

## MEZŐKÖVESD VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 3400, Mezőkövesd, Mátyás király u. 112.

☎ (00-36) 49/511-500, 412-211 Fax (00-36) 49/412-673

e-mail: [polgarmester@mezokovesd.hu](mailto:polgarmester@mezokovesd.hu)

---

**3-4.006/2015.**

**Referens: Balogné**

**Ellenjegyezte: Dr. Jakab Orsolya  
jegyző**

Az előterjesztés készítésében közreműködött:  
Árvainé Pál Piroska, Dohányné Szabó Ildikó, Demeter Anita  
Az előterjesztést a Képviselő-testület valamennyi  
bizottsága tárgyalja.

### **ELŐTERJESZTÉS** **a Képviselő-testület 2015. április 29-ei ülésére**

**Tárgy: Az önkormányzat 2014. évi zárszámadása**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot. A hivatkozott jogszabály előírja, hogy a zárszámadási rendelettervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár Áht. 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az Áht. 45/A. alcím alatti 68/A. §-a 2015. január 1-jei hatállyal írja elő a kincstári ellenőrzési feladatot a Magyar Államkincstár számára a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok és az általuk irányított költségvetési szervek körében. Ezen feladatát a Kincstár a korábbi ellenőrzéseitől, illetve egyéb jogszabályi helyeken előírt ellenőrzési feladataitól függetlenül látja el.

Az Áht. 68/A. § szerinti kincstári ellenőrzés a 2015. év folyamán kezdődik el, a 2015-ös költségvetési év vizsgálatával, az első évben kevés számú, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatra vonatkozóan. Az ellenőrzés jellege és komplexitása miatt helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, amelyről az érintett önkormányzat a Kincstártól előzetes értesítést, illetve az ellenőrzést végzőktől az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/B. § (5) bekezdése szerinti megbízólevelet kap.

A fentiek alapján kizárólag azon önkormányzatoknak kell a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtaniuk a kincstár 68/A. §-a szerinti ellenőrzése keretében elkészített jelentését legkorábban 2016-ban a 2015. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan, amelyeknél a Magyar Államkincstár az Áht. 45/A. alcím alatti 68/A. §-a szerinti ellenőrzést elvégezte.

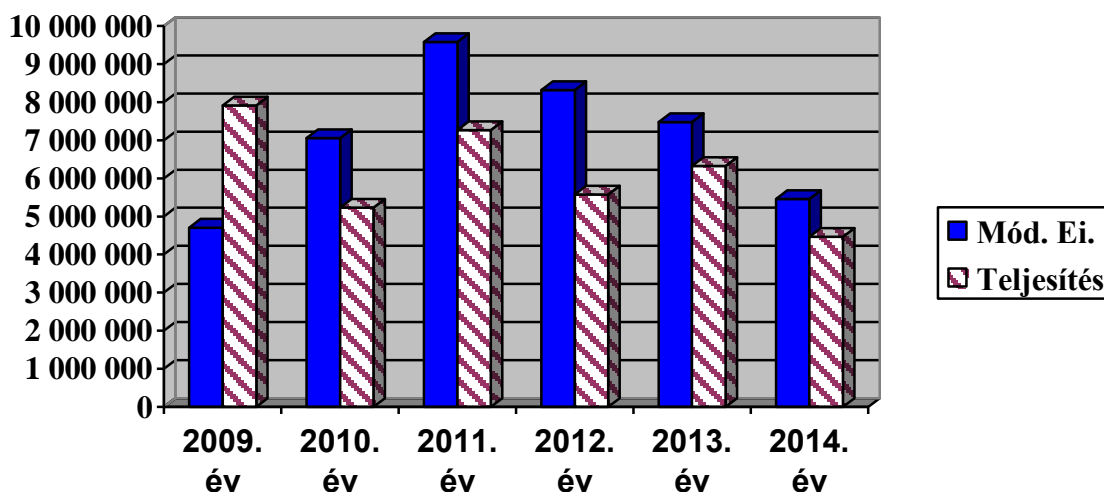
A város 2014. évi költségvetését a Képviselő-testület a 4/2014. (II. 27.) önkormányzati. rendeletével fogadta el. Az elfogadott költségvetés módosítására az elmúlt évben - a központosított előirányzat-módosításoknak, valamint a saját hatáskörű előirányzat változásoknak megfelelően - több alkalommal is sor került. Ezek a módosítások tartalmazták a pályázaton elnyert támogatások összegének előirányzat növekményét, illetve a támogatásértékű bevételeként tervezett pénzüsszegek központosított előirányzat engedélyezését követő módosítását.

