



## 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)

---

3-4.011/2016.

Referens: Balogné

Ellenjegyezte: **Dr. Jakab Orsolya**  
jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött:  
Árvainé Pál Pirokska, Dohányiné Szabó Ildikó, Dombrádi Erika  
Az előterjesztést a Képviselő-testület valamennyi  
bizottsága tárgyalja.

### **ELŐTERJESZTÉS** a Képviselő-testület 2016. április 29-ei ülésére

**Tárgy: Az önkormányzat 2015. 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.

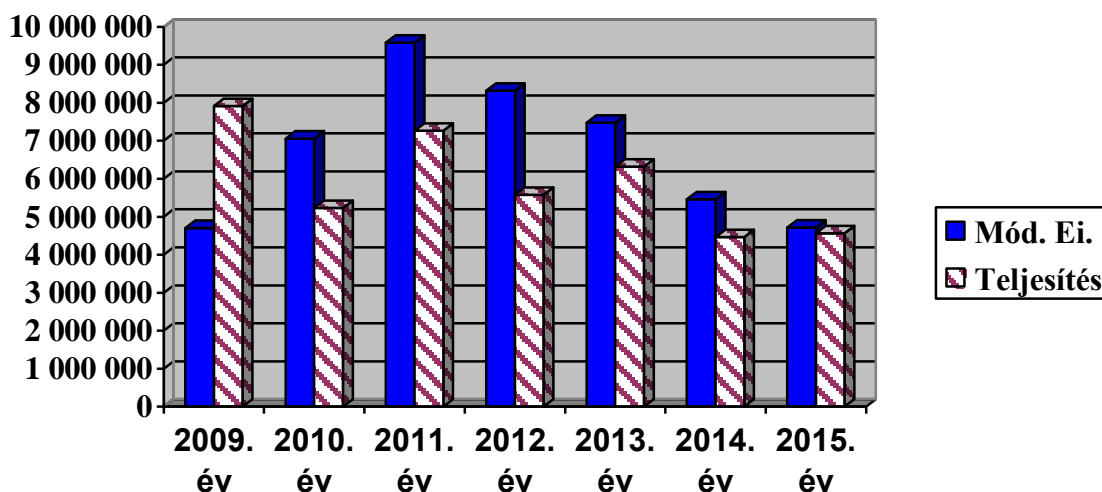
A város 2015. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendeletével fogadta el. Az elfogadott költségvetés módosítására az elmúlt évben - a központosított előirányzat-módosításoknak, valamint a saját hatáskörű előirányzat változásoknak megfelelően - több alkalommal is 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 költségvetési rendelet további módosítását a számviteli változások, illetve a Magyar Államkincstár, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium beszámoló elkészítésére kiadott tájékoztatói indokolták.

### **Bevételek alakulása:**

Városunk 7.871.150 eFt-os módosított előirányzatából a beszámolási időszakban 23.731.229 eFt (301,5%) bevétel realizálódott, a finanszírozási műveletek nélkül a teljesítés 96,75%-os, mely százalékos arányában meghaladja az előző év teljesítését.

Az elmúlt évek bevételeinek (finanszírozási bevételek nélkül) módosított előirányzatát, és teljesítésének alakulását az alábbi grafikon mutatja:



A grafikon adatai alapján megállapítható, hogy a 2015. évi bevétel összege meghaladja a 2014. évit. 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):

