

FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Ügyiratszám: 362-11/2014.	Ellenőrizte: _____ (jegyző)
	Pénzügyileg látta: _____ (osztályvezető)
Ügyintéző: Leskó Mária	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Dr. Tóth Lajos polgármester	Előzetesen tárgyalja: Valamennyi Bizottság
A döntéshez egyszerű <input type="checkbox"/> - minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/> x
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/> -
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/> -
A rendelettervezetet társadalmi egyeztetésre kell bocsátani	<input type="checkbox"/> -
Melléklet:	<input type="text" value="2"/>
Függelék:	<input type="checkbox"/> -
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	--- képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> x rendkívüli <input type="checkbox"/> - ülésére készült.

B E S Z Á M O L Ó

FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL ÉS AZ
ÖNKORMÁNYZAT VAGYONGAZDÁLKODÁSÁRÓL

Tisztelt Képviselő-testület!

Felsőzsolca Város Önkormányzata 2013. évi gazdálkodását – a vonatkozó jogszabályok mellett - a Képviselő-testület az 5/2013. (II.27.) számú önkormányzati rendelete alapján végezte.

A költségvetés a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) alapján készült.

Az Önkormányzat gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdése alapján az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XI.24) Korm. rendelet előírásai voltak a meghatározóak.

A Képviselő-testület a jóváhagyott 2013. évi költségvetést az év során nyolc alkalommal módosította. Valamennyi előirányzat-módosítás a Képviselő-testület döntését követően végrehajtásra került.

A Képviselő-testület az Önkormányzat gazdálkodásáról a féléves, illetve a háromnegyed éves tájékoztató keretében kapott részletes tájékoztatást. Jelen beszámolás a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült, az éves feladatellátásról és az önkormányzat vagyonának alakulásáról ad számot.

A beszámoló tartalmazza az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek: a Közös Önkormányzati Hivatal és a GAMESZ, valamint az Önkormányzat és a GAMESZ-hoz rendelt önállóan működő intézmények adatait is, valamint a GAMESZ által készített szöveges értékelést is a 2013. évi gazdálkodásról.

I. Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Képviselő-testületi döntés értelmében 2013. július 1-től törvényi változás miatt a Családgondozó Központ által ellátott feladatokat a Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás látja el. A feladatellátáshoz szükséges előirányzatok és teljesítések az Önkormányzat 2013. I. félévi testületi beszámolójában, míg ezen időpontot követően a Társulás beszámolójában szerepelnek. Számviteli jogszabályi előírások alapján azonban abban az esetben, amikor év közben csak fenntartóváltás történik, akkor a Magyar Államkincstár felé benyújtandó garnitúrában csak az új fenntartó beszámolójában szerepelhet a teljes évi előirányzat és teljesítés. Fentiek miatt ezzel a tétellel a Kincstár és az Önkormányzat Képviselő-testülete felé készített beszámoló adatállománya eltér.

Felsőzsolca Város 2013. évi eredeti költségvetésének költségvetési bevételi főösszege 864 636 E Ft, költségvetési kiadási főösszege 815 636 E Ft, valamint finanszírozási kiadások között megtervezésre került 49 000 E Ft tőketörlesztés megfizetése a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan.

Az év közbeni előirányzat-módosításokkal a **költségvetési bevételek** módosított előirányzata 2013. december 31-én 1 192 785 E Ft, teljesülése 1 124 334 E Ft, mely 94,26 %-nak felel meg. A költségvetési bevételeken felül a kiadások teljesítésére bevonásra került a 2012. évi pénzmaradvány összege 75 655 E Ft.

Költségvetési kiadásainak előirányzata az év során 1 219 440 E Ft-ra módosult, teljesítése 938 361 E Ft. A módosított költségvetési kiadási előirányzatok felhasználása 76,95 %-ban teljesültek.

A Képviselő-testület a költségvetés elfogadásával, illetve az előirányzatok módosításával egyidejűleg szigorú gazdálkodási fegyelem megtartását, a saját bevételek beszedésére fokozott intézkedéseket, a normatív feladatmutatók alakulásának folyamatos figyelemmel kísérését rendelte el, valamennyi intézményre vonatkozóan.

Az év során hitelfelvétel nem történt.

II. Bevételi források és azok teljesítése: (zárszámadási rendelettervezet 1-6. melléklet)

A GAMESZ és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek bevételeinek alakulását a rendelettervezet 6. melléklet mutatja be.

Működési költségvetési bevételek körében:

Működési bevételek főként a közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételekhez kapcsolódnak. Egyik legkiemelkedőbb tétel a közhatalmi bevétel, mely a helyi adóbevételeket jelenti. A helyi adóbevételek teljesítése 124,54 %-os, mely túlteljesítés az iparüzési adó feltöltéséből adódik, melynek összege közel 40 milló Ft.

Az intézményi működési bevételek a szolgáltatásnyújtáshoz, valamint bérleti díjbevételekhez kapcsolódnak.

A GAMESZ működési költségvetési bevételeinek teljesítése 96,97 %.

Az **önkormányzat sajátos működési bevételeinek** jelentős része az átengedett központi adók, mely az önkormányzat gépjárműadó bevétel, (40 %, önkormányzatnál maradó bevétel 28 086 E Ft), valamint a talajterhelési díjak, bírságok és pótlékok előirányzatait és befizetését mutatja.

Központosított előirányzatok között került módosított előirányzatként megtervezésre a lakott külterületi támogatás, valamint a 2012. évi bérkompenzáció.

Önkormányzatok kiegészítő támogatása: Felsőzsolca Város Önkormányzata pályázatot nyújtott be a működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatására, melyre 2013-ban 15 000 E Ft támogatást nyert el. Ez a támogatás a gazdálkodási körülményeket segítette. Itt került megtervezésre és teljesítésre a szerkezetátalakítási tartalék és a gyermekvédelmi támogatás összege. Támogatás benyújtása történt az Itthon vagy Magyarország pályázatra, az elnyert támogatás 400 E Ft.

Egyéb költségvetési támogatás államháztartáson belülről tételsor előirányzatait és a kapcsolódó teljesítéseket a rendelettervezet 2. melléklet VI. azonos tartalmú sora mutatja tételesen.

Államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök: a költségvetés készítésekor 1 500 E Ft tervezés történt a kamatmentes munkáltatói kölcsön visszafizetésével. Év közben A Felsőzsolcai Városnapok rendezvénysorozat támogatására nyújtott pénzeszköz került előirányzat módosításra és teljesítésként kimutatásra.

Felhalmozás költségvetési bevételei:

A **felhalmozási és tőke jellegű bevétel** eredeti és módosított előirányzata 37 446 E Ft, a teljesítés csupán 20 778 E Ft értékben realizálódott. Megtervezésre került, azonban teljesítés nem történt a telek értékesítésből. Csak részben teljesült az Országos Vízügyi Igazgatóság kártalanítása, ezért áthúzódik 2014. évre is.

A MIVÍZ-től származó koncessziós díj négy negyedévi részletének megfizetése megtörtént. Ezen bevételek elszámolásánál számviteli előírás alapján az előzetesen felszámított általános forgalmi adó az intézményi működési bevételek között szerepel.

Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatást eredetileg nem tervezett az Önkormányzat, módosított előirányzatként került beépítésre 63 E Ft, a teljesítés szintén 63 E Ft (Erzsébet utalvány).

Egyéb költségvetési támogatás államháztartáson belülről a tételsoron az Óvoda beruházáshoz kapcsolódó 96 213 E Ft támogatás került megtervezésre, a leutalás csupán 46 711 E Ft, áthúzódó tételek miatt (szállítói kifizetés még nem történt meg).

Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz tételen megtervezésre került eredeti előirányzatként 51 545 E Ft, mely a FIZ Kft. tagi kölcsönének és a FVSC kölcsön visszafizetését jelenti. Ezekben a tételsorokon visszafizetés, teljesítés nem történt.

Finanszírozási célú (működési és felhalmozási) pénzügyi műveletek körében került előirányzat módosítást követően tervezésre az előző évi pénzmaradvány 75 655 E Ft összegben. A módosított pénzmaradvány 58,84 %-a, 44 515 E Ft került felhasználásra. Működési célra 40 243 E Ft, felhalmozási célra pedig 4 272 E Ft. A fel nem használt pénzmaradvány beépült a 2013. évi pénzmaradvány összegébe.

III. Kiadások alakulása: (rendelettervezet 1.,7-13. melléklete)

A GAMESZ és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények kiadásainak alakulását a rendelettervezet 9. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat 2013. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata **815 636 E Ft** volt, ez az év során 1 219 440 E Ft-ra módosult, teljesítése pedig 938 361 E Ft, mely 76,95 %-os teljesítést jelent.

Működési költségvetési kiadások az összes kiadás vonatkozásában a számadatok alapján 81,74 % teljesítésűek.

A működési kiadások tartalmazzák az önkormányzat és intézményei személyi juttatásait, a kapcsolódó munkáltatót terhelő járulékok kifizetését, az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladataihoz a dologi kiadások teljesítését.

A módosított előirányzaton belül valósult meg a Közös Önkormányzati Hivatal, az Önkormányzat, a GAMESZ, a Felsőzsolcai Napközi otthonos Óvoda, a Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár intézményi szintű előirányzat felhasználása is.

Működési kiadások között került megtervezésre és kifizetésre az egyéb működési kiadás, mely a szociális ellátásokra fordított kiadásokat jelenti, nevezetesen: a különféle segélyeket, ápolási díjat, bérpótló juttatások összegét, rendszeres szociális segélyt, rendszeres gyermekvédelmi támogatást, rendelkezésre állási támogatást.

Az alábbi táblázat mutatja a társadalom és szociálpolitikai juttatások előirányzatait és a kapcsolódó felhasználásokat:

Megnevezés		Bevétel				Kiadás			
		előirányzat		Teljesítés		előirányzat		Teljesítés	
		Eredeti	Módosított	összeg	%	Eredeti	Módosított	összeg	%
1.	Rendszeres szociális segély	4 478	4 772	4 772	100	4 976	5 980	5 980	100
2.	Ápolási díj		849	849	100		992	992	100
3.	Lakásfenntartási támogatás	9 288	7 494	7 494	100	10 320	8 334	8 334	100
4.	Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	76 608	61 875	61 875	100	95 760	74 618	74 618	100
5.	Óvodáztatási támogatás		970	970	100		1 310	1 310	100
6.	Készpénz juttatás					6 400	111	111	100
7.	Időskorúak járadéka		53	53	100		59	59	100
8.	Közgyógyellátás						151	151	100
9.	Köztemetés					250	113	113	100
10.	Temetési segély								
11.	RGYVT								
	Egyes szociális juttatások összesen:	90 374	76 013	76 013	100	117 706	91 668	91 668	100
12.	Otthonteremtési támogatás		3 409	3 409	100		3 409	3 409	100
13.	RGYVT Erzsébet utalvány		7 343	7 343	100		7 343	7 343	100
	Mindösszesen:	90 374	86 765	86 765	100	117 706	102 420	102 420	100

Felhalmozási költségvetési kiadások teljesülése 99 773 E Ft, mely 51,54 % a módosított előirányzathoz képest. Tartalmazza a beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási kiadások összegét.

Beruházásra, valamint **felújításra** (rendelettervezet 12-13. melléklete) 12 991 E Ft-ot tervezett eredeti előirányzatként az Önkormányzat. Ez az összeg az év közbeni feladatok változása miatt 166 516 E Ft-ra módosult, s a teljesítés 88 093 E Ft, mely 52,9 %-os. Az alulteljesítést az elmaradt beruházási célok és elmaradt felújítási feladatok jelentik.

Egyéb felhalmozási kiadásként jelentkezett az államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadás, melynek módosított előirányzata 27 063 E Ft, teljesítése 11 680 E Ft, amely a FIZ Kft-nek való beruházáshoz kapcsolódó tagi kölcsön nyújtásához kapcsolódik.

Általános tartalékként (működési és felhalmozási) eredeti előirányzatként tervezésre került 8 000 E Ft és céltartalékként 4 500 E Ft (rendelettervezet 14. melléklet), különféle célfeladathoz kapcsolódóan. Év közbeni módosítás során az általános tartalék 6 452 E Ft-ra, a céltartalék összege pedig 7 485 E Ft-ra módosult.

