	-
6./ Költségvetési évben esedékes kötelezettség aránya <u>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</u> Összes kötelezettség x 100	15,7 %	0,0 %	.
7./ Kötelezettségek aránya <u>Kötelezettségek</u> Források összesen x 100	3,1 %	0,7 %	22,6 %
8./ Befektetett eszközök fedezettsége <u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök x 100	102,5 %	104,2 %	101,7 %
9./ Likviditási gyorsráta <u>Pénzeszközök-Idegen pénzeszközök</u> Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	9,97	1.990	19960 %
10./ Likviditási mutató <u>Pénzeszközök-Idegen pénzeszközök</u> Kötelezettségek	1,56	8,2	525,6 %
11./ Tervezés megalapozottsága <u>Tényleges kiadás vagy bevétel</u> Módosított előirányzat x 100	<u>Bevétel</u> 100,1 %	<u>Kiadás</u> 83,2 %	
12./ Módosítás aránya <u>Módosított előirányzat</u> Eredeti előirányzat x 100	135,8 % Módosítás: 681.535 ezer Forint		
13./ Tárgyévi maradvány Bevételi többlet Kiadási megtakarítás	437.142 ezer forint 2.851 ezer forint 434.291 ezer forint		
14. / Saját vagyon változása (ezer Ft)	+89.816 ezer forint		
Saját vagyon = Összes eszköz – Összes kötelezettség	2014. Nyitó: 8.132.569 ezer forint 2014. Záró: 8.222.385 ezer forint		

* 2014. évi Nyitó adatok: Rendező mérleg szerinti nyitó adatok, amelyek nem egyeznek meg a 2013. évi beszámoló záró adataival.

(Az államháztartásban, így az önkormányzati alrendszerben is 2014. január 1-jétől új számviteli és beszámolási rendszer került bevezetésre, melynek érdekében a 2013. évi beszámoló adatiból kiindulva Rendező mérleget kellett készíteni. Az előírt korrekciós tételek, illetve a mérleg-tételek átrendezése következtében nem egyeznek meg a 2014. évi nyitó adatok a 2013. évi beszámoló Mérlegében szereplő adatokkal.)