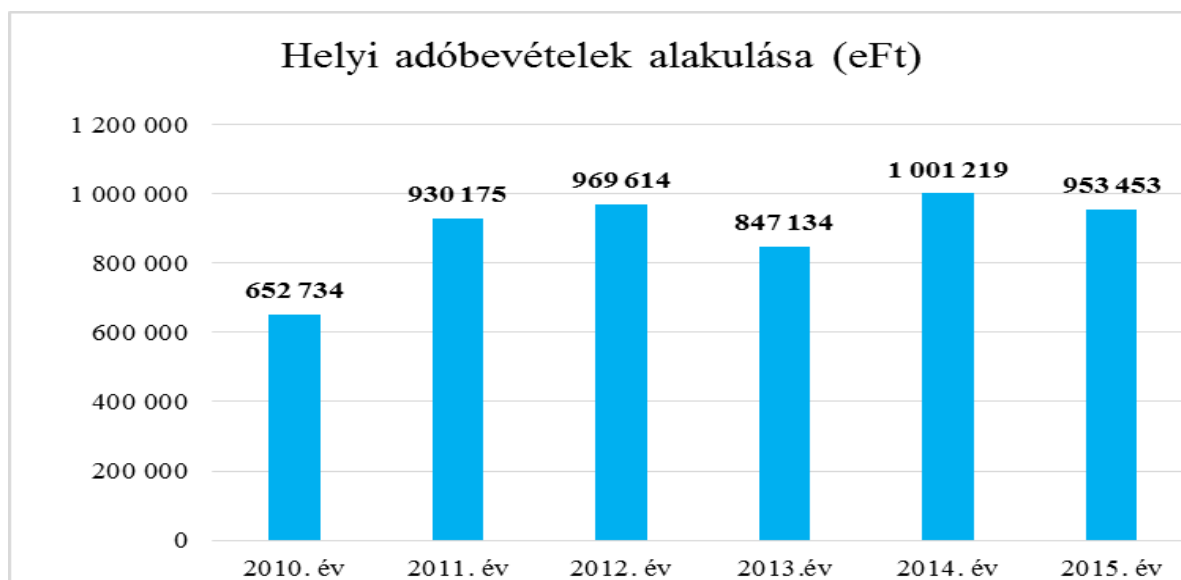
**Intézményi működési bevételek alakulása:** önkormányzati szinten a teljesítés 78,4 %-os, mely elmarad az előző év teljesítésétől.

**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. Az intézményi működési bevételeknél elmaradás tapasztalható az intézményi ellátási díjaknál, tekintettel arra, hogy növekedett az ingyenes étkezésre jogosultak száma.

**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, építéshatósági bírságok összegét tartalmazza, valamint a helyi adóbevételeket. A bevétel teljesítése 99,55 %-os.

**Kamat és hozam bevételek:** a teljesítés önkormányzati szinten 90,94 %-os. A jegybanki alapkamat csökkenéséből adódóan a betéti kamatok mértéke jelentősen csökkent. Az önkormányzat 2014. évben a szabad forrásainak lekötéséből, illetve értékpapírokban történő elhelyezéséből 45 millió forint kamat és hozam bevételre tett szert, addig 2015. évben 18.220 eFt-ot sikerült ezen a jogcímen realizálni.

**A helyi adóbevételek** adónemenkénti teljesítését a 15. melléklet tartalmazza.



Adó-bírságok, késedelmi pótlékok címén 1.926 eFt befizetés történt, melynek előirányzathoz viszonyított teljesítése 96,3 %-os volt a beszámolási időszakban.

A helyi adóbevételeknél, azon belül is az iparüzési adóbevételeknél elmaradás tapasztalható a tervezetthez képest közel 10 millió Ft, míg az előző évhez képest 49 millió Ft.

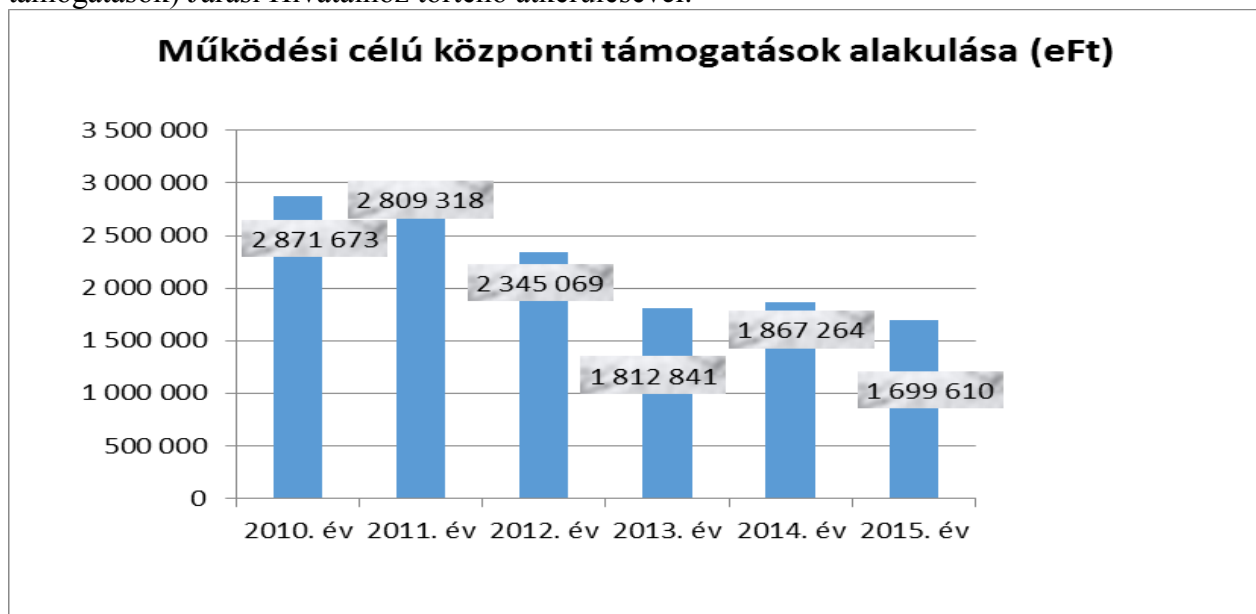
A **központi költségvetés által nyújtott támogatások** közül – a teljesség igénye nélkül - a prémiumévek programban résztvevő munkavállalók költségeinek megtérítésére, az illetménykompenzáció fedezetére, a nyári gyermekétkeztetésre, lakossági vízár támogatására szolgáló pénzüsszeg stb. érkezett meg számlánkra, melynek összege a beszámolási időszak végéig 193.67 eFt. A támogatások részletes alakulását a 19. melléklet tartalmazza. Változás 2014. évhez viszonyítva, hogy a működési célú központosított előirányzat tartalmazza az önkormányzat 2015. évi rendkívüli támogatását is, mely 103 millió Ft, illetve az üdülőhelyi feladatok támogatására biztosított támogatás pedig működési költségvetési támogatások rovatcsoportba került át.

