

Izsák Város Polgármesterétől

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2015. május 27-én tartandó ülésére.

Tárgy: Beszámoló a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 91.§ (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő *ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.*

Nos ez utóbbi mondat okozta az első problémát, melynek feloldását a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatósága a BAC-1266-2/2015. számú és 2015. április 24-i keltezésű levelével megküldött központi állásfoglalás oldott fel a következők szerint: „

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 e.

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 végzőkről az államháztartási 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 ellenőrzés 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.”

Ennek megfelelően törvényi előírás ellenére – mivel nem volt ellenőrzés- nem nyújtjuk be az előírás szerinti anyagot.

A második probléma az év során az volt, hogy 2014. január 1-jétől lépett hatályba az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormány rendelet (a továbbiakban: **R.**) Az új államszámviteli rendszer – a nemzetközi elvárásoknak is megfelelően- a kettő könyvvitel zárt rendszerén belül elkülöníti a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének folyamatos mérésére szolgáló költségvetési számvitelt, valamint a vagyon és annak összetételére, a tevékenység eredménye mérésére szolgáló pénzügyi számvitelt.

Az új államháztartási számvitel fő céljai:

- a) az államháztartás egésze szintjén valósuljon meg az egységes bevétel – kiadás osztályozás, a számviteli szabályok támogassák a nemzeti vagyon egységes szempontú mérését, a vagyonváltozás és a vagyonértékelés azonos módon történő elszámolását,
- b) az egyes tevékenységek teljesítésének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló eszközöket biztosítson, valamint a középtávú szempontok érvényesítése a követelések és kötelezettségek mérésével, ezáltal felkészülés a 2011/85/EU irányelv vezetésére.

Ennek megfelelően az R valójában négy korábbi kormányrendelet helyett alakított ki egységes számviteli szabályokat az államháztartás egészére.

Megvalósítási eszközök:

- 1.) **a költségvetési és pénzügyi számvitel megkülönböztetése**, ezen belül azonban egységes számlakeret és egységes rovatrend, követelése, kötelezettségvállalások, bevételek és kiadások közgazdasági és funkcionális mérése a költségvetési számvittel.
- 2.) a vagyon és a tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérése a pénzügyi számvittel, a konszolidáció módszertanának pontos meghatározása, és az egységes gyakorlat kialakulását segítő eszközök biztosítása.
- 3.) új számviteli politika kialakítása, új számlarend, analitikus nyilvántartások rendje, kapcsolódó szabályzatok módosítása.
- 4.) Az új számvitelre történő átállás részletszabályait az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 38/2013.(IX.13.) NGM rendelet.
- 5.) Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) Korm. rendelet.
- 6.) A kormányfunkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013.(XII.29.) NGM. rendelet.

Ha harmadik problémaként a személyi és technikai változásokat is elmondom, akkor megállapítható, hogy nem volt zökkenőmentes a 2014. évi költségvetés végrehajtása. Gyallai Imréné a nyár folyamán nyugdíjba vonult és év közben könyvelési programot is változtatni kellett, ami valójában kétszeres munkavégzést jelentett. Utóbbi változás oka, hogy a bonyolult könyvelési folyamatok leegyszerűsítésre kerültek ugyanolyan tartalom szolgáltatása mellett.

II.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket-tartalmazó kimutatást,
- d) A helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst.3.§-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- e) a vagyonkimutatást,
- f) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A költségvetés főösszege

A 2.§ tartalmazza a város összevont költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét. A város 2014. évi költségvetését a 1/2014.(II.19.) önkormányzati rendeletével fogadta el a Képviselő-testület.

A költségvetési rendelet módosítások alapján az előirányzatok a következők szerint alakultak az év során:

Ezer Ft-ban!

Megnevezés	eredeti előirányzatok	módosított	összege	teljesítés %-a
Bevételek:	615.292	960.591	888.014	92,44
Kiadások:	615.292	960.591	904.946	94,21

Az előirányzatoknál a következő három változás volt meghatározó:

- az éven belüli hitel (likvid, munkabér) forgalma:	119.766 ezer Ft
- adóssághozsokszolidáció átvezetése	93.174 ezer Ft
- közfoglalkoztatás finanszírozása	57.540 ezer Ft
Összesen:	270.480 ezer Ft.

Az előirányzatoknál és a teljesítéseknél is eltérést eredményezett a Hold utcai ingatlanok megvételével és eladásával kapcsolatos elképzelés (lebonyolítás), mely végső során a 2015. évben kerül realizálásra.