A rendelkezésre álló pénzeszközökkel szigorú, megfontolt gazdálkodást folytattunk, melyet csak a pénzügyi teljesítések határozott rangsorolásával tudtunk biztosítani.

### **Bevételek alakulása:**

Városunk 10.162.235 eFt-os módosított előirányzatából a beszámolási időszakban 9.192.844 eFt (90,46%) bevétel realizálódott, a finanszírozási műveletek nélkül a teljesítés 81,75%-os, mely csekély mértékben elmarad az előző év teljesítésétől

Az elmúlt évek bevételeinek módosított előirányzatát, és teljesítésének alakulását az alábbi grafikon mutatja:



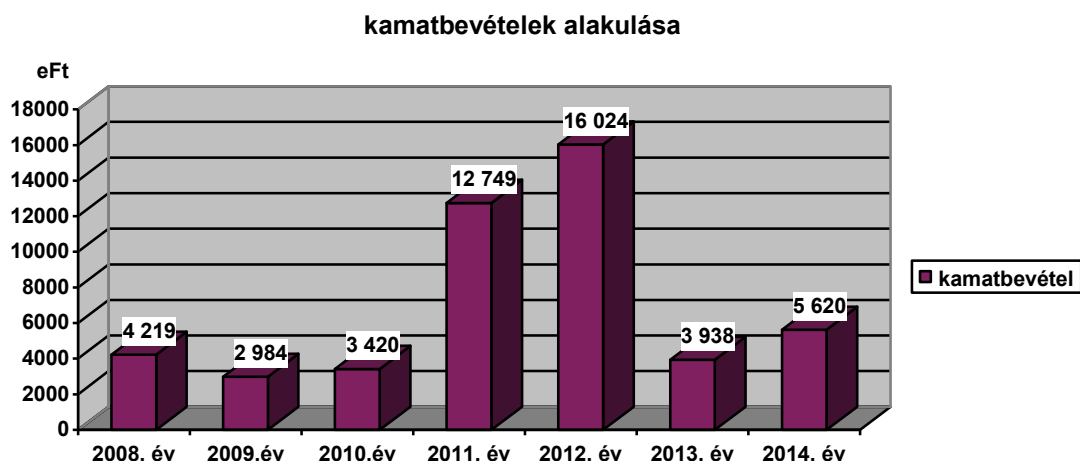
Az egyes bevételi nemek előirányzathoz viszonyított teljesítése eltérően alakult. A fentiek alapján megállapítható, hogy a teljesítés elmarad az időarányostól, tekintettel arra, hogy a módosított előirányzat tartalmazza a folyamatban lévő, illetve még el sem kezdett, de támogatási szerződéssel rendelkező beruházásokhoz elnyert támogatási összegeket. Az egyes bevételi nemek teljesítése a következő (a bevételi nemek alakulását részletesen a 13. melléklet, valamint a részletező mellékletei: 14-31. mellékletek tartalmazzák):

**Intézményi működési bevételek alakulása:** önkormányzati szinten a teljesítés 104,51 %-os, mely százalékos arányában meghaladja az előző év, hasonló időszakának bevételét.

Az intézményi működési bevételek között szerepelnek 2014. évtől az új számviteli előírások alapján, az intézményi térítési díjak, az intézmények használatában lévő vagyontárgyak hasznosítása, meghatározóan bérbeadása során keletkező bevételek, így az eddig felhalmozási bevételként szereplő ingatlanhasznosítás bevételei is. A bevételek kiemelt rovatrend szerinti alakulását a 14. melléklet, míg az intézményenkénti megbontást a 30-31. melléklet tartalmazza.

Közhatalmi bevételek, jelentése 2013. évtől jelentősen megváltozott, két részre tagolódik. Az egyik része az önkormányzatnak átengedett közhatalmi bevétel, mely tartalmazza a beszedett gépjárműadó 40 %-át, illetve a termőföld bérbeadásából származó bevételeket, a másik része pedig az egyéb közhatalmi bevétel, mely az önkormányzatot megillető helyszíni és szabálysértési, építhetőségi bírságok összegét tartalmazza. A bevétel teljesítése 117,62 %-os.