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 segítők 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. mellékletek tartalmazzák.

A központi költségvetésből szociális feladatainak ellátására, **egyes jövedelempótló támogatásként** 38.394 eFt-ban részesült az önkormányzat. Ez a támogatás arányosan csökkent az egyes szociális ellátási formák (foglalkoztatást helyettesítő támogatások, lakásfenntartási támogatások) Járási Hivatalhoz történő átkerülésével.



Működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásként két ütemben, összesen 103 millió Ft támogatásban részesült önkormányzatunk.

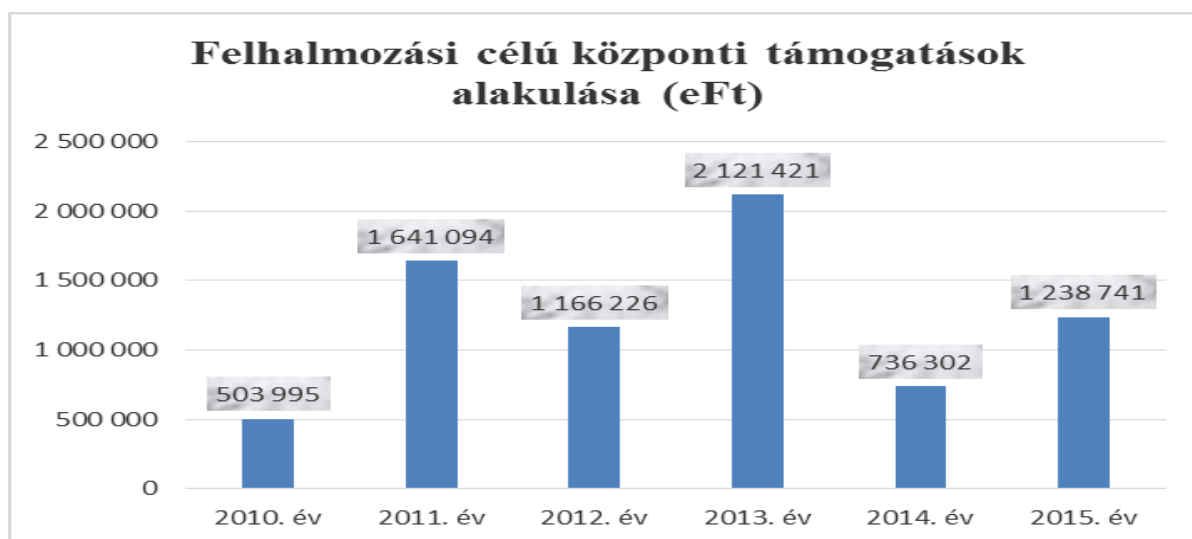
A működési támogatások tartalmazzák a támogatásértékű működési bevételeket, melyeket a teljesség igénye nélkül a Többcélú Kistérségi Társulástól, a KLIK-től, vidéki önkormányzatoktól kapott önkormányzatunk, a közfoglalkoztatásra elnyert összeget, valamint az államháztartáson kívülről elnyert pályázati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

A **felhalmozási bevételeket** az önkormányzat a beszámolási időszakban 100,85 %-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,** a Járásszékhely múzeumok szakmai támogatására, a Kubinyi Ágoston program keretében a Gépmúzeum fejlesztésére elnyert támogatás, valamint a közművelődési érdekeltségnövelő támogatásként utalt 168 eFt. A támogatásokat részletesen a 25. melléklet tartalmazza.

**Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek** között szerepel a szennyvízcsatorna beruházásra elnyert 82.563 eFt, az energetikai korszerűsítésekre nyert 103.874 eFt, a Rendelőintézet fejlesztésére biztosított 609.502 eFt, a közvilágítás korszerűsítésére nyújtott 277.399 eFt. A felhalmozási célú támogatásértékű bevételeket részletesen a 27. melléklet tartalmazza. A bevétel teljesítése önkormányzati szinten 101,02 %-os, mivel a bevételek realizálására több esetben is utófinanszírozás keretében, a számlák kiegyenlítését követően, illetve szállítói finanszírozás keretében kerülhet sor, mely tartalmazza a 2015. évben benyújtott támogatás lehívást is.

A felhalmozási célú központi támogatások alakulását az alábbi ábra tartalmazza.



Az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú átvett pénzeszközök között szerepel a szennyvízberuházáshoz a Víziközmű társulattól átvett pénzeszköz, 164.500 eFt összeg. A bevétel részletes alakulását a 28. melléklet tartalmazza.

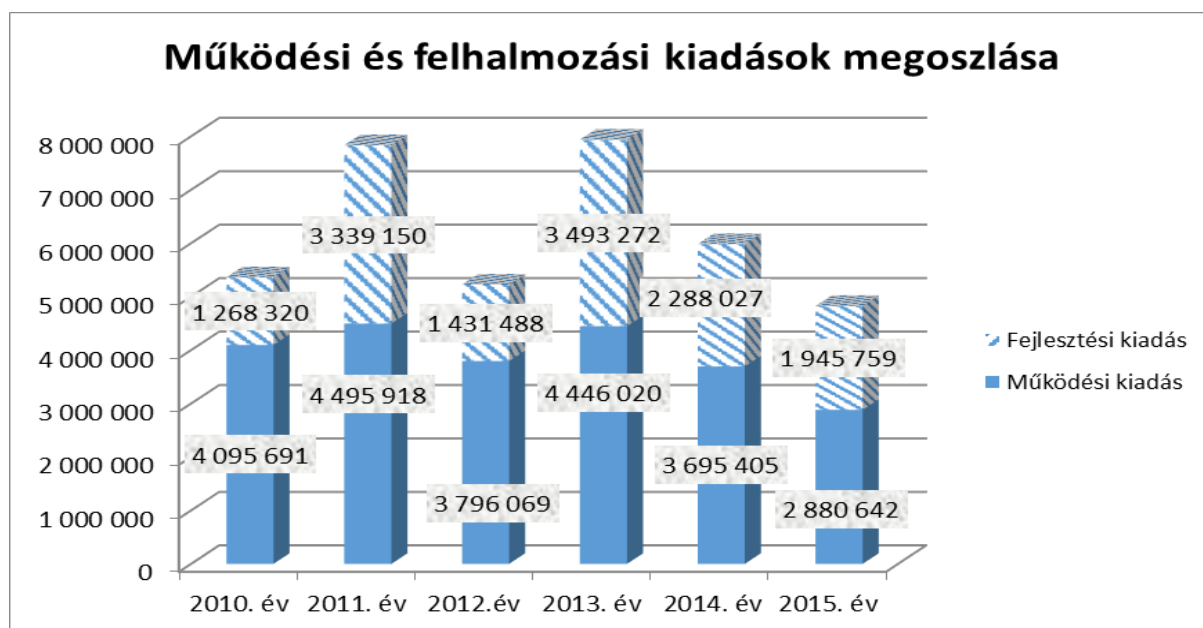
Az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeket a 23. melléklet, a tárgyi eszközök értékesítését a 22. melléklet, a pénzügyi befektetések bevételeit a 24. melléklet tartalmazza. A pénzügyi befektetés bevétele között szerepel a kötvénykibocsátásból származó befektetések hozama.