A bevételi teljesítés alakulása:

- költségvetési bevétel:	758.008 ezer Ft
- finanszírozási bevétel:	119.766 ezer Ft
- elszámolásra előleg	10.240 ezer Ft

A kiadások teljesítésének alakulása:

- költségvetési kiadás:	692.006 ezer Ft
- finanszírozási kiadás	212.940 ezer Ft

A kiadások megoszlása:

a) működési	600.243 ezer Ft
b) fejlesztési	91.763 ezer Ft

Bevétel- kiadási különbözet: - 16.932 ezer Ft, ami valójában nem más, mint alaptevékenységi maradvány, illetve túlköltség és megegyezik a korábbi pénzmaradvány kategóriájával. Az elszámolások intézményeként történtek meg az alábbi eredménnyel:

a) önkormányzat	- 20.384 ezer Ft
b) polgármesteri hivatal	150 ezer Ft
c) ÁMK	2.366 ezer Ft
d) egészségügyi szolgálat	246 ezer Ft
e) gyermekjóléti szolgálat	73 ezer Ft
f) gondozási központ	616 ezer Ft

A költségvetési támogatásoknál 3,7 százalékos a visszaesés, ami elsősorban abból adódik, hogy a szociális ellátásoknál csökkent a kifizetéshez kapcsolódó visszaigénylés. (1.4. pont 6. sor)

A pályázati visszatérítések a 2. számú melléklet részletesen tartalmazza. Itt annyi az eltérés, hogy az ÁROP pályázathoz 1.969 ezer forint előleget kaptunk, amivel 2015. évben elszámoltunk.

A támogatás értékű bevételeknél a 11. sorban szerepelnek a következő tételek:

- adósságkonszolidáció 93.174 ezer Ft
- közfoglalkoztatási program 44.461 ezer Ft

Az utóbbi években először fordult elő, hogy az iparüzési adóbevételi tervet nem sikerült 100 százalékra teljesíteni. Ennek okáról a képviselő-testület 2014. december 17-i ülésén részletes tájékoztatást kapott. Hasonló a helyzet a bírság, pótlék előirányzatok esetében is, de ezt csak az előző évi teljesítések alapján tudjuk tervezni. A talajterhelési díjjal több alkalommal foglalkoztunk és engedményeket tettünk. Reméljük, hogy 2015-ben a probléma megoldódik.

Az intézményi térítési díjaknál az új támogatási rendszer szempontjai szerint terveztünk, azonban a nagyszámú kedvezményezett kör (ingyenesen étkezik vagy 50 százalékot fizet) tovább nőtt, ami a fizetők számának csökkenéséhez vezetett. Az egyéb sajátos bevételeknél többletet jelentett, hogy egy könyvelési tétel a 27. sor helyett ide került könyvelésre.

A 24. sornál a sajátos felhalmozási bevétel a belvíz támogatás, ugyanakkor az okmányirodai bérleti költség 2015. évben került elszámolásra.

A 27. sor ÁHT-n kívüli bevétel a víz-és szennyvíz szolgáltatás fogyasztott mennyiségével van kapcsolatban, az előző évhez képest növekedés következett be.

A 30. sor az első lakáshoz jutáshoz korábban kifizetett kölcsönök befizetéséből származó bevételt tartalmazza. Sajnos jelentős a hátralékosok száma, érdemi előrelépés „fizetésektelenségi állapotok miatt” aligha várható.

A 4.§ település szintjén részletezi a működési és a felhalmozási kiadási előirányzatokat és feladatonként és a kapcsolódó 3. számú melléklet nevesítve mutatja be a beruházásokat.

Működési kiadások: Ezer Ft-ban!

Előirányzat megnevezése	eredeti előirányzatok	módosított	teljesítés	%
Személyi juttatások	175.165	228.988	221.024	96,52
Munkaadót terhelő járulék	49.899	54.553	50.287	92,18
Dologi és egyéb folyó kiadások	189.997	261.189	217.752	83,37
Ellátottak pénzbeli juttatásai	76.843	78.251	78.250	100,00
Egyéb működési célú kiadások	10.000	32.930	32.930	100,00
Tartalék	9.544	0	0	0
Összesen:	511.448	655.911	600.243	91,51

Felhalmozási kiadások:

Ezer Ft-ban!

Előirányzat megnevezése	eredeti előirányzatok	módosított	teljesítés	%
Beruházás	79.344	69.664	68.922	98,93
Felújítás	14.500	22.841	22.841	100,00
Tartalék	10.000	0	0	0
Összesen:	103.844	92.505	91.763	99,20

A működési kiadásoknál a munkaadókat terhelő járulékok százalékos mértéke alacsonyabb, mivel a közmunkaprogramokban ez 13,5 %.

A legnagyobb változások az Önkormányzatnál – mint külön költségvetéssel rendelkező szervnél – következtek be, hiszen itt került elszámolásra a közfoglalkoztatás, valamint az ÁMK-nál tervezett, de elszámolás szempontjából az önkormányzatnál szereplő takarítók és karbantartó bére, valamint járuléka.