Kamat és hozam bevételek: a teljesítés önkormányzati szinten 107,64 %-os. A kamatbevételek tervezetthez képest kedvezőbben alakultak, és volumenében is meghaladja az előző év teljesítését, pedig a jegybanki alapkamat csökkenéséből adódóan a betéti kamatok mértéke is jelentősen csökkent. A kedvezőbb betételhelyezési eredményt a bevételek szigorú beszedésével, és a kiadások rangsorolt kifizetésével tudtuk elérni.



A helyi adóbevételek adónemenkénti teljesítését a 15. melléklet tartalmazza. A helyi adóbevételek a tervezettet jelentős mértékben meghaladták. A vállalkozások árbevételének növekedéséből adódóan az iparüzési adóbevételek több mint 140 millió Ft-tal haladták meg a tervezett bevételeket, de növekedés tapasztalható az építményadó, az idegenforgalmi adó esetében is.

Adó-bírságok, késedelmi pótlékok címén 2.675 eFt befizetés történt, melynek előirányzathoz viszonyított teljesítése 89,17 %-os volt a beszámolási időszakban.

A központi költségvetés által nyújtott támogatások közül – a teljesség igénye nélkül - a prémiumévek programban résztvevő munkavállalók költségeinek megtérítésére, az illetménykompenzáció fedezetére, a nyári gyermekétkeztetésre, lakossági vízár támogatására szolgáló pénzüsszeg stb. érkezett meg számlánkra, melynek összege a beszámolási időszak végéig 126.215 eFt. A támogatások részletes alakulását a 19. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzatok működési költségvetési támogatása jelentősen megváltozott 2013. évtől. Az önkormányzatokat négy fő csoport szerint illeti meg támogatás a kötelezően ellátandó feladatok finanszírozására, melyek a következők:

- helyi önkormányzatok működésének támogatása (zöldterület gazdálkodásra, közvilágításra, köztemető fenntartásra, közutak fenntartására)
- egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatására (óvodapedagógusok és munkájukat közvetlenül segítő bértámogatására, óvodaműködtetésre)
- szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására (szociális étkeztetésre, pénzbeli szociális ellátásokra, bölcsődei ellátásra)
- kulturális feladatok ellátására (nyilvános könyvtári és közművelődési feladatokra, muzeális intézmények fenntartására).

A támogatások folyósítása a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 6. melléklete szerint meghatározott mértékben kerül finanszírozásra, a támogatások részletes alakulását a 17-18. melléletek tartalmazzák.

A központi költségvetésből szociális feladatainak ellátására, **egyes jövedelempótló támogatásként** 134.979 eFt-ban részesült az önkormányzat.

Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásként két ütemben, összesen 88.201 eFt támogatásban részesült önkormányzatunk, melyből 20 millió Ft felhasználása 2015. évben történik meg, a Hajdu Ráfis János Mezőgazdasági Gépmúzeum kiállítóterének bővítésére.

A működési támogatások tartalmazzák a támogatásértékű működési bevételeket, melyeket a teljesség igénye nélkül a Többcélú Kistérségi Társulástól, a KLIK-től, vidéki önkormányzatoktól kapott önkormányzatunk, a közfoglalkoztatásra elnyert összeget, valamint az államháztartáson kívülről elnyert pályázati támogatásokat, melyet részletesen a 21. melléklet tartalmaz.

A **felhalmozási bevételeket** az önkormányzat a beszámolási időszakban 49,04 %-ban teljesítette. Ezen bevételi csoporton belül is jelentős szóródások mutatkoznak az egyes bevételi jogcímek között. A bevételek részletes alakulását a 22-23., 25., 27-29. melléletek tartalmazzák.

**Felhalmozási célú önkormányzati támogatások között szerepel** az önkormányzatok adóssághozszooldációja során a felhalmozási célú hitelek visszafizetésére támogatásként kapott 257.070 eFt, az Egri úti tagóvoda kapacitásbővítő támogatására nyert 4.210 eFt, a könyvtári érdekeltség-növelő pályázaton elnyert 1.480 eFt, a közművelődési érdekeltség-növelő támogatásként utalt 188 eFt, valamint a múzeumok intézményi fenntartására biztosított 2.500 eFt.

**Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek** között szerepel a szennyvízcsatorna beruházásra elnyert 355.593 eFt, a Széchenyi út felújítására nyert 100.000 eFt, az energetikai korszerűsítésekre nyert 10.966 eFt. A felhalmozási célú támogatásértékű bevételeket részletesen a 27. melléklet tartalmazza. A bevétel teljesítése önkormányzati szinten csak 33,09 %-os, mivel a bevételek realizálására több esetben is utófinanszírozás keretében, a számlák kiegyenlítését követően, illetve szállítói finanszírozás keretében kerülhet sor.

Az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú átvett pénzeszközök között szerepel a szennyvízberuházáshoz a Víziközmű társulattól átvett pénzeszköz, 124.954 eFt összeg, valamint a Városi Rendelőintézet egészségügyi gép-műszer beszerzésére elnyert 356 eFt támogatás. A bevétel részletes alakulását a 28. melléklet tartalmazza.

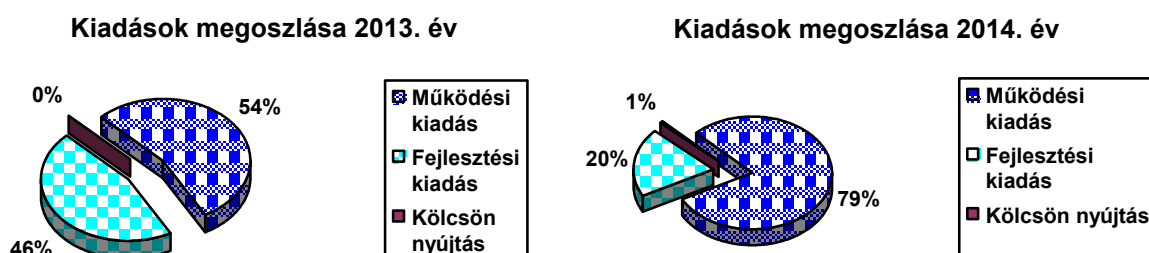
Az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeket a 23. melléklet, a tárgyi eszközök értékesítését a 22. melléklet, a pénzügyi befektetések bevételeit a 24. melléklet tartalmazza. A pénzügyi befektetés bevétele között szerepel a kötvénykibocsátásból származó befektetések hozama.

Az önkormányzat által folyósított kölcsönök visszatérülését részletesen a 29. melléklet tartalmazza. A beszámolási időszakban 3.177 eFt-ot realizált önkormányzatunk, mely 4,8 %-os teljesítést takar. A teljesítés azért marad el az időarányostól, mert a Zsóry Futball Club Kft. a támogatásmegelőlegező kölcsön visszafizetésére 2015. év december 31-ig halasztást kért, melyet a képviselő-testület engedélyezett.

Finanszírozási bevételek között szerepel még az előző évi maradvány igénybevétele, illetve a költségvetési szerveknél a részükre az önkormányzat által folyósított intézményfinanszírozás összege is, mely szintén 2013. évi számviteli előírások alapján itt kerül kimutatásra központi irányítószervi támogatásként. Az önkormányzat által befektetési célú értékpapír vásárlására 1.125.270 eFt-ban került sor, mely értékpapírt a beszámolási időszakban értékesítettünk is. Az értékpapír hozama 2.652 eFt, az egyéb határidős ügyletek eredményeként 16.509 eFt bevételt realizáltunk.

### Kiadások alakulása:

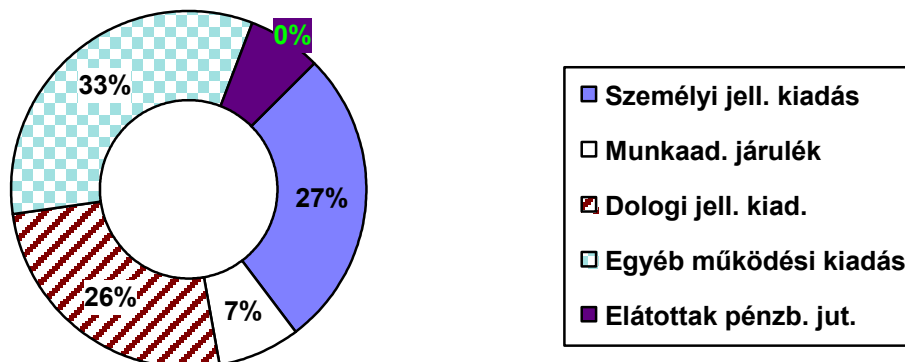
A beszámolási időszakban 7.189.765 eFt-ot fordítottunk a képviselő-testület által jóváhagyott feladatok ellátására, az alábbi megoszlásban:



A fenti ábrákból kitűnik, hogy 2013. évben önkormányzatunk fejlesztési kiadásokra jóval magasabb összeget tudott fordítani (a kiadások közel 46%-át), mely százalékos arányában több mint kétszerese a 2014. évi teljesítésének. 2014. évben önkormányzatunk 884 millió Ft-ot fordított fejlesztésre, míg 2013. évben ez az összeg 3,3 milliárd Ft volt.

A fejlesztési kölcsönnyújtás mértéke a Zsóry-fürdő fejlesztéséhez a VG Zrt-nek nyújtott 16.324 eFt összegével növekedett meg az előző évhez viszonyítva.

### Működési kiadás megoszlása



**Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok** a működési kiadásokon belül a személyi jellegű kiadások és járulékai 34,6 %-ot képviselnek, mely százalékos arányában magasabb az előző évhez viszonyítva. Az előirányzatok teljesítése önkormányzati szinten 88 %-os.

**A dologi kiadások** 85,38 %-ban realizálódtak. A kiadások teljesítésénél érezhető az önkormányzat megszorító intézkedése, az eszközbeszerzések területén. A dologi kiadások (fűtés, világítás, víz-és csatornaszolgáltatás, telefon, élelmiszer beszerzés, szakmai anyagok, karbantartás, irodaszer postaköltség, szemétszállítás stb.) teljesítésénél törekedtünk a takarékos gazdálkodásra, és csak a legszükségesebb eszközbeszerzésekre illetve karbantartásokra került sor a beszámolási időszakban.

Az átmeneti likviditási gondok enyhítése érdekében a kis értékű eszközbeszerzéseknél a felhasználások, a napi feladatellátásnál nélkülözhetetlen eszközbeszerzésekre korlátozódtak. A dologi kiadások intézményenkénti alakulását az 3-5. mellékletek tartalmazzák.

**Egyéb működési kiadások** között szerepel a támogatásértékű működési kiadások, a működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre, a működési célú tartalékok, valamint az előző évi pénzmaradvány átadása. A tartalékok módosított előirányzat-növekedésének oka, hogy a 2014. évi számviteli változásból adódóan az előző években képzett pénzmaradványt tényleges felhasználásként le kellett könyvelni a költségvetési szerveknek, ha a tényleges felhasználás még nem is történt meg.

**A támogatásértékű működési kiadások** tartalmazzák a Többcélú Kistérségi Társulásnak a szociális feladatok, az orvosi ügyelet ellátására vonatkozó pénzeszközátadását, valamint 2013. július 1-től a Mezőkövesdi Önkormányzat kapja meg a Szociális és Gyermekegészségügyi Szolgálat központi támogatását, és ennek a feladatfinanszírozásnak a Társulás, mint fenntartó részére történő átadása szerepel a kiadások között. Szintén ezen a kiadási előirányzaton szerepel még a Tisza-tavi Egycélú hulladékgazdálkodási Társulásnak a rekultivációra történő pénzeszközátadás is. A kiadásokat részletesen a 6. melléklet tartalmazza.

Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre: A nem önkormányzati szervek (alapítványok, civil szervezetek, sportegyesületek) működéséhez valamint a rendezvények lebonyolításához nyújtott támogatásokat tartalmazza. A kötelező önkormányzati feladatellátást végző egyház részére a temetkezési helyek fenntartásához 13.000 eFt-tal, a Máltai Szeretet Szolgálat által ellátott feladatokhoz 3.700 eFt-tal járult hozzá önkormányzatunk. A KÖZKINCS-TÁR Nonprofit Kft működésére 83.910 eFt támogatást biztosított önkormányzatunk. A Média Nonprofit Kft. részére pedig 23.000 eFt támogatást nyújtott. A lakossági víz- és csatorna ár csökkentésére biztosított 51.404 eFt átadása megtörtént az üzemeltető ÉRV részére. A pénzeszközátadásokat részletesen az 7. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat a szociálpolitikai feladatok végrehajtására 240.691 eFt-ot fordított. 2012. évtől a szociális ellátásokat meg kellett bontani, ezért a jegyzői hatáskörben nyújtott szociális ellátások a Közös Hivatalnál, míg az önkormányzat rendelete alapján nyújtott ellátások az Önkormányzatnál szerepelnek kiadásként. A folyósított ellátásokat részletesen a 8. melléklet mutatja be.