Finanszírozási célú pénzügyi műveletek tételek között került megtervezésre a 2008. évben kibocsátott kötvényhez kapcsolódó tőketörlesztő-részlet kiadása 49 000 E Ft összegben, módosítás a tételen nem történt, a tényleges teljesítés 37 094 E Ft, mely összeggel a 2013. évi fizetési kötelezettségünknek eleget tettünk. Itt kívánom megjegyezni, hogy 2013. júniusában megtörtént a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan az állam általi adósságkonszolidáció I. üteme, melynek során Önkormányzatunknak 463 678 891 Ft-tal csökkent a kötvény állománya.

Pénzmaradvány változása és tartalmi okai

Az önkormányzat tárgyevi helyesbített pénzmaradványa 219 201 E Ft, mely összeg tartalmazza a 2012. évben keletkezett, de 2013. évben fel nem használt 31 140 E Ft pénzmaradvány összegét. A pénzmaradványt terheli a normatív támogatások elszámolásából adódó Magyar Államkincstár felé teljesítendő befizetési kötelezettség 5 003 E Ft összesen, mely többlettámogatásból adódik, gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan, családsegítő központ által ellátott feladatok évközi változásai miatt, illetve jogtalanul igénybevett foglalkoztatást helyettesítő támogatás 2013. évi visszafizetéséből adódik (rendelettervezet 24. melléklete).

Figyelembe vettük a pénzmaradvány összegéből a 2013. évről áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt feladatokat (148 024 E Ft), ezt követően maradt az önkormányzatnál 66 174 E Ft szabad pénzmaradvány.

Feltétlen javaslom és a pénzmaradvány felosztásánál már kértem is figyelembe venni, hogy kerüljön sor általános tartalék képzésére 10 M Ft összegben, valamint miután magas összegű volt a decemberi iparüzési adó feltöltés (közel 40 M Ft) és a 2013. évi bevallás benyújtását követően kerül csak sor a tényleges iparüzési adó megállapítására ezért képezzünk 10 M Ft-ot az esetleges visszafizetések fedezetére (előző évek tapasztalata alapján).

Ezek után javaslom, hogy:

- a koncepcióban megfogalmazottak szerint a költségvetésből kimaradt egyes tételek vonatkozásában kerüljenek visszaépítésre a mellékletben részletezett feladatok, melynek összege 23 900 E Ft.
- a fenti tételek elszámolását követően a fennmaradó 22 274 E Ft kerüljön az Önkormányzat és intézményei dolgozói és a Képviselő-testület tagjai részére jutalomként (v. cafeteriaként) szétosztásra a 2013. évi eredeti költségvetés rendszeres személyi juttatások tervezett összege alapján. Valamint ez az összeg kell, hogy fedezetet nyújtson a kapcsolódó járulékok összegére is.

Indokolnám ezt azzal, hogy az elmúlt közel 4 év munkáját lehetne ezzel elismerni a városért végzett tevékenységért.

A 2013. évi pénzmaradvány tervezett felosztását részletesen a rendelettervezet 25. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat létszámhelyzetét a rendelettervezet 15-16. melléklete tartalmazza.

IV. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások indokolása:

1. Az Önkormányzat nyitó pénzkészlete 2013. jan. 1-jén	69 037 E Ft
2013. évi összes bevétel	1 576 917 E Ft
2013. évi összes kiadás	1 440 844 E Ft
Záró pénzkészlet 2013. dec. 31-én	205 110 E Ft

2.A Az Önkormányzat eszköz állománya 2013. december 31-én 3 756 403 E Ft, mely az előző időszakhoz képest 786 424 E Ft összeggel növekedett (26,48 %), melyből:

Befektetett eszközök állománya:	3 462 953 E Ft
Forgóeszközök állománya:	293 450 E Ft

Befektetett eszközök állománya 22,64 %-kal nőtt, míg a forgóeszközök állománya 100,7 %-kal nőtt.

Befektetett eszközök állománya (nettó értéken) 3 462 953 E Ft, melyből üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya (nettó értéken) 162 260 E Ft.

Követelések állománya 2013. december 31-én 71 093 E Ft.

Ez a követelésállomány tartalmazza az áruszállítás, szolgáltatásnyújtás, adósok, rövid lejáratú kölcsön adását és egyéb követelések állományát.

Az előző évi időszakhoz képest közel 10 M Ft-os növekedés mutatkozik a követelés állományunknál (adósok), mely adódik az építményadó (6 M Ft) és az iparüzési adó (10 M Ft) befizetések elmaradásából és az elszámolási időszakok követelésének csökkenéséből (6 M Ft) adódik.

Pénzeszközök állománya: Az Önkormányzat záró pénzkészlet állománya 2013. december 31-én 205 110 E Ft, mely tartalmazza az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a GAMESZ és a hozzájuk tartozó önállóan működő intézmények pénzkészletét is.

2.B Az Önkormányzat **forrás állománya** 2013. december 31-én 3 756 403 E Ft, mely az előző időszakhoz képest 786 424 E Ft összegben változott (20,94 %).

Saját tőke	3 077 502 E Ft
Tartalékok	219 201 E Ft
Kötelezettségek	459 700 E Ft

A saját tőke 60,36 %-kal nőtt, a költségvetési tartalék az előző évhez képest 211,71 %-kal nőtt.

Kötelezettségek 2013. december 31-i záró állomány értéke 459 700 E Ft, mely 53,12 %-os csökkenést jelent az előző időszakhoz képest.

Hosszú lejáratú kötelezettség 2013. december 31-én nincs az önkormányzatnak, mert jogszabályi előírás alapján a fennálló kötvénytartozást át kell tenni a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mivel az állam a adóssághoz tartozó konszolidációt 2014. februárban hajtja végre.

Rövid lejáratú kötelezettség összege 2013. december 31-én 458 933 E Ft, mely 345 611 E Ft-tal növekedett előző időszakhoz képest. Itt kerül kimutatásra a kötvény tőketörlesztéshez tartozó fizetési kötelezettségünk, összege 428 393 E Ft.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások 767 E Ft.