Hasonló az indokolás a a dologi kiadásoknál is, hiszen a hatályos közszolgáltatási és bérleti szerződések Izsák Város Önkormányzata nevében kötődtek és ennek megfelelően a könyvelés is itt jelentkezik. Összességében a települési dologi kiadások 27.755 ezer forinttal nőttek, melynek elsődleges oka az energia (villany,gáz) költségek naprakész kifizetése (korábban jelentős hátralékok voltak), a szemetshállítás díjak terhei (korábban voltak kedvezmények) és a közmunkához kapcsolódó dologi kiadások.

Az egyéb működési célú kiadásoknál jelenik meg a korábbi évekhez hasonlóan a szervezeti támogatás, az ösztöndíjak kifizetése, a hulladékshállítás kedvezmény, az ebtartással kapcsolatos (kóbor ebek befogása és a keceli menhely településarányos költsége) kifizetések , valamint az Inno-Kom Nonprofit Kft részére 2014. évben biztosított 16.645 ezer forint finanszírozás.

Az Önkormányzati hivatalnál első helyen kell említeni a bérkompenzációt, második okként, hogy itt jelenik meg Tetézi Lajos megbízási díjának kifizetése, valamint hogy az év folyamán három dolgozónak megszűnt a köztisztviselői jogviszonya és esetükben jubileumi jutalom, illetve szabadságmegváltás került kifizetésre a hatályos jogszabályok szerint. Egy dolgozó esetében még „ munkaügyi vita” áll fenntartós helyettesítés ellátása ügyében, mely 2015. évben kerül rendezésre. Itt számoltuk el a három választás személyi juttatásait is.

Az ÁMK esetében már jeleztem, hogy az iskola dolgozók bére, járuléka és dologi kiadásainak többsége az önkormányzatnál került elszámolásra.

Az Egészségügyi szolgálatnál az ügyeletes telefon működésének 20 százalékos költsége jelenik meg, mely bérjellegű kifizetés és járulékköteles. A dologi kiadásoknál az ügyeleti szerepel, melyhez finanszírozás is párosul.

A város felhalmozási – felújítási kiadásait a 4. számú melléklet tartalmazza. A szennyvízberuházás és a LED közvilágítás 2015. évre tevődött át a pályázati eljárások módosítása, illetve az EDF-DÉMÁSZ halogató álláspontja miatt. Az elmúlt hetekben végleges intézkedéseket tettünk az akadályok elhárítására.

A polgármesteri hivatalnál került elszámolásra a két új kamera megvásárlása. Beszerzésük szükséges volt, mivel a testületi ülések közvetítésének és az egyéb televíziós anyagok készítésének feltételeit csak így lehetett biztosítani. Az ÁMK egyéb beszerzése egy porszívó vásárlása volt.

A felújításoknál a sportcsarnok pályázati nem nyert, a parkolási rend kialakítása 2015. évre tevődött át. Az óvodánál kifizettük az önerőből végrehajtott középső rész felújításának számláját és rendeztük a 2013-2014. években elvégzett utépítések (Kovács Aladár utca, Batthyány utca) és az egyéb utcákban elvégzett kátyúzások számláit.

Az elmúlt évben adósságot keletkeztető jogügylete (beruházása, kötelezettségvállalása) nem volt a településnek.

A város feladatait az költségvetésben engedélyezett létszámkerettel látta el, bár zárójelben kell megjegyezni, hogy a hivatalnál a létszámkeret nem éri el törvényben finanszírozott létszámot.

A város 2014. évi mérlegét a 7. számú melléklet tartalmazza. Megállapítható, hogy a 2014. évi bevételek fedezték a végrehajtott kiadásokat, és megtörtént a város adósságállományának rendezése is. Jelenleg a városnak egy 10 millió forintos éven belüli likvid hitelkerete van.

A város és intézményei 2014. évi pénzeszközeiben minimális növekedés következett be.

A város vagyona az előző évhez 103.318 ezer forinttal csökkent, ami valójában az értékcsökkenésre szorítkozik. A IV. Üzemeltetése, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartása a számviteli változások nyomán megszűnt és felosztásra került a részletezett jogcímek között. Problémát jelent – azt az adóbeszámoló is jelezte- hogy egyre több vállalkozásnál fejeződik be a fel- vagy végelszámolás és a követelések átvezetésre kerülnek a „ O „ csoportba, melynek megtérülési valószínűsége azonos az elnevezéssel.

