

## INDOKOLÁS

### Tisztelt Képviselő-testület!

Felsőzsolca Város Önkormányzata 2016. évi gazdálkodását – a vonatkozó jogszabályok mellett - az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 5/2016. (II.22.) önkormányzati rendelete alapján végezte.

A költségvetés a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. 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 előírásai voltak a meghatározóak.

A Képviselő-testület a jóváhagyott 2016. évi költségvetést az év során hat alkalommal módosította. Valamennyi előirányzat-módosítás a Képviselő-testület döntését követően végrehajtásra került.

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

A beszámoló tartalmazza a gazdasági szervezettel rendelkező Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal és a Felsőzsolcai GAMESZ, a gazdasági szervezettel nem rendelkező Felsőzsolca Város Önkormányzat és a Felsőzsolcai GAMESZ-hez rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények adatait is.

### I. Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Felsőzsolca Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2016. évi *eredeti* költségvetésének költségvetési bevételi és kiadási főösszege 839 459 498 Ft.

Az év közbeni előirányzat-módosításokkal a **költségvetési bevételek** módosított előirányzata 2016. december 31-én 1 413 437 869 Ft, teljesítése 1 412 445 220 Ft, mely teljesítés 99,93%-nak felel meg. A költségvetési bevételeken felül a kiadások teljesítésére bevonásra került a 2015. évi maradvány összege, amely 431 168 000 Ft volt.

A **költségvetési kiadásoknak** a módosított előirányzata az év során 1 785 758 789 Ft-ra módosult, teljesítése 1 292 756 856 Ft. A módosított költségvetési kiadási előirányzatok felhasználása 72,29%-ban teljesült.

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.

### II. Bevételi források és azok teljesítése (zárszámadási rendelettervezet 1-5. melléklet):

Az Önkormányzat 2016. évi működési és felhalmozási költségvetési bevételei előirányzatát és teljesítését a 2. melléklet mutatja.

#### **Működési költségvetési bevételek körében:**

- kiemelkedő a **működési célú támogatások államháztartáson belülről**. Ezen a tételsoron kerülnek elszámolásra és kimutatásra a különféle jogcímenek, feladathoz kapcsolódóan juttatott állami normatívák.  
Ezen a soron számoljuk el a Felsőzsolcai GAMESZ részére a Munkaügyi Központtól kapott támogatást is a közfoglalkoztatottakra.
- A **közhatalmi bevételeket** az önkormányzati rendeletnek megfelelően különféle jogcímenek kiszabott adóbevételek képezik, valamint a gépjárműadó. A közhatalmi bevételek részletezését a 2.5. melléklet mutatja. Túlteljesítés történt a tervezett előirányzathoz képest a vagyoni típusú adók vonatkozásában. Ez egyrészt az adómorál javulásának köszönhető, másrészt hatékonyabbak a behajtásra tett intézkedések. Az építményadó vonatkozásában jelentősebb az adóbevételek teljesítése, hasznos alapterületek növekedése miatt.  
Az iparüzési adó tekintetében is túlteljesítés mutatkozik, egyrészt a december 20-ára való feltöltési kötelezettség teljesítése miatt, másrészt az áthúzódó behajtások teljesítése miatt. Az éves iparüzési adóbevallások beérkezését követően (2017. május 31.) mutatható ki az iparüzési adó túlfizetések vagy visszautalások nagysága.
- Az **egyéb működési célú átvett pénzeszközök** soron a „méltó megemlékezés '56-ra” című pályázat bevétele található.

#### **Felhalmozási költségvetési bevételek:**

A tételsoron eredeti előirányzat 4 340 000 Ft, módosított előirányzat 7 342 500 Ft, míg a kapcsolódó teljesítés 6 839 090 Ft. Eredeti előirányzatként ingatlanok értékesítése, illetve a kamatmentes kölcsön visszatérülése került megtervezésre. Az év közbeni előirányzatmódosítás során a múzeumi pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási pénzüsszegek kerültek beépítésre. A teljesítések között a Felsőzsolcai GAMESZ Fiat-Kobelco árokásó értékesítéséből származó bevétele található. A felhalmozási pályázati támogatások előirányzatát és teljesítését a 2.7. melléklet mutatja.

**Finanszírozási célú (működési és felhalmozási) pénzügyi műveletek** körében került előirányzat módosítást követően tervezésre az előző évi maradvány 431 168 000 Ft összegben (rendelettervezet 3. melléklete).

A Felsőzsolcai GAMESZ és költségvetési szervei bevételeinek alakulását a rendelettervezet 5. melléklete mutatja be.