3. Az önkormányzat **gazdasági társaságokban való részvétele**, a részesedés gazdasági társaságon belüli aránya és értéke:

- **„FIZ” Felsősolcai Ipari Zóna Befektetési Ingatlanforgalmazási és Szolgáltató Kft**-ben az önkormányzat 73 %-os részesedéssel bír. A Kft-ben a törzstőke önkormányzati része 2.400 E Ft. 2013. évben a 2012. évi gazdálkodás után vagyoni részesedést, osztalékot az Önkormányzat nem kapott.

- **Zsolca TV Nonprofit Közhasznú Kft**-ben 100 %-os mértékű az önkormányzat tulajdona. A Kft-ben a törzstőke önkormányzati része 2013. december 31-én Képviselő-testületi döntés szerint 1 000 E Ft.
- **Sajóvölgye Energia Nonprofit Kft**-ben 100 %-os mértékű az önkormányzat tulajdon. A Kft-ben a törzstőke önkormányzati része 500 E Ft.

4. Az Önkormányzat által benyújtott pályázatok

Pályázó	Téma	Jelleg/Azonosító/Finanszírozó	Projektösszeg	Támogatás	Önerőigény	Megjegyzés	Megvalósítás
Önkormányzat	Óvodabővítés, Krisztina	ÉMOP-4.3.1/A-11-2012-0013	106 230 000	95,00%	5 311 500	Nyert, folyamatban	2013 - 14
Önkormányzat	Bűnmegelőzési program	TÁMOP-5.6.1/B-12/2-2012-0096	39 999 915	100,00%	0	Nyert, folyamatban	2013 - 14
Önkormányzat	Egészségre nevelő program (Önk)	TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0849	9 999 980	100,00%	0	Nyert, folyamatban	2013 - 14
Önkormányzat	Egészségre nevelő program (Ovi)	TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0883	9 834 620	100,00%	0	Nyert, folyamatban	2013 - 14
Önkormányzat	Szervezetfejlesztés önkormányzatoknak	ÁROP 1.A.5	22 000 000	100,00%	0	Nyert, folyamatban	2013 - 14
Önkormányzat	Kerékpárút Felsőzsolca-Arnót	ÉMOP-5.1.3-11	95 243 450	90,00%	9 524 345	TSZ előkészítés alatt	2014
Önkormányzat	Funkcióbővítő városrehabilitáció	ÉMOP 3.1.2/F-2013-0001	300 895 427	100,00%	0	TSZ előkészítés alatt	2013 - 15
Önkormányzat	Komplex telep program	TÁMOP-5.3.6-11/1-2012-0049	147 000 000	100,00%	0	TSZ előkészítés alatt	2013 - 14

Európai Uniós támogatással megvalósuló pályázatok előirányzat-teljesítés eltéréseinek értékelése

- Összetett bűnmegelőzési pályázat

A 2013. évi tervezés során a Támogatási Szerződés alapján megtervezésre került uniós forrás leutalásaként 33 391 E Ft, melynek tényleges teljesítése csak 18 926 E Ft. Indokolja ezt, hogy mint általában az uniós pályázatok nagy része utólagos finanszírozású. Ez a pályázat önerőt nem igényelt.

- Krisztina Óvoda beruházás pályázat

A Támogatási szerződés alapján megtervezésre került EU-s forrásként 96 213 E Ft, azonban a kivitelezés tolodása miatt a kifizetési igények benyújtása is csúszott, ezáltal későbbi időpontban történtek a szállítói kifizetések is. A tervezett 96 213 E Ft-tal szemben, az Önkormányzat csak 46 711 E Ft támogatásban részesült.

- Egészségfejlesztő projekt Felsőzsolcán

Ez a pályázat is utólagos finanszírozású, szintén elmondható, hogy a lebonyolítást követő elszámolások után kerül sor a támogatás leutalására, ezáltal a 2013. évre tervezett 4 000 E Ft-tal szemben csak 2 500 E Ft került átutalásra.

- Krisztina Óvoda egészségfejlesztő projekt

Ez a pályázat is utólagos finanszírozású, szintén elmondható, hogy a lebonyolítást követő elszámolások után kerül sor a támogatás leutalására, ezáltal a 2013. évre tervezett 3 934 E Ft-tal szemben csak 2 459 E Ft került átutalásra.

5. Közvetett támogatások:

A közvetett támogatások összege 6 099 E Ft, melyet a rendelettervezet 18. melléklete támogatásonként összegszerűen és szöveges indokolással tartalmazza.

6. Felsőzsolca Város Önkormányzatának könyvvizsgálatát 2012. december 31-ig több éve, folyamatosan Fekete Tibor könyvvizsgáló (kamarai nyilvántartási száma: 001717) látta el. Jogszabályi változás következtében 2013. január 1-től az Önkormányzat könyvvizsgálatra nem kötelezett.

V. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról

A 2012. évi zárszámadást követő időszakban a vagyon összetételében, értékében jelentős változás következett be, az alábbiak szerint:

- Biomassza kazán beruházás befejeződött, mely a Családgondozó Központnál került beüzemelésre. Beruházás értéke: 5 848 350.-Ft
- Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. átadta az Önkormányzatunknak a Felsőzsolca 1591/9/A helyrajzi szám alatt felvett „egyéb épület sportcsarnok” elnevezésű ingatlant, melynek forgalmi értékét: 565.949.002.Ft összegben határozták meg.
- A Nex-Bau Borsod BT-től, mint a Borsod Ingatlan Bt. jogutódjától térítésmentesen átvettük a 0113/8, 2357/35, 2357/36, 2357/37, 2357/38, 2357/39 hrszú ingatlanok szennyvíz- és ivóvízvezeték hálózatát, bruttó: 29 043 439.-Ft és a

- 2245, 2254, 2283, 2266, 2296/5, 2296/16 hrsz-ú ingatlanok szennyvíz és ivóvízvezeték beruházását bruttó: 61 355 186.-Ft értékben.
- A vagyonkataszter érintő változás továbbá a gátépítés miatt kisajátítással érintett ingatlanok területének csökkenése, melyet az Országos Vízügyi Igazgatóság kártalanítás címén megfizetett.

Az önkormányzat vagyonának bemutatása

Az Mötv. 106. §. (2) bekezdése szerint az önkormányzat saját tulajdonnal rendelkezik, a törvény kimondja, hogy a „helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják”.