Az önkormányzat és intézményei által nyújtott közvetlen támogatásoknál évente visszatérő tétel egy gépjárműadó fizetési mentesség biztosítása. A támogatás nyújtását ebben esetben az adózó családi és vagyoni körülményei indokolták.

Izsák Város Önkormányzata 2014. évben térítési díj, kártérítés követelés méltányosságból történő elengedésére, illetve más jogcímen nem nyújtott közvetett támogatást.

Az önkormányzat vagyonának alakulását a rendelet melléklete részletes mélységgel bemutatja, az intézményenkénti alakulást röviden az alábbiak szerint szeretném részletezni.

Az Önkormányzat és intézményeinek vitatott függő követelése 2014. évben nem keletkezett, előírt és behajtás alatt álló követelései 2.389 ezer forint.

A 13. számú melléklet tartalmazza azokat a tételeket, ahol a tényleges mutatószámok alapján számított finanszírozás járandóság és a költségvetésbe ténylegesen megérkező finanszírozás összegei szerepelnek. Ez 5.722.406 Ft túlf finanszírozást mutat, melyből 61 % a pontosan tervezhetetlen étkezéshez kapcsolódik. Előirányzatot lemondani csak október végéig lehet.

Az elszámolási kötelezettséget a hatályban lévő 1991. évi XX. törvény – a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről – 138.§ (1) bekezdés k) pontja írja elő, mely szerint a képviselő-testület gazdálkodási feladata és hatásköre keretében elfogadja a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót(zárszámadás) ennek keretében elfogadja a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolást.

Intézményeként a részletező kimutatások az előterjesztés mellékletét képezik. Összességében ennyiben kívántam bemutatni a 2014. évi költségvetés végrehajtásával kapcsolatos munkánkat és annak eredményeit.

A benyújtott rendelet-tervezet IV. fejezete egyenként mutatja be az elemi költségvetések végrehajtását.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatását és a rendelet-tervezet elfogadását, a rendelet megalkotását.

I z s á k, 2015. május 22.

(: Mondok József:)
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Izsák Város Önkormányzat 2014. évi zárszámadásáról és a 2014. évi pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásához.

I. A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Képviselő-testület az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében fogadja a 2014. évi költségvetési zárszámadásról és a 2014. évi pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló önkormányzati rendeletét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 91.§ (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A törvényi határidő: 2015. május 31.

II. A rendelet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

A zárszámadási rendelet keretében történik elszámolás a normatív költségvetési támogatásokról (1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés k) pontja illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 53.§-a alapján). Ennek nyomán visszafizetési és adatszolgáltatási kötelezettsége van az önkormányzatnak, illetve költségvetési szerveinek. Közvetlen társadalmi és gazdasági hatása a rendeletnek nincsen, költségvetési hatása a rendelkezésre álló pénzeszközök csökkenése.

III. A rendelet környezeti és egészségügyi hatásai:

Közvetlen hatása nincsen.

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

A személyi, szervezeti, tárgyi feltételek és a könyvelési ismeretek rendelkezésre állnak.

V. A rendelet adminisztratív terheit befolyásoló hatásai:

A rendelet az adminisztratív terheken nem változtat. Az évközi adatok rendszerezése illetve átvezetése történik meg formanyomtatványok alkalmazásával, illetve a beszámoló elkészítése team munkában történik.

VI. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogszabály megalkotásának elmaradása sérti a számviteli és az államháztartási törvények rendelkezéseit, így a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárását vonhatja maga után, azon túl, hogy a költségvetési támogatások folyósítása is felfüggesztésre kerülhet..

I z s á k, 2015. április 20



(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

ÖNKORMÁNYZATI BESZÁMOLÓ
2014.

1. számú melléklet: Az Önkormányzat 2014. évi összes bevétele- forrásonként
2. számú melléklet: Az Önkormányzat 2014. évi összes költségvetési kiadása-
kiadási jogcím szerint.
3. számú melléklet: Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési hiány- többlet
megállapítása
4. számú melléklet: Izsák Város Önkormányzat 2014. évi költségvetésnek mérlege
5. számú melléklet: Az Önkormányzati 2014. évi maradványkimutatás