**Beruházási kiadások:** A beruházási kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 35,71 %. Önkormányzatunk a beszámolási időszakban 581 millió Ft-ot fordított beruházási kiadásokra, melyek közül a legjelentősebbek a következő beruházások:

- Gimnázium multifunkcionális sportpálya létesítése,
- Dohány úti óvoda fejlesztése,
- szennyvízcsatorna hálózat bővítése
- Hadnagy úti sportcentrum beruházásának a folytatása stb.

A beruházási kiadások alakulását részletesen a 33. melléklet tartalmazza.

A felújítási kiadások: A kiadások teljesítése 48,52 %-os önkormányzati szinten. Megvalósult többek között a víz-csatorna rendszer rekonstrukciója 9.515 eFt értékben. A Képviselő-testület döntése alapján a Vigló Kft, által az önkormányzati ingatlanon elvégzett felújítás bérleti díjba történő beszámítása megtörtént, mely 3.871 eFt felújítási kiadást eredményezett. Útfelújításokra 86.292 eFt-ot fordítottunk. A felújítási kiadások feladatonkénti teljesítését a 32. melléklet tartalmazza.

A felhalmozási célú pénzeszközátadásokat államháztartáson kívülre a 10. melléklet tartalmazza részletesen. A támogatás értékű felhalmozási célú átadást a 9. melléklet tartalmazza. Felhalmozási célú kölcsönt nyújtottunk a beszámolási időszakban 22.924 eFt értékben, a 12 mellékletben részletezettek szerint.

A 2014. évben végrehajtott adósságkonszolidáció eredményeképpen, az önkormányzatnak a 2014. december 31-én fennálló adósságállománya nincs. Az adósságkonszolidáció során, az önkormányzatnak 2013. december 31-én fennálló működési hitele, valamint fejlesztési hitelállománya került konszolidálásra, míg a számviteli előírások alapján az adósságátvállalással érintett hitel összege nem jelenik meg az önkormányzat pénzforgalmában, csak a fennálló adósságállománya került csökkentésre, melyet részletesen a 46. melléklet tartalmaz.

Az út-híd keret felhasználását a beszámoló 1. függeléke, míg az önkormányzat környezetvédelmi alapjába befolyt bevételeket és annak felhasználását a beszámoló 2. függeléke tartalmazza.

Az Államháztartásról szóló törvény alapján az önkormányzat által nyújtott hitelek, kölcsönökről (12. melléklet); az önkormányzat által igénybevett hitelekről (46. melléklet), az önkormányzat vagyonáról (60. melléklet), a közvetett támogatásokról (adóelengedések, adókedvezmények 49. melléklet), a több éves kihatással járó döntésekről szóló kimutatásokat (51. melléklet), az önkormányzat Stabilitási törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiről készített kimutatást (62. melléklet), valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását (63. melléklet) a zárszámadás tájékoztató jelleggel tartalmazza. A költségvetési szervek kötelező, önként vállalt, és államigazgatási feladatok szerinti bevételeinek és kiadásainak alakulását az 52-55. mellékletei tartalmazzák. A helyi önkormányzatok 2014. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását és a mutatószámok, feladatmutatók alakulását az 58. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék utóellenőrzéséről készült tájékoztatójának elfogadásakor határozatban kötelezte a polgármestert, hogy az Önkormányzat működési jövedelemtermelő képességére vonatkozóan, készíttessen számításokat a 2013. év végi, illetve a 2014. év végi pénzügyi adatok ismeretében. Az Önkormányzat 2013. és 2014. évi bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a CLF módszer szerint készített kimutatás alapján, amennyiben az szükségessé válik, készítsen intézkedési tervet a működési költségvetés egyensúlyának megteremtése érdekében. A CLF módszer a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba. A módszer elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A módszer szerint meghatározásra kerül a nettó működési jövedelem, mely a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja, a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek tőketörlesztésének kifizetése után fennmaradó összeget. Az önkormányzat folyó költségvetési egyenlege, azaz a működési jövedelem megmutatja, hogy az önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez, míg a mutató pozitív értéke megtakarítást mutat, amely forrásul szolgálhat az önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint a fejlesztéseihez. A CLF módszer szerint elkészített kimutatást a 64. melléklet tartalmazza, melyből megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk működési jövedelme pozitív egyenleget mutatott mind a 2013-ad, mind a 2014-es évben. A nettó működési jövedelem 2014. évben vált pozitívvá, tehát megszűnt a pénzügyi helyzet romlása.