A helyi önkormányzatot – a törvényben meghatározott eltérésekkel - megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a képviselő-testület rendelkezik.

Az önkormányzat vagyonának összetétele

A helyi önkormányzat a törvény keretei között önkormányzati tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik, az önként vállalt és a kötelező önkormányzati feladatok ellátásáról egységes költségvetéséből gondoskodik. Saját felelősségére vállalkozási tevékenységet is folytathat vele.

A helyi önkormányzat vagyona a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint **törzsvagyon**, vagy **üzleti vagyon** lehet.

A **törzsvagyon** a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon azon része, amely a közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását, vagy hatáskör gyakorlását szolgálja.

A törzsvagyonon belül forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyont különböztetünk meg:

Forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartoznak a helyi közutak, műtárgyak, terek, parkok és minden más ingatlan és ingó dolog, amelyet törvény vagy a helyi önkormányzat forgalomképtelennek nyilvánít. A forgalomképtelen vagyontárgy nem terhelhető meg, nem köthető le, nem lehet követelés biztosítéka, tartozás fedezete.

Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon

A korlátozottan forgalomképesség az önkormányzatot, mint tulajdonost korlátozza tulajdonjoga, illetve az ebből fakadó rendelkezési joga gyakorlásában.

Korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak: a közművek, intézmények és középületek, továbbá a helyi önkormányzat által azzá nyilvánított ingók és ingatlanok. Törvény és önkormányzati rendelet írja elő a korlátozottan forgalomképes vagyon speciális elidegenítési szabályait.

Az **üzleti vagyon** minden olyan vagyon, amely nem tartozik a törzsvagyon körébe, konkrét önkormányzati feladathoz nincs kötve, de felhasználása, működtetése önkormányzati célokat szolgál. Képviselő-testületi felhatalmazás alapján e vagyon kezelője a GAMESZ.

Az önkormányzat vagyonának kezelése

A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről a kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni.

A vagyonkezelést Felsőzsolca Város Önkormányzatának elfogadott vagyonrendelete alapján a Képviselő-testület által kijelölt vagyonkezelő szervek (Önkormányzati Hivatal és GAMESZ) látják el.

A vagyonkezelő szervek a kezelésükben lévő vagyonnal elsősorban a kötelező önkormányzati feladatokat látják el, ezen túlmenően, ha az alapfeladat ellátását nem veszélyezteti, a hatályos jogszabályok keretei között gazdálkodhatnak, bérbeadás útján hasznosíthatják.

A vagyonkezelők kötelesek az önkormányzat törzsvagyona körébe tartozó ingatlanok állagmegőrzéséről, felújításáról, korszerűsítéséről folyamatosan gondoskodni.

Az önkormányzat vagyonhasznosítása elsősorban az ingatlan bérbeadással összefüggő hasznosítást jelenti. A GAMESZ bérbeadással történő vagyonhasznosítását (intézmények, önkormányzati lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, üdülő bérleti díja) vizsgálva megállapítható, hogy az ilyen címen befolyó bevételek összege évről évre csökkenő tendenciát mutat.

Az önkormányzat vagyonának bemutatása

Az önkormányzati vagyont a költségvetési szervek saját vagyonának, – eszközeinek és forrásainak – összevont adatai jelentik.

A beszámoló az önkormányzat 2012. és 2013. év december 31-i állapot szerinti vagyonát, a vagyonban bekövetkezett változásokat a számviteli törvény figyelembevételével az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete, a könyvviteli mérleg szerinti tagolásban mutatja be.

A vagyon könyv szerinti értéke és összetétele a következők szerint alakult a vizsgált években. A mérlegek számszaki adatait a zárszámadás 26. melléklete, valamint a beszámoló 1-2. melléklete tartalmazza. A zárszámadási melléklet külön gazdálkodó szervenként mutatja be az adott költségvetési szerv vagyonát.

Eszközök

A) Befektetett eszközök

A befektetett eszközök könyv szerinti értéke 2012. december.31-én 2 823 768 E Ft volt, mely 22,647%-os növekedéssel 2013. december 31-ére 3 462 953 E Ft-ra növekedett.

I. Immateriális javak

Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket.

2012. december 31-én a mérleg e tétel sorának nettó könyv szerinti értéke összesen 8 573 E Ft volt, mely 2013. év végére 12 974 E Ft-ra növekedett.

II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket mutatjuk ki, (földterület, telek, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják az önkormányzat tevékenységét. A tárgyi eszközök összes eszközön belüli megoszlását vizsgálva megállapítható, hogy ezen eszközcsoport állománya képviseli a legnagyobb nagyságrendet. 2012. 12. 31-én 2 735 232 E Ft, míg 2013. december 31-én 3 283 319 E Ft-ra növekedett.

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A tételsoron az önkormányzat tulajdonában levő épület, építmény, földterület értékének adatai szerepelnek.

A mérlegsor állománya 2012. év végén 2 654 682 E Ft, mely 2013. december 31-ére 3 166 762 E Ft-ra növekedett. Az önkormányzati szintű vagyon növekedését az önkormányzat és intézményei által az elmúlt években elnyert pályázatok, befejezett és aktiválásra került állománynövekedése eredményezte.

A vagyonmérlegben kimutatott ingatlanok értékadatainak egyezősége a vagyonkimutatásban, a könyvviteli nyilvántartásban, valamint az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő értékadatokkal biztosítva volt.

2. Gépek, berendezések, felszerelések

A gépek, berendezések, felszerelések között kerülnek kimutatásra az önkormányzatnak az alap-, vagy vállalkozási tevékenységét tartósan szolgáló eszközök értékei. A tételsor 2012. december 31-én 54 209 E Ft-ról 2013. december 31-ére 49 650 E Ft-ra módosult. Itt kerülnek kimutatásra a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a költségvetési szervek tevékenységét szolgáló egészségügyi, oktatási, számítás- és ügyvitel-technikai és egyéb eszközök.

3. Járművek

Az önkormányzatnak az alap- vagy vállalkozási tevékenységét tartósan szolgáló járművek könyv szerinti értékét tartalmazza a mérlegsor. Az önkormányzati szintű könyv szerinti érték 2012. december 31-én 1 607 E Ft, 2013. év végén 2 355 E Ft volt, mely a GAMESZ-nál a téli közfoglalkoztatás keretében kapott támogatásból történt jármű beszerzése miatt növekedett.