Az önkormányzat 2014. évi összes bevétele - forrásokként

Ezer forintban

Sor- sz.	Bevételi forrás megnevezése	Eldirányzatok											
		Összesen				Összesenből							
		(1+2+3)				Működési (2)				Felhalmozási (3)			
		eredeti előirányzat	mód. ei.	telj.	%	Eredeti előirányzat	mód. ei.	telj.	%	eredeti ei.	módifoltott ei.	telj.	%
1.	I. Kapott támogatások	430 455	454 882	494 027	108,6	370 995	395 422	432 599	109,4	59 460	59 460	61 428	103,3
2.	1. Költségvetési támogatás	370 995	395 422	432 599	109,4	370 995	395 422	432 599	109,4	59 460	59 460	61 428	103,3
3.	1.1 normatív hozzájárulás	300 959	300 731	358 261	119,1	300 959	300 731	358 261	119,1				
4.	1.2 központosított támogatás		10 391	9 920	95,5		10 391	9 920	95,5				
5.	1.3 kiegészítő támogatás		11 670	12 421	106,4		11 670	12 421	106,4				
6.	2. egyes jövedelempótló támogatás	70 036	72 630	51 997	71,6	70 036	72 630	51 997	71,6				
7.	1.5 fejlesztési célú támogatás (pályázatok)	59 460	59 460	61 428	103,3					59 460	59 460	61 428	103,3
8.	II. Támogatás értékű bevételek	4 640	153 003	86 921	58,8	4 640	5 675	1 183	20,8		147 328	85 738	58,2
9.	1. támogatás értékű működési bevétel	4 640	5 675	1 183	20,8	4 640	5 675	1 183	20,8				
10.	-ebből TB alapból átvett												
11.	2. támogatás értékű felhalmozási bevétel		147 328	85 738	58,2						147 328	85 738	58,2
12.	III. Közhatalmi bevételek	116 837	116 837	106 665	91,3	95 453	95 453	96 135	100,7	21 384	21 384	10 530	49,2
13.	1. helyi adk	92 179	92 179	83 596	90,7	75 395	75 395	75 395	100,0	16 784	16 784	8 201	48,9
14.	2. átengedett központi adók	20 058	20 058	20 740	103,4	20 058	20 058	20 740	103,4				
15.	2.1 gépjármű adó	20 058	20 058	20 740	103,4	20 058	20 058	20 740	103,4				
16.	3. bírság, pótlék, egyéb bevétel	4 000	4 000	2 329	58,2					4 000	4 000	2 329	58,2
17.	5. tulajterhelési díj	600	600		0,0					600	600		0,0
18.	IV. Intézményi működési bevétel	4 170	4 170	3 623	86,9	4 170	4 170	3 623	86,9				
19.	1. kamat és hozam bevétel												
20.	2. intézményi térítési díj												
21.	3. egyéb sajátos bevétel	4 170	4 170	3 623	86,9	4 170	4 170	3 623	86,9				
22.	V. Felhalmozási bevétel	2 000	52 540	500	1,0		50 540	500	1,0	2 000	2 000		0,0
23.	1. tárgyeszköz értékesítés		50 540	500	1,0		50 540	500	1,0				
24.	2. önkormányzat sajátos felhalmozási bevétele	2 000	2 000		0,0					2 000	2 000		0,0
25.	VI. Átvett pénzeszköz	19 000	19 000	21 213	111,6					19 000	19 000	21 213	111,6
26.	1. ÁHT-n belülről												
27.	2. ÁHT-n kívülről	19 000	19 000	21 213	111,6					19 000	19 000	21 213	111,6
28.	VII. Előző évi maradvány átvételei												
29.	VIII. Kölcsönök visszatérülése	2 000	2 000	1 016	50,8					2 000	2 000	1 016	50,8
30.	1. kapott kölcsönök												
31.	2. nyújtott kölcsönök visszatérülése	2 000	2 000	1 016	50,8					2 000	2 000	1 016	50,8
32.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTEL	579 102	802 432	713 965	89,0	475 258	551 260	534 040		103 844	251 172	179 925	71,6

2. számú melléklet

Az Önkormányzat 2014. évi összes költségvetési kiadása - kiadási jogcím szerint

Ezer forintban

S. sz.	Kiadási előirányzat megnevezése	Előirányzatok											
		Összesen (2+3)				Összesenből							
						Működési (2)				Felhalmozási (3)			
		Eredeti előirányzat	mód.ei.	telj.	%	Eredeti előirányzat	mód.ei.	telj.	%	Eredeti előirányzat	mód.ei.	telj.	%
1.	I. Működési kiadás	129 196	283 801	282 102	99,4	129 196	283 801	282 102	99,4				
2.	1. Személyi juttatás	7 754	64 627	64 513	99,8	7 754	64 627	64 513	99,8				
3.	2. Munkaadót terhelő járulék	2 159	11 026	11 026	100,0	2 159	11 026	11 026	100,0				
4.	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	22 896	96 972	95 388	98,4	22 896	96 972	95 388	98,4				
5.	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	76 843	78 251	78 250	100,0	76 843	78 251	78 250	100,0				
6.	5. egyéb működési célú kiadások	10 000	32 925	32 925	100,0	10 000	32 925	32 925	100,0				
7.	6. Tartalék	9 544				9 544							
8.	II. Felhalmozási kiadások	103 844	89 556	88 837	99,2					103 844	89 556	88 837	99,2
9.	Beruházás	79 344	66 715	65 996	98,9					79 344	66 175	65 996	99,7
10.	Felújítás	14 500	22 841	22 841	100,0					14 500	22 841	22 841	100,0
11.	egyéb felhalmozási kiadás												
12.	Tartalék	10 000								10 000			
13.	Költségvetési kiadás	233 040	373 357	370 939	99,4	129 196	283 801	282 102	99,4	103 844	89 556	88 837	99,2