### **III. Költségvetési kiadások alakulása** (rendelettervezet 1. melléklete, 6 - 12. melléklete):

Az Önkormányzat 2016. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata 839 459 498 Ft volt, ez az év során 1 785 758 789 Ft-ra módosult, teljesítése pedig 1 292 756 856 Ft, mely a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően 72,39%-ban teljesült.

A **működési költségvetési kiadások** tartalmazzák az önkormányzat és intézményei személyi juttatásait, a kapcsolódó, munkáltatót terhelő járulékok kifizetését, az önkormányzat által ellátott kötelező, önként vállalt, valamint az államigazgatási feladatokhoz a dologi kiadások teljesítését, az ellátottak pénzbeli juttatásait (6.1. melléklet), melyek a szociális ellátásokra és a 65 éven felüliek támogatására fordított kiadásokat jelentik, valamint az egyéb működési célú kiadásokat.

Az egyéb működési célú kiadások között szerepelnek:

- 6.2. melléklet, mely tartalmazza a Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda 2015. évi maradványának visszafizetését,
- 6.4. melléklet, bemutatja az államháztartáson belülrre átadott támogatásokat és
- 6.6. melléklet, az államháztartáson kívülrre átadott támogatások előirányzatáról és teljesítéséről, amely külön felsorolásban tartalmazza a Támogatási Alap felosztását.

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

**Felhalmozási költségvetési kiadások** teljesülése 72 648 079 Ft, mely 36,94% a módosított előirányzathoz képest.

**Beruházásra** (rendelettervezet 10. melléklete) 7 220 000 Ft-ot, valamint **felújításra** (rendelettervezet 11. melléklete) 45 000 000 Ft-ot tervezett eredeti előirányzatként az Önkormányzat.

Ez az összeg az év közbeni feladatok változása miatt beruházásoknál 83 937 619 Ft-ra, míg a felújításoknál 106 332 553 Ft-ra módosult. Beruházásoknál a teljesítés 36 551 463 Ft, a felújításoknál pedig 29 696 616 Ft.

A **beruházások, felújítások** teljesülése sok esetben áthúzódott a 2017. évre, így többek között az árvízi emlékmű befejezése, a „méltó megemlékezés az '56-os hősökre” pályázat, valamint a Szent István utca 28. szám alatti ingatlan vételárának kiegyenlítése.

A felújítások kiadásai is alacsony teljesítést mutatnak, melynek a víz-, és csatornarendszer felújításának alacsony teljesítése az oka, illetve betervezésre került a FIZ járda és FIZ út felújítása is, melynek megvalósítására 2016. évben nem került sor.

Az önkormányzat **létszámhelyzetét** a rendelettervezet 14-15. melléklete tartalmazza.

#### **Maradvány változása és tartalmi okai**

A 2016. évi maradvány összege önkormányzati szinten 500 015 701 Ft. A 2016. évi gazdálkodás eredményének maradványát a rendelettervezet 22. melléklete mutatja.

A maradvány felhasználásának felosztását a 23. melléklet tartalmazza.

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

**1.** Az Önkormányzat **pénzeszközeinek változását** a rendelettervezet 25. melléklete mutatja. Pénzeszközök állománya: Az Önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2016. január 1-jén 400 022 397 Ft, záró pénzkészlet állománya 2016. december 31-én 504 480 853 Ft, mely tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a GAMESZ és a GAMESZ-hez tartozó intézmények pénzkészletét is.

**2. A.** Az Önkormányzat **eszközállománya** 2016. december 31-én 4 236 888 016 Ft, mely az előző időszakhoz képest 24 880 020 Ft összeggel növekedett.

Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök állománya 3 652 051 781 Ft (nettó értéken).

**Követelések állománya** 2016. december 31-én 70 002 999 Ft.

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

**2. B.** Az Önkormányzat **forrás állománya** 2016. december 31-én 4 236 888 016 Ft, mely az előző időszakhoz képest 24 880 020 Ft összeggel nőtt.

**Kötelezettségek** 2016. december 31-i záró állomány értéke 56 246 220 Ft.

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

- **„FIZ” Felsőzsolcai Ipari Zóna Befektetési Ingatlanforgalmazási és Szolgáltató Kft.**-ben az önkormányzat 73%-os részesedéssel bír. A Kft.-ben a törzstőke önkormányzati része 2 400 000 Ft.
- **Felsőzsolcai Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft.**-ben 100%-os mértékű az önkormányzat tulajdona. A Kft.-ben a törzstőke önkormányzati része 2016. december 31-én képviselő-testületi döntés szerint 2 275 000 Ft.
- **Észak-magyarországi Gazdasági és Területfejlesztési Nonprofit Kft.**-ben a törzstőke önkormányzati része 750 000 Ft.