4. Tenyészállatok

A mérlegsoron az önkormányzat vagyonnal nem rendelkezik.

5. Beruházások, felújítások

A mérlegben itt kerülnek kimutatásra azok a folyamatban lévő, befejezetlen beruházások, felújítások, amelyek kiadása már megtörtént, de az üzembe helyezésükre, aktiválásukra még nem került sor.

Az aktiválást követően az egyes kiadások összegei a tárgyi eszközök előzőekben bemutatott mérlegsorain kerülnek elszámolásra. A tételsor állományának értéke, a különböző pályázati és saját forrásból megvalósuló, még folyamatban lévő beruházásoknak, felújításoknak köszönhetően a 2012. év végi 24 734 E Ft-ról, 2013. év végére 64 552 E Ft-ra növekedett.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2012. 12. 31-i 4 464 E Ft-os könyv szerinti értéke 2013. december 31-ig 4 400 E Ft-ra csökkent.

1. Egyéb tartós részesedés

A tartós részesedések között kell kimutatni a más vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket).

Az önkormányzat részesedés állománya változatlan, a FIZ Kft-ben lévő törzstőke összege 2 400 E Ft, a Zsolca TV Kft. törzstőkéje 1 000 E Ft, valamint a Sajóvölgye Energia Nonprofit Kft. törzstőkéje 500 E Ft.

2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az önkormányzatnak tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagyona 2012-2013. években nem volt.

3. Tartósan adott kölcsön

A tartósan adott kölcsön mérleg szerinti értéke az önkormányzat által lakásépítésre adott munkáltatói kölcsön és a lakáshoz jutáshoz adott hitel állományából tevődik össze. Az adott kölcsönök még meg nem fizetett része az önkormányzat vagyonát képezi. Az ilyen címen a mérlegben szereplő állomány 2012. 12. 31-én 564 E Ft, mely 2013. december 31-ére tovább csökkent. Jelenleg az állományi érték 500 E Ft.

A mérlegsoron mindkét év végén a kölcsönök egyedi értékelése a számviteli törvény, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint történt meg, sor került az értékvesztés elszámolására, valamint a korábban értékvesztésként elszámolt összegek visszairására.

IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket az önkormányzat tulajdonában lévő ivóvíz és szennyvíz csatornahálózat MIVIZ Kft-nek kezelésre átadott állománya jelenti. Az üzemeltetési szerződés szerint a Kft. a közművek használatának ellenszolgáltatásaként meghatározott koncessziós díjat fizet az önkormányzatnak. Az önkormányzat pedig a tulajdonában lévő vízi közműhálózat rekonstrukciós, felújítási feladataira legalább az ellenszolgáltatási értéknek megfelelő összeget fordítja. Az ilyen címen elvégzett rekonstrukciós, felújítási feladatok jelentik az üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyon növekedését. Az állomány csökkenését az adott időszakokban elszámolt értékcsökkenések jelentik. A mérleg szerinti nettó érték 2012. év végén 75 499 E Ft, mely 2013. december 31-ére 162 260 E Ft-ra módosult.

Az egyes években elszámolt értékcsökkenések valamennyi eszközcsoport esetében a jogszabályokban, valamint a számviteli politikában meghatározott leírási kulcsok figyelembevételével történt.

2013. évben a MIVIZ Kft. által megfizetett koncessziós díj terhére beruházás, felújítás nem történt. Az ilyen jogcímen származó bevétel összege a 2013. évi pénzmaradvány felosztásánál figyelembevételre került.

B) Forgóeszközök

Az eszközcsoport a könyvviteli mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket, követeléseket, a forgóeszközként kimutatandó értékpapírokat, továbbá a pénzeszközöket, valamint az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokat foglalja magába. A forgóeszközök 2012. év végi 148 857 E Ft-os könyv szerinti értéke a pénzeszközök állományának növekedése és az aktív pénzügyi elszámolások növekedése miatt év végére 293 450 E Ft-ra változott.

I. Készletek

A könyvviteli mérlegben a készletek között a GAMESZ által vásárolt és saját előállítású új (raktáron levő) készletének állománya kerül kimutatásra, melyeknek mérlegértéke 2012-ben 2 365 E Ft volt, mely 2013. december 31-ére 2 389 E Ft-ra módosult. A készletek egy része élelmezési anyag, melyet a raktárral rendelkező Központi Gyermekkonyha tart nyilván, míg a készletek másik része a szakipari anyag, melyet a Karbantartó Műhely raktára tart nyilván.

II. Követelések

A követelések közé az adósok, vevők, államháztartáson belülről, illetve kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó és egyéb követelések tartoznak. A követelések könyv szerinti értéke 2012-ben 72 524 E Ft, míg 2013-ban viszont 71 093 E Ft-ra csökkent.

A követelések állományán belül az áruszolgáltatásból, szolgáltatásból eredően 2012. december 31-én a fennálló követelés 18 823 E Ft, mely 2013. december 31-ére 6 145 E Ft-ra csökkent.

A követelések meghatározó részét az adósok állománya teszi ki. Az adósok közé elsősorban a gépjárműadó, helyi adó (építményadó, vállalkozók kommunális adója, magánszemélyek kommunális adója, iparüzési adó), pótlék, bírság, okmányirodai bírság, szociális segély, végrehajtási-szabálysértési bírság, stb. követelések jelentik. Az adósok állománya az év végére 38 900 E Ft-ra változott.

A mérlegben szintén a követelések között kerülnek kimutatásra a rövid lejáratú kölcsönök. Rövid lejáratú kölcsönként a nyújtott szociális kölcsön év végi állománya szerepel.

2013-ban Képviselő-testületi döntés alapján a FIZ Kft. részére, 11 680 E Ft kölcsön nyújtására került sor. Továbbá számviteli elszámolása miatt a hosszú lejáratú kölcsön összegéből itt kell kimutatni a következő évet terhelő törlesztéseket, ennek összege 1 286 E Ft.

Egyéb követelés állománya változatlan, 220 E Ft 2013. december 31-én.