3.számú melléklet
AZ önkormányzat 2014. évi költségvetési hiány - többlet megállapítása

adatok e.Ft-ban

BEVÉTEL					KIADÁS						
	MEGNEVEZÉS	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%		MEGNEVEZÉS	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%
1.	I. Költségvetési bevétel	579102	802 432	713 965	89,0	1.	I. Költségvetési kiadás	233040	373 357	370 939	99,4
2.	Költségvetési többlet	346062	335 901	280 475	83,5	2.	Költségvetési hiány	346062	335 901	280 475	83,5
3.	II. Finanszírozási kiadás		119766	119766	100,0	3.	II. Finanszírozási kiadás	346062	548 841	493 415	89,9
4.	1. Működési célú					4.	1. Működési célú				
5.	2. Felhalmozási célú					5.	2. Felhalmozási célú		93 174	93 174	100,0
6.	2.1 Likviditási célú hitel		119766	119766	100,0	6.	2.1 Likviditási célú hitel		119 766	119 766	100,0
7.	2.2 Kötvény visszafizetés (tőke)					7.	2.2 Kötvény visszafizetés (tőke)				
8.	3. intézmény finanszírozás					8.	3. intézmény finanszírozás	346062	335 901	280 475	83,5
9.	III. előelg			10 240		9.	Költségvetés összesített hiány				
10.	Költségvetés összesített bevétele	579102	922198	843971	91,5	10.	Költségvetés összesített kiadása	579102	922 198	864 354	93,7

4. számú melléklet az Izsák Város Önkormányzat 2014.évi költségvetésének mérlege

adatok e.ft.-ban

BEVÉTELEK					KIADÁSOK				
Megnevezés	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	Megnevezés	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%
A/ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	579 102	922 198	843 971	91,5	A/ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	579 102	922 198	864 354	93,7
a) Pénzforgalmi bevételek	579 102	922 198	843 971	91,5	a) Pénzforgalmi kiadások	579 102	922 198	864 354	93,7
I. Működési célú	475 258	551 260	534 040	98,5	I. Működési célú	129 196	283 801	282 102	99,4
Kapott támogatások	370 995	395 422	432 599	109,4	Személyi jellegű kiadások	7 754	64 627	64 513	99,8
Támogatásértéktől bevételek	4 640	5 675	1 183	20,8	Munkaadót terhelő járulékok	2 159	11 026	11 026	100,0
Közhatalmi bevételek	95 453	95 453	96 135	100,7	Dologi és egyéb folyó kiadások	22 896	96 972	95 388	98,4
Intézményi működési bevételek	4 170	4 170	3 623	86,9	Ellátottak pénzbeli juttatásai	76 843	78 251	78 250	100,0
Átvett pénzeszköz		50 540	500	1,0	Egyéb működési célú kiadások	10 000	32 925	32 925	100,0
Kölcsön visszatérülése					Tartalék	9 544			
II. Felhalmozási célú	103 844	251 172	179 925	71,6	II. Felhalmozási célú	103 844	89 556	88 837	99,2
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	2 000	2 000	1 016	50,8	Intézményi beruházási kiadások	79 344	66 715	65 996	99,7
Támogatásértéktől felhalmozási bevételek		147 328	85 738	58,2	Intézményi felújítás	14 500	22 841	22 841	100,0
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	19 000	19 000	21 213	111,6	Kormányzati beruházások				
Önkormányzatok támogatása	59 460	59 460	61 428	103,3	lakástámogatás				
Kölcsönök visszatérülése	2 000	2 000			Egyéb felhalmozási kiadások				
Közhatalmi bevételek	21 384	21 384	10 530	49,2	Tartalék	10 000			
előleg			10 240		b) Pénzforgalmi nélküli kiadások				
KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET					KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY				
B/ FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ bevétel		119 766	119 766	100,0	B/ FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK		212 940	212 940	100,0
I. Működési célú hitelt					I. Működési célú hiteltörlesztés		119 766	119 766	100,0
II. Felhalmozási célú hitel					II. Felhalmozási célú hiteltörlesztés		93 174	93 174	100,0
C./INTÉZMÉNYI FINANSZÍROZÁS					C./INTÉZMÉNYI FINANSZÍROZÁS		335 901	280 475	83,5
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B+C)	579 102	922 198	843 971	91,5	KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B+C)	579 102	922 198	864 354	93,7
A KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESÍTETT TÖBBLETE					A KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESÍTETT HIÁNYA				
					Működési hiány				
					Felhalmozási hiány				
A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA									
A/ Belső forrásból									
I. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele									
II. Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele									
B/ Külső forrásból									
I. Működési célú hitelfelvétel									
II. Felhalmozási célú hitelfelvétel									
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	579 102	922 198	843 971	91,5	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	579 102	922 198	864 354	93,7
I. Működési célú bevételek összesen	475 258	671 026	664 046	98,9	I. Működési célú kiadások összesen	475 258	832 642	775 517	93,1
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	103 844	251 172	179 925	71,6	II. Felhalmozási célú kiadások összesen	103844	89 556	88 837	100,0

