

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. május 11-i ülésére.

Tárgy: az Önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet elfogadása

I. Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint zárszámadási rendelettervezetet 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 képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A jegyző előbbiekben foglalt előkészítési feladatát a pénzügyi osztályvezető látja el.

Jelen előterjesztés célja, hogy a II. fejezet szerinti tagolásban az Önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról, a vagyonállomány alakulásáról számot adjon, illetve értékelje azokat.

II. A zárszámadás-tervezet tartalma

II.1. Kalocsa Város Önkormányzata

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtását összefoglalóan az 1.1. sz. melléklet mutatja be a 2016. költségvetéssel azonos szerkezetben, az Önkormányzat maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonkimutatása 15. sz. mellékletben található. A 16. sz. melléklet az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben lévő részesedéseinek, valamint a gazdálkodó szervezetek működéséből eredő kötelezettségeinek alakulását mutatja be.

Tekintettel arra, hogy a 11. sz. melléklet az Önkormányzat (intézmények nélkül) valamennyi kiadását összefoglalja feladatonként, feladatcsoportonként, illetve ezen belül a kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontásában, az áttekinthetőség végett célszerű a teljesült kiadások szöveges indokolását, értékelését e melléklet sorai szerint haladva megadni.

1. Önkormányzati jogalkotás, általános igazgatás és végrehajtás

A személyi juttatásoknál és a munkáltatói járulékoknál a polgármester, alpolgármester, képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíjai és egyéb juttatásai, megbízási díjak, reprezentációs kiadások és az ezekhez kapcsolódó közterhek teljesültek kiadásként 46 087 E Ft, illetve 12 062 E Ft összegben,

A K3 - Dologi kiadások között az általános önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó anyagjellegű működési tételek, így készletbeszerzések ellenértéke, különböző szolgáltatások díjai, a 8. sz. mellékletben meghatározott hitelekhez kapcsolódó kamatok, továbbá különböző

hatósági díjak, ÁFA fizetési kötelezettség teljesültek kiadásként, összesen 82 757 E Ft összegben.

A K5 – Egyéb működési célú kiadások összesen 110 123 E Ft összege az alábbiakból tevődik össze:

- Korábbi év, években jogosulatlanul igénybevett központi költségvetési támogatások visszafizetett összege: 6 801 E Ft
- Végelszámolás alatt álló önkormányzati gazdasági társaságok támogatása: 4 410 E Ft
- Működő önkormányzati társaságok 2016. évi feltőkésítése: 98 912 E Ft.

A K6 – Beruházások előirányzatnál 17 212 E Ft összeg az alábbiak szerint bontásban keletkezett:

- Kalocsa Szíve program megfelelő végrehajtása érdekében vásárolt ingatlan 2016. évet terhelő részlete: 5 500 E Ft
- Önkormányzati gépjármű (KAL-111): 9 990 E Ft.
- Informatikai szoftver (vagyonkataszter program), illetve különböző informatikai eszközök, berendezések, felszerelések: 1 722 E Ft.

A K8 – Egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatnál összesen teljesült 15 390 E Ft az alábbiakból tevődik össze:

- Háztartásoknak folyósított felhalmozási célú kölcsön, visszatérítendő támogatás: 4 E Ft
- Vagyonhasznosítási Kft. részére Kalocsa Szíve programmal kapcsolatos kiegészítő támogatás: 2 501 E Ft
- Kalo Bau Kft. részére visszafizetés: 12 885 E Ft

A K9 – Finanszírozási kiadások előirányzatnál összesen 981 576 E Ft teljesült az alábbi bontásban:

- 8. sz. mellékletben részletezett hosszú lejáratú fejlesztési hitelek 2016. évi tőketörlesztései: 12 890 E Ft
- 8. sz. mellékletben részletezett folyószámlahitel (likvid hitel) visszafizetése: 42 185 E Ft
- 2015. év végén kapott MÁK támogatási előleg 2016. évi visszafizetése: 29 057 E Ft
- Intézményeknek nyújtott önkormányzati támogatás: 897 444 E Ft.

2. Lakoságnak juttatott segélyek, támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások, egészségügyi jellegű támogatások, kiadások

A kiadások kiemelt előirányzatai bontásában megadott összesen 45 587 E Ft kiadás funkciók szerinti tagolását a 9. sz. melléklet részletezi.