A tárgyi eszközök állományának elemzéséhez a 61. melléklet nyújt adatokat, mely bemutatja az elhasználandó eszközök pótlására fordított kiadásokat, és az eszközök elhasználódási fokát. Az önkormányzat tárgyi eszközeinek elhasználódása önkormányzati szinten 78%-os, mely intézményenként eltérően alakul.



Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 36.§.(2) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti. A Magyar Államkincstár részére leadott beszámolók intézményenként az előterjesztés mellékletét képezik, mely még ugyan a kincstár által nem jóváhagyott státuszú, így még előfordulhat benne változtatás. Amennyiben erre sor kerül, akkor a Képviselő-testület részére a módosítást tájékoztatásul újból benyújtjuk.

Megállapítható, hogy a beszámolási időszakban szigorú, rangsorolt gazdálkodást kellett folytatnunk, de a likviditási nehézségek ellenére is folyamatosan biztosított volt a város működőképessége.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzati intézmények bevételeiket az időarányosnak megfelelően teljesítették, kiadásaikat a likviditási lehetőségek függvényében rangsorolták. Takarékos gazdálkodással és igen szigorú pénzügyi munkával sikerült biztosítani az intézményhálózat működését, fenntartani az önkormányzat fizetőképességét és teljesíteni adósságszolgálati kötelezettségünket.

**M e z ő k ö v e s d, 2015. április 24.**

**Tisztelettel:**

**Dr. Fekete Zoltán**

## HATÁSVIZSGÁLATI LAP

### **I. A végrehajtás feltételei**

A zárszámadási rendelet végrehajtásának feltételei a jelenlegi hatályos szabályozásra való tekintettel biztosítottak.

### **II. A társadalmi hatások összefoglalása**

#### **1. Elsődleges, célzott hatások**

A tervezetben foglalt önkormányzati rendelet a hazai vonatkozó előírásoknak megfelelő, terminológiájában és tartalmában a hazai jogszabályi környezethez igazodó.

Mindemellett kiemelt célja az önkormányzat elvárt működtetése, illetve a rendeletben foglalt követelmények betartása.

#### **2. Másodlagos hatások**

### **III. Társadalmi költségek**

#### **a) A civil szervezetek és sport szervezetek pénzügyi terhei**

Az előterjesztés a civil szervezetek és sport szervezetek számára többletkiadásokat nem jelent.

#### **b) A háztartások pénzügyi terhei**

Az előterjesztés a háztartások pénzügyi helyzetét nem érinti.

#### **c) Az előterjesztéssel érintett valamely konkrét társadalmi csoport terhei**

A közszolgálatban dolgozók az előterjesztésben nem érintettek.

#### **d) Hatékonysági és versenyképességi költségek**

Az előterjesztésnek nincsenek társadalmi költségei.

#### **e) Az előterjesztés adminisztratív terhei**

Az előterjesztés adminisztratív tehernövekedést nem eredményez az önkormányzat és az intézmények oldalán

### **IV. Költségvetési hatások**

Az előterjesztésben foglalt tervezet az önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót tartalmazza.

### **V. Egészségügyi hatások**

Az előterjesztés a háztartások egészségügyi ellátását nem érinti.

### **VI. Környezeti hatások**

Az előterjesztés a környezeti tényezőket nem érinti.

**Mezőkövesd város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2015. (IV....) önkormányzati rendelete**

**Mezőkövesd Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Mezőkövesd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**1. §.**

A képviselő-testület a 2014. évi gazdálkodást:

**9.192.844 eFt költségvetési bevétellel**

**7.189.765 eFt költségvetési kiadással**

**jóváhagyja.**

**2.§.**

Az 1.§-ban meghatározott költségvetési bevételeken belül az önkormányzat hitelt nem vett fel, a költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló pénzforgalom nélküli bevételként 2.370.426 eFt előző évi maradványt használt fel, valamint a költségvetési intézmények működésének finanszírozására 1.206.333 eFt-ot fordított.