Az önkormányzat által folyósított kölcsönök visszatérülését részletesen a 29. melléklet tartalmazza. A beszámolási időszakban 4.883 eFt-ot realizált önkormányzatunk, mely 8,01 %-os teljesítést takar. A teljesítés azért marad el az időarányostól, mert a Zsóry Futball Club Kft. a támogatásmegelőlegező kölcsön visszafizetésére 2016. 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. A számviteli előírások alapján az önkormányzat által elhelyezett betételekötéseket bruttó módon kell bemutatni, mely azt jelenti, hogy minden egyes betételhelyezés megjelenik kiadásként, illetve lejáratkor bevételként, mely által az összeg halmozódik. 2015. évben az ilyen betételhelyezéseknek nem kellett előirányzatot képezni, ezért torzít a teljesítési adat módosított előirányzathoz történő vizsgálat. 2016. évtől várhatóan ezen pénzügyi műveleteknek is lesz előirányzata.

### **Kiadások alakulása:**

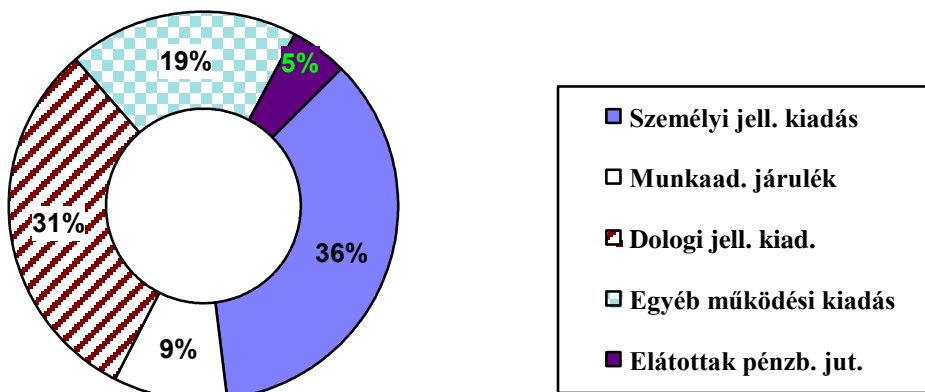
A beszámolási időszakban a finanszírozási kiadások nélkül 4.826.401 eFt-ot fordítottunk a képviselő-testület által jóváhagyott feladatok ellátására, az alábbi megoszlásban:



A fenti ábrákból kitűnik, hogy volumenében önkormányzatunk kevesebb összeget fordított a fejlesztési kiadásokra 2015. évben, mint 2014. évben, azonban az összkidáshoz viszonyított százalékos arány magasabb volt.

A fejlesztési kölcsönnyújtás mértéke az előző évi 23 millió Ft-ról 271 millió Ft-ra növekedett, melyből a Zsóry-fürdő fejlesztéséhez a VG Zrt-nek nyújtott összeg 263 millió Ft.

#### Működési kiadás megoszlása



**Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok** a működési kiadásokon belül a személyi jellegű kiadások és járulékai 36 %-ot képviselnek, mely százalékos arányában magasabb az előző évhez viszonyítva. Az előirányzatok teljesítése önkormányzati szinten 94,45 %-os.

**A dologi kiadások** 78,96 %-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, személyszállítás stb.) teljesítésénél törekedtünk a takarékos gazdálkodásra, és csak a legszükségesebb eszközbeszerzésekre illetve karbantartásokra került sor a beszámolási időszakban.

A számviteli változásból adódóan a kisértékű eszközbeszerzések is már a beruházások között szerepelnek, ezért is alacsonyabb a kiemelt előirányzat összege. 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 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 Gyermekjóléti 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, valamint a Rendőrkapitányságnak átadott pénzeszköz 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 73.472 eFt támogatást biztosított önkormányzatunk. A Média Nonprofit Kft. részére pedig 25.000 eFt támogatást nyújtott. A lakossági víz- és csatorna ár csökkentésére biztosított 35.838 eFt átadása megtörtént az üzemeltető ÉRV részére. A pénzeszközátadásokat részletesen az 7. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat a szociálpolitikai feladatok végrehajtására 139.783 eFt-ot fordított. Az elmúlt évhez történő jelentős csökkenés indoka, hogy a foglalkoztatást helyettesítő támogatás, és a lakásfenntartási támogatások folyósítása a Járási Hivatalhoz került. A folyósított ellátásokat részletesen a 8. melléklet mutatja be.