3. Gyermek- és diákétkeztetés

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál teljesült 92 778 E Ft összegben a Menza Kft. által e feladattal kapcsolatosan számlázott bruttó élelmezési nyersanyagdíj kiadása jelenik meg, míg a K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál a Menza Kft. gyermek- és diákétkeztetéssel kapcsolatos 2016. évi támogatása teljesült a vonatkozó önkormányzati határozatok, illetve támogatási szerződés és annak módosítása nyomán.

4. Zöldterület-kezelés, köztisztaság fenntartás, köztemető fenntartása

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál és egyúttal összesen is teljesült 120 000 E Ft kiadás a Parkgondozó Kft. 2016. évi támogatásából keletkezett a kapcsolódó önkormányzati határozat és támogatási szerződés nyomán.

5. Iskolák és egyéb intézmények, ingatlanok üzemeltetése, takarítása közfeladat ellátási szerződés szerint

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál és egyúttal összesen is teljesült 182 829 E Ft kiadás a Vagyonhasznosítási Kft. 2016. évi tárgybéli támogatásából keletkezett a kapcsolódó önkormányzati határozatok és módosított támogatási szerződés nyomán.

6. Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft.-vel megkötött vagyonhasznosítási szerződés keretében)

A K3 – Dologi kiadásoknál teljesült 146 563 E Ft összeg a Vagyonhasznosítási Kft. által a vagyonhasznosítási szerződés keretében számlázott üzemeltetési szolgáltatási díjból keletkezett.

7. Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (általános)

A K3 – Dologi kiadások 12 042 E Ft összege főként továbbszámlázott közüzemi díjakra, biztosítási díjra, továbbá vagyongazdálkodással kapcsolatos egyéb dologi kiadásokra, hatósági díjakra fordítódott.

A K6 – Beruházások 9 722 E Ft összege ingatlanok beszerzésére, létesítésére (4 896 E Ft), gyermek- és diákétkeztetéshez beszerzett gépjárműre és főzőüstökre (4 826 E Ft) fordítódott.

A K7 – Felújítások előirányzatnál a 6. sz. melléklet 3. sz. soránál megadott felújítási funkció (Bátyai úti fahíd felújítása (2015. évről pénzügyileg áthúzódó)) kiadása teljesült 13 440 E Ft összegben.

A K8 – Egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatnál a Parkgondozó Kft. részére - a közfoglalkoztatási programjai keretében beszerzett tárgyi eszközök önerejéhez - nyújtott támogatás kiadása teljesült a kapcsolódó önkormányzati határozat nyomán, 3 100 E Ft összegben.

8. Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (Víziközmű kezelése, felújítása)

A K7 – Felújítások előirányzatnál a 6. sz. melléklet 1. sz. soránál megadott felújítási funkció (Ívó- és szennyvíz vezetékrendszer felújítása) kiadása teljesült 4 901 E Ft összegben.

9. Víztermelés, vízkezelés

A K3 – Dologi kiadásoknál teljesült 2 583 E Ft csaknem egésze a közkifolyókkal kapcsolatos vízdíjak kiadásaiból tevődik össze.

10. Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása

A K3 – Dologi kiadásoknál teljesült 22 203 E Ft a belterületi utakkal, hidakkal kapcsolatos anyagbeszerzések, karbantartási és egyéb szolgáltatások kiadásaiból tevődik össze, míg a K6 – Beruházásoknál teljesült 1 249 E Ft összeg faültetést szolgáló járdaszigetek kialakítására (1 138 E Ft), továbbá a funkcióval kapcsolatos kis értékű berendezések, felszerelések beszerzésére (111 E Ft) fordítódott.

11. Közvilágítás

A K3 – Dologi kiadásoknál teljesült 29 006 E Ft a közvilágítással kapcsolatos közüzemi díjakra, illetve karbantartási és üzemeltetési szolgáltatási díjakra, míg a K6 – Beruházások előirányzatnál teljesült 330 E Ft közvilágítás bővítésre (Zöldfa u.) fordítódott.

12. Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek

A K3 – Dologi kiadásoknál teljesült 5 856 E Ft az ár- és belvízvédelemmel összefüggő üzemeltetési és karbantartási szolgáltatások díjaira (főként csatornák átmosatása) fordítódott.

13. Rövid időtartamú közfoglalkoztatás

Nem teljesült kiadás e funkciónál. Előirányzat sem került tervezésre.