**3.§.**

Az 1. §-ban meghatározott költségvetési kiadásokon belül eleget tett hiteltörlesztési kiadásainak 355.327eFt értékben.

**4.§.**

Az 1.§-ban szereplő bevételek részletezését 1,13-31. mellékletek, a kiadások részletezését az 1-12, 32-33. mellékletek, a bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen az 1, és a 37. mellékletek tartalmazzák.

**5.§**

A költségvetési szervek maradványát a képviselő-testület, a zárszámadási rendelet 59. mellékletében meghatározott mértékben állapítja meg, és felhasználását a hivatkozott melléklet szerint engedélyezi.

**6. §.**

(1) Az Államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a alapján tájékoztató jelleggel, a 2013. december 31-én fennálló hiteltartozás mértékét a 48. melléklet tartalmazza, az önkormányzat által folyósított kölcsönök állományát a 47. melléklet, az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 49. melléklet, az önkormányzat pénzeszközváltozását az 50. melléklet, az önkormányzat vagyonát az 60. melléklet, a 2014. évi állami támogatás elszámolását az 58. melléklet, a több éves kihatással járó döntéseket a 51. melléklet, a Stabilitási törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket az 57. melléklet, a helyi önkormányzat tulajdonába álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 61. melléklet, az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit a 62. melléklet, tartalmazza.

(2) Az európai uniós támogatással megvalósuló beruházásokat tájékoztató jelleggel a 38. melléklet, az út-híd keret felhasználását az 1. függelék, míg a Környezetvédelmi Alap bevételeinek felhasználását a 2. függelék tartalmazza.

(3) Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézményeinek maradványát az 59. melléklet szerint hagyja jóvá, és engedélyezi felhasználását a 2015. évi költségvetési rendelet módosításával egyidejűleg.

**7.§.**

A Képviselő-testület az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 36. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elfogadja a zárszámadási előterjesztés mellékletét képező helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2014. évi költségvetési beszámolóit.

**8.§**

Ez a rendelet kihirdetése napján .....óra.....perckor lép hatályba.

**Dr. Jakab Orsolya sk.**  
jegyző

**Dr. Fekete Zoltán sk**  
polgármester

**Kihirdetve:**  
Mezőkövesd, 2015. április.....

**Dr. Jakab Orsolya**  
jegyző

**Indoklás**  
**a 49. mellékletéhez**

**2014. évben elszámolt adókedvezmények helyi iparüzési adóban**

A 2013. adóévről benyújtott adóbevallásban 2014. évben a helyi iparüzési adóról szóló 35/2009. (XII.23.) ÖK. számú rendelet 3. §, alapján az alábbi adókedvezmények kerültek érvényesítésre:

**3. § értelmében 25 %-os mértékű adókedvezmény** illeti meg azt a vállalkozót, akinek a tárgyévi **vállalkozási szintű adóalapja az 1 millió Ft-ot nem haladja meg**, melynek összege **587 eFt.**

Adóelengedésre építményadóban, illetve a pótlékoknál az adófizetésre kötelezettek jövedelmi helyzetének figyelembevétele alapján került sor, melyek együttes összege **156 eFt.**

**Adókedvezmények, adómentességek 2014. évben a gépjárműadóban**

**A gépjárműadóban nyújtott adókedvezmények és adómentességek jogcímeit és mértékeit a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. szabályozza.**

A törvény alapján **mentes** az adó megfizetése alól – többek között – a **súlyosan mozgáskorlátozott személy szállítására szolgáló, a muzeális jellegű gépjármű, továbbá költségvetési szerv, az egyház, a társadalmi szervezet, az alapítvány tulajdonában lévő gépjármű.** E jogcímeken megállapított mentesség összege **2014. évben 3.867 eFt.**

Az **adókedvezmények** megállapítására a törvény alapján került sor a **különböző környezetvédelmi osztályba sorolás alapján.** Ennek összege **3.834 eFt** volt.

**Egyéb közvetett támogatás** nyújtására a beszámolási időszakban nem került sor.