Beruházási kiadások: A beruházási kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 59,48 %. Önkormányzatunk a beszámolási időszakban 1.532.579 eFt-ot fordított beruházási kiadásokra, melyek közül a legjelentősebbek a következő beruházások:

- közvilágítási hálózat korszerűsítése,
- Dohány úti, Móra F. úti tagóvodák fejlesztése,
- szennyvízcsatorna hálózat bővítése
- Rendelőintézet rekonstrukciója
- Gépmúzeum kiállítótér bővítése stb.

A beruházási kiadások alakulását részletesen a 33. melléklet tartalmazza, melyből megállapítható, hogy a városunkban élő lakosság széles körét érintő fejlesztésekre kerül sor.

A felújítási kiadások: A kiadások teljesítése 35,99 %-os önkormányzati szinten. Megvalósult többek között a víz-csatorna rendszer rekonstrukciója 67.942 eFt értékben.. Útfelújításokra 24.135 eFt-ot fordítottunk. A felújítási kiadások feladatonkénti teljesítését a 32. melléklet tartalmazza.

A felhalmozási célú pénzeszközátadásokat államháztartáson kívülre a 10. melléklet tartalmazza részletesen. Felhalmozási célú kölcsönt nyújtottunk a beszámolási időszakban 271.354 eFt értékben, a 12. mellékletben részletezettek szerint.

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 hitelekéről, kölcsönökről 12. melléklet; az önkormányzat által igénybevett hitelekéről 46. melléklet, az önkormányzat vagyonáról 60. melléklet, a közvetett támogatásokról (adóelengedések, adókedvezmények) 49. melléklet, a több éves kihatással járó döntésekről szóló kimutatásokat 51. melléklet tartalmazza.



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 2015. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását 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. Tekintettel arra, hogy bármikor kérhet ilyen adatokat az Állami Számvevőszék, ezért a 2014-2015. év adataira vonatkozóan is elkészítettük a számításokat. 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 kiadásokra. 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 fejlesztéséhez. A CLF módszer szerint elkészített kimutatást a 64. melléklet tartalmazza, melyből megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk működési jövedelme pozitív egyenleget mutatott mind a 2013-as, a 2014-es és a 2015-ös évben, tehát megszűnt a pénzügyi helyzet romlása.

A tárgyi eszközök állományának elemzéséhez a 61. melléklet nyújt adatokat, mely bemutatja az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásokat, és az eszközök elhasználódási fokát. Az önkormányzat tárgyi eszközeinek használhatósági foka önkormányzati szinten 77,4%-os, mely intézményenként eltérően alakul.

Megállapítható, hogy a beszámolási időszakban szigorú, rangsorolt gazdálkodást kellett folytatnunk. A költségvetési intézmények működése folyamatosan biztosított volt.

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.

**M e z ő k ö v e s d, 2016. április 22.**

**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 2015. 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  
...../2016. (IV....) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról**

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 2015. évi gazdálkodást:

**23.731.229 eFt költségvetési bevétellel  
21.988.325 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 2.003.078 eFt előző évi maradványt használt fel, valamint a költségvetési intézmények működésének finanszírozására 1.046.717 eFt-ot fordított, a lekötött betétek megszüntetéséből 16.088.066 Ft-ot realizált.

**3.§**

Az 1. §-ban meghatározott költségvetési kiadásokon belül hiteltörlesztésre nem került sor, mivel az önkormányzatnak nincs hitelállománya.

**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 2014. 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 2015. 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 az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének módosításával egyidejűleg.

## 7.§

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

**Dr. Jakab Orsolya sk.**  
jegyző

**Dr. Fekete Zoltán sk**  
polgármester

**Kihirdetve:**  
**Mezőkövesd, 2016. április.....**

**Dr. Jakab Orsolya**  
jegyző

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

**2015. évben elszámolt adókedvezmények helyi iparűzési adóban**

A 2014. adóévről benyújtott adóbevallásban 2015. évben a helyi iparűzési 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 **530 eFt.**

Adóelengedésre építményadóban, illetve a pótlékoknál az adófizetésre kötelezettek jövedelmi helyzetének figyelembevétele alapján került sor, melyek együttes összege **71 eFt.**

**Adókedvezmények, adómentességek 2015. 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 3.466 eFt.**

Az **adókedvezmények** megállapítására a törvény alapján került sor a **különböző környezetvédelmi osztályba sorolás alapján.** Ennek összege **3.955 eFt** volt.

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