14. Start-munka program, Téli közfoglalkoztatás

A személyi juttatásoknál és a munkáltatói járulékoknál a közfoglalkoztatottak személyi juttatásai és az ahhoz kapcsolódó közterhek teljesültek kiadásként 138 309 E Ft, illetve 18 770 E Ft összegben.

A K3 – Dologi kiadásoknál a közfoglalkoztatási programok keretében beszerzett építési és egyéb üzemeltetési anyagokkal, telephely rész bérletével és arányosított közüzemi díjaival, továbbá egyéb különböző szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadások teljesültek összesen 46 288 E Ft összegben.

A K6 – Beruházások előirányzatnál a közfoglalkoztatási programok keretében beszerzett gépek, berendezések, felszerelések, járművek kiadásai teljesültek összesen 10 014 E Ft összegben.

15. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

A személyi juttatásoknál és a munkáltatói járulékoknál a hosszabb időtartamra közfoglalkoztatottak (jellemzően irodai, adminisztratív munkát végzők) személyi juttatásai és az ahhoz kapcsolódó közterhek teljesültek kiadásként 39 074 E Ft, illetve 5 375 E Ft összegben.

16. Környezetvédelmi feladatok

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál teljesült 2 829 E Ft kiadás különböző típusú hulladékok elszállításával kapcsolatos szolgáltatási díjakból tevődik össze, míg a K6 – Beruházások előirányzatnál teljesült 887 E Ft kiadás az illegális hulladéklerakás megelőzését szolgáló kamarák beszerzése, illetve fatelepítés nyomán keletkezett.

17. Egyéb városüzemeltetési feladatok

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál teljesült 11 273 E Ft kiadás különböző típusú szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzésével, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokkal és egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatosan keletkezett. A K6 – Beruházások 4 503 E Ft kiadása szellemi termékek beszerzése (városrendezési terv, térkép adatbázisok), kisebb ingatlan beruházások, kiegészítő építési munkák, továbbá kis értékű gépek, berendezések, felszerelések beszerzése nyomán keletkezett.

18. Uszoda üzemeltetése

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál teljesült 65 000 E Ft kiadás a Vagyonhasznosítási Kft. részére – önkormányzati határozat és támogatási szerződés alapján - nyújtott 2016. évi uszodaüzemeltetési támogatásból keletkezett

19. Önkormányzati fejlesztések, egyéb felhalmozási célú kiadások (Az 5. és 7. mellékletek részletezik.)

Az 5. és 7. sz. mellékletben bemutatott fejlesztések, projektek kiadásait foglalja össze kiemelt előirányzati bontásban.

20-30. sorok

A 10. sz. melléklet 1-11. sz. soraival azonos önként vállalt funkciók, feladatok kiadásainak teljesülését kiemelt előirányzati bontásban mutatja meg.

31. Közterület felügyelet

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál teljesült 948 E Ft kiadás főként a térfigyelő rendszer szerverbérletével, illetve tanfolyami díjjal kapcsolatosan merült fel.

32. KAB-KEF pályázatok kiadásai

A személyi juttatásoknál és a járulékoknál 75 E Ft összegű kiadás képződött reprezentációs tételek miatt. A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál irodaszerek és könyvek beszerzése nyomán 141 E Ft kiadás keletkezett, míg a K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál teljesült 50 E Ft kiadás a fel nem használt pályázati forrás visszafizetésével kapcsolatos.

33. Járasszékhely települési önkormányzatok által fenntartott múzeumok szakmai támogatása projekt kiadásai

2015. évi projekt. A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál képződött 581 E Ft összeg a projekt 2016. évre áthúzódott, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadása.

34. Parkolók építése (parkoló megváltási díjak alapján)

Nem teljesült kiadás e funkcionál. Előirányzat sem került tervezésre.

35. 2016. évi jótékonyági bál kiadásai

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál 390 E Ft teljesülés mutatkozik rendezvényszervezési szolgáltatás igénybevétele miatt, míg a K6 – Beruházások előirányzatnál 600 E Ft kiadás képződött életvitelt segítő eszközök, berendezések, felszerelések beszerzése nyomán.

Tekintettel arra, hogy a 12. sz. melléklet az Önkormányzat (intézmények nélkül) valamennyi bevételét összefoglalja, az áttekinthetőség végett célszerű a teljesült bevételek szöveges indokolását, értékelését e melléklet sorai szerint haladva megadni.