A készletekhez hasonlóan a követelések és az adósok esetében is mindkét vizsgált évben sor került a számviteli törvény, valamint a kormányrendelet vonatkozó előírásainak megfelelő egyedi értékelésre. Az értékelés alapján mindkét mérlegtételnél értékvesztés elszámolására, valamint a tárgyévet megelőző évek értékvesztéseinek visszaírására is sor került. A mérlegben szereplő összegek az értékvesztés elszámolásának következtében – a számviteli törvény előírásainak megfelelően – a ténylegesen felmerülő és nyilvántartott értéknél kisebb összegben szerepelnek.

III. Értékpapírok

Értékpapír vagyonnal az önkormányzat a vizsgált években nem rendelkezett.

IV. Pénzeszközök

Az önkormányzat december 31-én a pénztárban és a bankszámlákon lévő egyenlege jelenti a pénzeszközök mérleg szerinti összegét.

A költségvetési pénzforgalmi számlák a költségvetésben meghatározott gazdálkodási feladatok pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Itt kerül elszámolásra az adott évet érintő, a költségvetés végrehajtásaként teljesített valamennyi bevétel és kiadás.

Az önkormányzati szintű pénzeszköz állomány könyv szerinti értéke 2012-ben 69 039 E Ft, míg 2013. év végén 205 110 E Ft volt.

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások: függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások állománya azokat az elszámolási számlákat tartalmazza, amelyekkel kapcsolatban a teljesített kiadás a költségvetési évben nem végleges, azok az önkormányzatnál a tárgyidőszakban vagy a tárgyidőszakot követően megtérülnek, vagy válnak végleges kiadássá.

Függő kiadásként számolhatók el a költségvetési évet követő év költségvetését terhelő kifizetések (pl. december hónapban kifizetett személyi juttatások).

A költségvetési átfutó kiadások olyan kifizetéseket jelentenek, amelyek átmeneti jellegűek és időleges kiadások. Ilyen például a személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások, a munkavállalóknak adott munkabérelőlegek, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegek.

Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások az önkormányzat saját pénz- és pénzforgalmi számlái, valamint keretszámlái közötti pénzforgalom lebonyolításával kapcsolatosak.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások önkormányzati szintű 2012. év végi állománya 2 283 E Ft, míg 2013. december 31-én 14 858 E Ft volt, mely a 2013. december végén kifizetett munkabérek összegéből adódik.

A könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön túl az önkormányzati vagyonkimutatás részét jelentik a mérlegben nem szereplő „0”-ra leírt, de használatban lévő, vagy használaton kívüli eszközök állománya, az önkormányzat tulajdonát képező jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya, valamint a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek is.

A használatban lévő „0”-ra leírt eszközök (immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek) is az önkormányzat feladatellátását szolgálják.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatban szükséges továbbá megemlíteni azokat a 100 e Ft egyedi bekerülési érték alatt beszerzett eszközöket, amelyek szintén az önkormányzat feladatellátását biztosítják. Ezek a felmerülés pillanatában azonnal költségként kerülnek elszámolásra.

Források

A vagyongazdálkodás elemzése során kiemelt figyelmet kell fordítani a vagyon forrásának alakulására.

A mérlegben forrásként kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékot, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeket, valamint a függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek passzív jellegű elszámolását.

D) Saját tőke

A tételsoron kell kimutatni a helyi önkormányzat tulajdonát képező vagyon eszközeinek forrását. Az önkormányzat tartós tőke állománya 2012. 12. 31-én 1 919 121 E Ft volt, mely 2013. év végére 3 077 502 E Ft-ra növekedett.

E) Tartalékok

A tartalékok között kerül kimutatásra az önkormányzat pénzeszközeinek, a rövid lejáratú likvid hiteleinek illetve az aktív és passzív pénzügyi elszámolások különbözete, amely jóváhagyás után a befektetett eszközök finanszírozására vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítható. A tárgyévben keletkezett költségvetési tartalékokat elkülönítetten kell szerepeltetni a könyvviteli mérlegben. A tartalék összege a következő évben az éves elemi költségvetési beszámoló képviselő-testület általi elfogadását követően, a képviselő-testület zárszámadási rendeletében szereplő döntésének megfelelően a befektetett eszközök finanszírozására vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítható.

A 2012. december 31-én Felsőzsolca Város Polgármesteri Hivatalánál keletkezett pénzmaradvány összege, 2 646 E Ft nem szerepelhetett a 2013. január 1-jén létrehozott Közös Önkormányzati Hivatalnál, - mint előző évi pénzmaradvány - ezért ezt az összeget a 2013. évi könyvviteli nyilvántartásban, ebből következően a zárszámadásban is intézményfinanszírozásként kellett elszámolni, illetve megjeleníttetni.

Mindezek miatt a költségvetési tartalékok összege valamint a mérleg főösszege ezzel az összeggel módosult. A 2013. évi tartalék összege 219 201 E Ft.

F) Kötelezettségek

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az egy évnél hosszabb lejáratra felvett hitelek és kapott támogatási kölcsönöket, az ideiglenesen átvett pénzeszközöket, valamint a kötvénykibocsátásból származó kötelezettséget fejlesztési és működési célú, valamint mérleg fordulónapot követő és következő évek törlesztő részletei szerinti bontásban kell a tételsoron kimutatni.

A kötvény, mint hosszú lejáratú hitel kötelezettségként terheli az önkormányzatot, a vagyonban pedig ezen a tételsoron kerül kimutatásra.

A kötvény kibocsátás az önkormányzat fejlesztési feladatainak fedezetére szolgált, a felhasználást pedig minden esetben Képviselő-testületi döntés előzte meg.

2012. év végén a hosszú lejáratú kötelezettség mérlegértéke 866 214 E Ft volt, év végi rendezés következtében – a következő évi kötelezettséget át kell könyvelni a rövid lejáratú kötelezettségek közé – a kötvényállomány egyenlege átkerült a rövid lejáratú kötelezettségek sorába, ezáltal a tételsor záróegyenleget nem mutat.

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

A mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes rövidlejáratú kötelezettség 2012. évi mérleg szerinti értéke 113 322 E Ft volt, mely 2013.12.31-re 458 933 E Ft-ra növekedett.