**4. A közvetett támogatások** összege 17 625 567 Ft, melyet a rendelettervezet 19. melléklete támogatásonként összecszerűen és szöveges indokolással tartalmaz.

**5.** A rendelettervezet 20. mellékletében az **EU-s pályázatok** bemutatása során a TÁMOP 5.3.6-11/1-2012-0049. projekt számú Komplex telepprogram elszámolása húzódott át 2016. évre, mely bevételi források és kiadások bontásban láthatóak.

**6.** Felsőzsolca Város Önkormányzata **könyvvizsgálatra** nem kötelezett.

## **V. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról**

### ***Az önkormányzat vagyonának bemutatása***

Az Möt. 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 **törzsvagyonból** és **üzleti vagyonból** áll.

A **törzsvagyon** a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon azon része, amely 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 korlátozott 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.

#### ***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 (Polgármesteri 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 törzsvagyonába tartozó ingatlanok állagmegőrzéséről, felújításáról, korszerűsítéséről folyamatosan gondoskodni.

Az önkormányzat vagyonhasznosítása elsősorban az ingatlan bérbeadással összefüggő hasznosítását jelenti. A GAMESZ bérbeadással történő vagyonhasznosítását (intézmények, önkormányzati lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, üdülő bérleti díja) vizsgálva elmondható, hogy a kiadható önkormányzati lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek az év végére kiadásra kerültek. A Mályi üdülő bérletére vonatkozóan érdeklődés nincs feltehetően az épület nem megfelelő állapota miatt.

Az önkormányzati vagyon könyv szerinti értékét, összetételét és azok forrását a rendeletervezet 21. melléklete mutatja. A zárszámadási melléklet külön gazdálkodó szervenként tartalmazza az adott költségvetési szerv vagyonát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles az éves költségvetési beszámolóval együtt a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a polgármesternek megküldeni. A költségvetési szervek vezetői ennek a kötelezettségüknek eleget tettek. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezik.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodására a kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodás volt a jellemző. A 2016. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok végrehajtása során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

2016-ban több Képviselő-testületi döntés is a takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte előtérbe, csak olyan beruházásokat, felújításokat engedélyezett, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában.

A fenntartható fejlődés érdekében folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve a Képviselő-testület erre irányuló döntéseit.

Elmondható, hogy minden gazdálkodó szervezet igyekezett takarékosan gazdálkodni, melyek a kiadási teljesítésekben nyomon követhetőek. 2016. decemberben állampapír megvásárlásáról döntött a Képviselő-testület, melynek lejáratát 2017. december 29-e.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2016. évi zárszámadásról az éves költségvetési beszámolót és a vagyongazdálkodásról készített beszámolót tárgyalja meg, fogadja el, és alkossa meg a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet.

Felsőzsolca 2017. május 3.

Dr. Tóth Lajos  
polgármester

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

**Tárgy:** Felsőzsolca Város Önkormányzat 2016. évi költségvetés végrehajtása és vagyongazdálkodása

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2016. évi költségvetésének végrehajtását elfogadja.

Felelős: **Kovács Zsuzsanna jegyző**  
**Dr. Tóth Lajos polgármester**

Határidő: **2017. május 31.**

**Hatásvizsgálati lap**  
**Felsőzsolca Város Önkormányzat**  
**2016. évi költségvetés végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló**  
**Önkormányzati rendelet elfogadásához**

**Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről**

**I. Várható társadalmi hatások**

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, közmunka stb.) A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatását továbbra is folytattuk (szünidei étkeztetés, népkonyha, 65 éven felüliek támogatása).

**II. Várható gazdasági, költségvetési hatások**

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

**III. Várható környezeti hatások**

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

**IV. Várható egészségi következmények**

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

**V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív többletterhei nincsenek.

**VI. A zárszámadási rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az önkormányzat államháztartási, beszámolási kötelezettségének vagy vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, vagy ha a Képviselő-testület határidőre nem fogadja el a zárszámadást, illetve a zárszámadási rendelet legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig nem lép hatályba, az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht. 83. § (6) bekezdésében meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

**VII. A zárszámadási rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet előírásait.

Felsőzsolca, 2017. május 3.

**Dr. Tóth Lajos**  
**polgármester**