Az 1-6. sz. sorok szerinti bevételi források a 3. sz. mellékletben részletezett állami támogatásoknak a fősorok szerinti összefoglalása.

A 7. sz. sornál megadott bevételi forrás a 9. sz. melléklet 14-16. sz. sorai szerinti szociális feladatokhoz kapott államháztartáson belüli támogatások összesítése.

A 8-9. sz. soroknál megadott bevételi források a közfoglalkoztatási programok 2016. évben teljesült állami támogatásai.

A 10-11. sz. soroknál megadott bevételi források a Nukleáris Pénzügyi Alapból finanszírozott, az RHK Non-profit Kft. közreműködésével a TEIT által 2016. évben folyósított támogatások összegei, működési, illetve felhalmozási célú bontásban.

A 12. sz. sornál megadott bevételi forrás a TEIT-től kapott, a Paksi Atomerőmű Zrt. által finanszírozott városüzemeltetési támogatás 2016. évben teljesült összege.

A 13. sz. sornál megadott bevételi forrás külön soron nem nevesített egyéb államháztartáson belülről származó működési célú támogatások 2016. évben teljesült összegeit összesíti, melyből 505 E Ft összeget tesz ki a környező települések erdélyi tanulmányúttal kapcsolatos hozzájárulásai.

A 14-17. sz. soroknál megadott bevételi források az 5. és 7. sz. mellékletben megadott projektek 2016. évben teljesült támogatásainak, pályázati forrásainak összefoglalása egységes rovatrend szerinti bontásban.

A 18-27. sz. soroknál megadott bevételi források az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek 2016. évi teljesülése, a 4. sz. mellékletben megadottakkal azonos összegben.

A 28-45. sz. soroknál megadott bevételi források a B4 – Működési bevételek kiemelt előirányzatba tartozó különböző tételek, rovatok, így a tulajdonosi bevételek, bérleti díjak, osztalékok, számlázott és továbbszámlázott szolgáltatások, gyermekétkeztetési és egyéb térítési díjak, ÁFA tételek, kamatbevételek, biztosító által fizetett kártérítés, egyéb működési bevételek 2016. évi teljesülései.

A 46-50. sz. soroknál megadott bevételi források a vagyonértékesítésből származó felhalmozási bevételek 2016. évi teljesülései a 4. sz. melléklet 14-18. sz. sorainál megadottakkal azonos módon. A 49. sz. sornál (Részeselek értékesítése) teljesült 4 000 E Ft a Kalocsai Felsőoktatási és Szolgáltató Kht-ben tulajdonolt részeselek értékesítéséből, míg az 50. sz. sornál (Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek) teljesült 145 E Ft összeget a

Kalocsai Városfejlesztési Kft-ben, illetve a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt-ben tulajdonolt részesedés pénzeszközben megtérített megszűnése, illetve csökkenése teszi ki.

A 55. sz. sornál (Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről) teljesült 80 927 E Ft bevétel a következő tételekből keletkezett:

- Kalocsai Kézilabda Club részére 2014-ben nyújtott TAO fejlesztési kölcsön visszatérülése: 315 E Ft
- Háztartások lakásépítéssel, lakásvásárlással kapcsolatos kölcsöntörlesztései: 612 E Ft
- Vagyonhasznosítási Kft. Kalocsa Szíve programmal kapcsolatos kölcsöntörlesztése: 80 000 E Ft

Az 56. sz. sornál (Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök) keletkezett 24 E Ft összegű bevétel a háztartások közműfejlesztési hozzájárulásaiból származik.

Az 57. sz. sornál (Működési célú hitelfelvétel (naptári éven belül visszafizetendő likvid hitel)) a 8. sz. melléklet 2. sz. sora szerinti folyószámlahitel 2016. évben teljesült bevétele jelenik meg.

Az 59-60. sz. soroknál a 2015. évi költségvetési maradvány 2016. évi felhasználása jelenik meg működési, illetve felhalmozási tagolásban.

A 62. sz. sornál jelenik meg a 2016. évi jótékonyági bál 1 076 E Ft összegű bevétele, melyből 976 E Ft háztartásoktól, magánszemélyektől, 100 E Ft pedig egy kalocsai vállalkozástól származik.

A 68. sz. sornál a MÁK által 2016. decemberben folyósított támogatási előleg jelenik meg.