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások a függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek állományát jelenti. Ilyen címen az önkormányzathoz beérkezett olyan pénzeszközök elszámolását kell kimutatni, amelynek rendeltetése tisztázatlan, vagy olyan feladat ellátásával kapcsolatos, amelynek bevételi előirányzata nem szerepel a költségvetés bevételi jogcímei között.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások önkormányzati szintű 2012. év végi állománya 1 000 E Ft, míg 2013. december 31-én 767 E Ft-ra csökkent, mely a gépjárműadó állam felé és az önkormányzatot megillető leutaláshoz kapcsolódik.

Az önkormányzat vagyoni helyzetének értékelésére szolgáló 2012-2013. évi mutatók

A mutatószámokat a beszámoló 1-2. mellékletei tartalmazzák.

Befektetett eszközök aránya

A mutató az egy éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja be az összes eszközhöz viszonyítva.

Befektetett eszközök fedezete

E mutató a tartósan lekötött, befektetett eszközök és a saját források összhangját tükrözi.

Tőkeerősség

A tőkeerősségi mutató a saját tőke arányát mutatja az eszközöket fedező összes forráshoz viszonyítva.

Kötelezettségek aránya

A mutató a kötelezettségek arányának alakulását a mérleg főösszegéhez viszonyítva mutatja.

A vagyoni helyzetet vizsgálva megállapítható, hogy a mérlegben szereplő eszközök és források nyilvántartása a számviteli törvényben, valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint történt, azok az előző évekhez hasonlóan számviteli nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak.

Összegezve:

Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodására a kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodás volt a jellemző.

Megtörtént 2013 júniusában a Magyar Állam általi adósságkonszolidáció I. üteme, mely jelentős tehermentéstől szabadította meg az Önkormányzatunkat, az átvállalás mértéke 463 678 891 Ft. Jelenleg folyik az adósságátvállalás II. üteme, mely szerint a Magyar Állam a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó tőke és járuléktartozást átvállalja.

Önkormányzati tulajdonba került az Állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján a Felsőzsolca 1591/9/A helyrajzi szám alatt felvett „egyéb épület sportcsarnok” elnevezésű ingatlan (Rendezvények Háza), melynek forgalmi értéke 565 949 E Ft.

Továbbá decemberben kaptunk a működésképtelen helyi önkormányzatok támogatására 15 M Ft-ot, mely szintén könnyítette a gazdálkodást.

Nehezíti az Önkormányzat helyzetét, hogy sajnos továbbra sincs érdeklődés sem az építési, sem pedig a FIZ területén lévő telkek vásárlása iránt. Ezáltal a tőkejellegű bevételeink nem teljesülnek.

Egyelőre nem látszik, hogy az FVSC részére nyújtott 10 M Ft kölcsön és a FIZ Kft. részére nyújtott 26 225 E Ft tagi kölcsön visszafizetése mikor realizálódik.

Elmondható, hogy minden gazdálkodó szervezet igyekezett takarékosan gazdálkodni, melyek a kiadási teljesítésekben nyomon követhetőek. Az év közben jelentkező finanszírozási gondokat sikerült kiküszöbölni, folyószámla-hitelkeret igénybevételére nem került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2013. évi zárszámadásról és a vagyongazdálkodásról készített beszámolót tárgyalja meg és fogadja el, valamint a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet alkossa meg.

Felsőzsolca 2014. március 25.

Dr. Tóth Lajos
polgármester

1. melléklet

Eszközök megnevezése	Könyv szerinti érték (e Ft)		Előző év %-a	2013. évi megoszlás %-a
	2012.12.31.	2013.12.31.		
Immateriális javak	8 573	12 974	151,33	0,35
Tárgyi eszközök	2 735 232	3 283 319	120,04	87,4
Befektetett pénzügyi eszközök	4 464	4 400	98,57	0,12
Üzemeltetésre átadott eszközök	75 499	162 260	214,92	4,32
Befektetett eszközök összesen	2 823 768	3 462 953	122,64	92,19
Készletek	2 364	2 389	101,05	0,06
Követelések	72 524	71 093	98,03	1,89
Pénzeszközök	70 010	205 110	292,97	5,46
Aktív pénzügyi elszámolások	3 958	14 858	375,39	0,4
Forgóeszközök összesen	148 857	293 450	197,14	7,81
Eszközök mindösszesen	2 972 625	3 756 403	126,37	100,00

Forrás megnevezése	Könyv szerinti érték (e Ft)		Előző év %-a	2013. évi megoszlás %-a
	2012.12.31.	2013. 12.31.		
Saját tőke	1 919 121	3 077 502	81,92	81,93
Tartalékok	70 322	219 201	5,84	5,84
Kötelezettségek	980 536	459 700	12,24	12,23
<i>ebből</i>				
Hosszú lejáratú kötelezettségek	866 214	0	0	
Rövid lejáratú kötelezettségek	113 322	458 933	12,22	12,22
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 000	767	0,02	0,02
Összesen	2 969 979	3 756 403	126,48	100,00

Mutató	2012. év	2013. év	Változás
<i>Befektetett eszközök aránya</i> <i>Befektetett eszköz</i> <i>Összes eszköz</i>	94,99 % <u>2 823 768</u> 2 972 625	122,64 % <u>3 462 953</u> 2 823 768	+27,65
<i>Befektetett eszközök fedezete</i> <i>Saját tőke</i> <i>Befektetett eszközök</i>	67,96 % <u>1 919 121</u> 2 823 768	88,87 % <u>3 077 502</u> 3 462 953	+20,91
<i>Tőkeerősség</i> <i>Saját tőke</i> <i>Mérleg főösszeg</i>	64,56 % <u>1 919 121</u> 2 972 625	81,93 % <u>3 077 502</u> 3 756 403	+17,37
<i>Kötelezettségek aránya</i> <i>Kötelezettség</i> <i>Mérleg főösszeg</i>	32,99 % <u>98 056</u> 2 972 625	12,23 % <u>459 700</u> 3 756 403	-20,76

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Beszámoló Felsőzsolca Város Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról.

Felsőzsolca Város Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót megtárgyalta és azt elfogadja.

Felelős: **Dr. Tóth Lajos polgármester**

Határidő: **azonnal**