5.számú melléklet

Az Önkormányzati 2014.évi maradványkimutatás

adatok e.Ft-ban

sorszám	megnevezés	összeg
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	713965
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	370939
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	343027
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	130006
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	493416
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-363410
7.	Alaptevékenység maradványa	-20384

**ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BESZÁMOLÓ
2014.**

1. számú melléklet: Az Önkormányzati Hivatal 2014. évi összes bevétele- forrásonként
2. számú melléklet: Az Önkormányzati Hivatal 2014. évi összes költségvetési kiadása-
kiadási jogcím szerint.
3. számú melléklet: Az Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetési hiány- többlet
megállapítása
4. számú melléklet: Az Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésnek mérlege
5. számú melléklet: Az Önkormányzati Hivatal 2014. évi maradvány-kimutatás

Az önkormányzati Hivatal 2014. évi összes bevétele - forrásonként

Ezer forintban

Sor- sz.	Bevételi forrás megnevezése	Előirányzatok									
		Összesen				Összesenből					
		(1+2+3)				Működési (2)				Felhalmozási (3)	
		eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	eredeti ei.	mód.ei.
1.	I. Kapott támogatások										
2.	1. Költségvetési támogatás										
3.	1.1 normatív hozzájárulás										
4.	1.2 központosított támogatás										
5.	1.3 kiegészítő támogatás										
6.	1.4 egyes jövedelempótló támogatás										
7.	1.5 fejlesztési célú támogatás (pályázatok)										
8.	II. Támogatás értékű bevételek		906	3 320			906	3 320			
9.	1. támogatás értékű működési bevétel		906	3 320			906	3 320			
10.	-ebből TB alappól átvett										
11.	2. támogatás értékű felhalmozási bevétel										
12.	III. Közhatalmi bevételek										
13.	1. helyi adók										
14.	2. átengedett központi adók										
15.	2.1 gépjármű adó										
16.	3. bírség, pótlék, egyéb bevétel										
17.	5. talajterhelési díj										
18.	IV. Intézményi működési bevétel			7 576				7 576			
19.	1. kamat és hozam bevétel										
20.	2. intézményi térítési díj										
21.	3. egyéb sajátos bevétel			7 576				7 576			
22.	V. Felhalmozási bevétel										
23.	1. tárgyszerzők értékesítés										
24.	2. önkormányzat sajátos felhalmozási bevétele										
25.	VI. Átvett pénzeszköz			749				749			
26.	1. ÁHT-n belülről										
27.	2. ÁHT-n kívülről			749				749			
28.	VII. Előző évi maradvány átvétele										
29.	VIII. Kölcsönök visszatérülése										
30.	1. kapott kölcsönök										
31.	2. nyújtott kölcsönök visszatérülése										
32.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTEL		906	11 645			906	11 645			

2. számú melléklet

Az önkormányzati hivatal 2014. évi összes költségvetési kiadása - kiadási jogcím szerint

Ezer forintban

S. sz.	Kiadási előirányzat megnevezése	Előirányzatok											
		Összesen (2+3)				Összesenből							
						Működési (2)				Felhalmozási (3)			
		eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%
1.	I. Működési kiadás	126 029	132 402	123 074	92,9	126 029	132 402	123 074	92,9				
2.	1. Személyi juttatás	63 678	74 583	72 627	97,4	63 678	74 583	72 627	97,4				
3.	2. Munkaadót terhelő járulék	17 442	17 571	17 571	100,0	17 442	17 571	17 571	100,0				
4.	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	44 909	40 243	32 871	81,7	44 909	40 243	32 871	81,7				
5.	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai												
6.	5. egyéb működési célú kiadások		5	5	100,0		5	5	100,0				
7.	6. Tartalék												
8.	II. Felhalmozási kiadások		2 799	2 799	100,0						2 799	2 799	100
9.	Beruházás		2 799	2 799	100,0						2 799	2 799	100
10.	Felújítás												
11.	egyéb felhalmozási kiadás												
12.	Tartalék												
13.	Költségvetési kiadás	126 029	135 201	125 873	93,1	126 029	132 402	123 074	93		2 799	2 799	100

3.számú melléklet
AZ önkormányzati hivatal 2014. évi költségvetési hiány - többlet megállapítása

adatok e.Ft-ban

BEVÉTEL					KIADÁS						
	MEGNEVEZÉS	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%		MEGNEVEZÉS	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%
1.	I. Költségvetési bevétel		906	11 645		1.	I. Költségvetési kiadás	126029	135 201	125 873	93,1
2.	Költségvetési többlet					2.	Költségvetési hiány	126029	134 294	114 378	85,2
3.	II. Finanszírozási bevétel	126 029	134 295	114 378	85,2	3.	II. Finanszírozási kiadás				
4.	1. Működési célú					4.	1. Működési célú				
5.	2. Felhalmozási célú					5.	2. Felhalmozási célú				
6.	2.1 Hitelek törlesztés					6.	2.1 Hitelek törlesztés				
7.	2.2.Kötvény visszafizetés (tőke)					7.	2.2.Kötvény visszafizetés (tőke)				
8.	3. Intézményi finanszírozás	126 029	134 295	114 378	85,2	8.	3. Intézményi finanszírozás				
9.	Költségvetési összesített bevétele	126 029	135 201	126 023	93,2	9.	Költségvetés összesített kiadása	126029	135 201	125 873	93,1

4. számú melléklet az Önkormányzati Hivatal 2014.évi költségvetésének mérlege

adatok e.ft.-ban

BEVÉTELEK					KIADÁSOK				
Megnevezés	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%	Megnevezés	eredeti ei.	mód.ei.	telj.	%
A/ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	906	11 645		A/ KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	126 029	135 201	125 873	93,1
a) Pénzforgalmi bevételek					a) Pénzforgalmi kiadások	126 029	135 201	125 873	93,1
I. Működési célú					I. Működési célú	126 029	132 402	123 074	92,9
Kapott támogatások					Személyi jellegű kiadások	63 678	74 583	72 627	97,4
Támogatásértékű bevételek		906	3 320		Munkaadót terhelő járulékok	17 442	17 571	17 571	100,0
Közhatalmi bevételek					Dologi és egyéb folyó kiadások	44 909	40 243	32 871	81,7
Intézményi működési bevételek			7 576		Ellátottak pénzbeli juttatásai				
Átvett pénzeszköz					Egyéb működési célú kiadások		5	5	100,0
Kölcsön visszatérülése			749		Tartalék				
II. Felhalmozási célú					II. Felhalmozási célú		2 799	2 799	100,0
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek					Intézményi beruházási kiadások		2 799	2 799	100,0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek					Intézményi felújítás				
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel					Kormányzati beruházások				
Önkormányzatok költségvetési támogatása					lakástámogatás				
Kölcsönök visszatérülése					Egyéb felhalmozási kiadások				
Közhatalmi bevételek					Tartalék				
					b) Pénzforgalmi nélküli kiadások				
KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET					KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	126 029	135 201	114 378	85,2
B/ FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ bevétel	126 029	134 295	114 378	85,2	B/ FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK				
I. Működési célú hitelt					I. Működési célú hiteltörlesztés				
II. Felhalmozási célú hitel					II. Felhalmozási célú hiteltörlesztés				
C./INTÉZMÉNYI FINANSZÍROZÁS					C./INTÉZMÉNYI FINANSZÍROZÁS				
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B+C)					KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B+C)				
A KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESÍTETT TÖBBLETE					A KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESÍTETT HIÁNYA				
					Működési hiány				
					Felhalmozási hiány				
A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA									
A/ Belső forrásból									
I. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele									
II. Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele									
B/ Külső forrásból									
I. Működési célú hitelfelvétel									
II. Felhalmozási célú hitelfelvétel									
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN					KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	126 029	135 201	125 873	93,1
I. Működési célú bevételek összesen	126 029	135 201	126 023	93,2	I. Működési célú kiadások összesen	126 029	132 402	123 074	92,9
II. Felhalmozási célú bevételek összesen	126 029	135 201	126 023	93,2	II. Felhalmozási célú kiadások összesen		2 799	2 799	100,0

5.számú melléklet

Az Önkormányzati Hivatal 2014.évi maradványkimutatás

adatok e.Ft-ban

sorszám	megnevezés	összeg
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	11645
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	125873
3.	<i>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</i>	-114228
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	114378
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6.	<i>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</i>	114378
7.	Alaptevékenység maradványa	150