Az Önkormányzat költségvetési maradványa 95 098 E Ft összegű.

A tárgyévet terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 15 390 E Ft, melyre azonban a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány (59 232 E Ft), illetve a pénzeszközök záró állománya (89 525 E Ft) fedezetet nyújt.

Fontos megjegyezni azonban, hogy a hivatkozott követelésállományból 17 139 E Ft összeget tesz ki a Kalocsa Security Kft-vel szembeni, meglehetősen kétes behajthatósággal rendelkező követelésállomány, mely a Kft. részére kötelező önkormányzati feladatok ellátásához nyújtott önkormányzati támogatás el nem számolt részéből adódik.

A tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások 15 390 E Ft összegű állománya az alábbi megoszlást mutatja:

Megnevezés		Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
		Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen
K3	Dologi kiadások	6 095	3 324	9 419
K6	Beruházások	1 591	3 530	5 121

K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	17	17
K9	Finanszírozási kiadások	0	833	833
		7 686	7 704	15 390

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyoniállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	254 342
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	95 098
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	-160 895
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	-99 020
Záró pénzkészlet	89 525

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyoniállomány főcsoport (Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének 2 752 779 E Ft összegű növekedését a következő táblázat vezeti le:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értékesökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Immateriális javak, szellemi termékek vásárlása (tervek, tanulmányok)	4 761	0	4 761
Kistérségi Társulás szellemi termékei kivezetése	-36 500	-36 500	0
Nem aktivált érték változása	13	0	13
Ingatlanok értéknövekedése (aktiválás és átvezetések)	576 679	1 641	575 037
Középiskolák vagyonkezelésében lévő vagyonelemek átvezetése 0-s számlaosztályba	-488 141	-170 448	-317 693
Ingatlanok értékesítések	-26 246	-116	-26 130
Víziközmű vagyon felértékelése miatti vagyonváltozás	2 335 382	-589 651	2 925 033
Gépek, berendezések állományi változása	95 916	20 899	75 016
Gépek, berendezések értékesökkenésének elszámolása	0	38 787	-38 787
Ingatlanok értékesökkenésének elszámolása	0	319 174	-319 174

Immateriális javak, szellemi termékek értékcsökkenésének elszámolása	0	6 918	-6 918
Tartós részesedések állományának csökkenése	-118 379	0	-118 379
Összesen	2 343 483	-409 296	2 752 779

II.2. Kalocsai Polgármesteri Hivatal

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2016. évi költségvetésének végrehajtását az 1.2.1. sz. melléklet mutatja be a 2016. évi költségvetéssel azonos szerkezetben, az intézmény maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonskimutatása 15. sz. mellékletben található.

Az intézmény módosított előirányzatainak kialakulása a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz., záró módosításával kapcsolatos előterjesztésben részletes indokolásra, levezetésre került.

A K1 - személyi juttatások és K2 - járulékok előirányzatok gyakorlatilag teljes mértékben a módosított előirányzatok szerint teljesültek, bár a járulékoknál kismértékű 1 399 E Ft összegű, 2,73 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik a módosított előirányzathoz képest.

A K3 – Dologi kiadások esetében jelentős 8 347 E Ft összegű, 16,62 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik az eredeti előirányzathoz képest jelentősen csökkentett összegű módosított előirányzathoz viszonyítva, míg a K6 – Beruházások előirányzatnál 108 E Ft összegű, 5,4 %-os alulteljesülés keletkezett.

Az intézmény saját bevételei a módosított előirányzatok szerint alakultak, kivétel ez alól a B4 – Működési bevételek előirányzat, ahol 4 829 E Ft összegű 21,15 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik.

Fentiek eredőjeként az intézmény a módosított előirányzathoz képest 4 985 E Ft-tal, 1,98 %-kal kevesebb önkormányzati támogatásban részesült.

Az intézmény költségvetési maradványa 0 E Ft összegű.

A tárgyévet terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 416 E Ft, melyre azonban a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány (794 E Ft), illetve a pénzeszközök záró állománya (4 E Ft) fedezetet nyújt.

A tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített kötelezettségvállalások 416 E Ft összegű állománya teljes egészében a K3 – Dologi kiadások előirányzathoz kapcsolódik az alábbiak szerint:

Megnevezés		Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
		Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen
K3	Dologi kiadások	369	47	416

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyonállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	315
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	-312
Záró pénzkészlet	4

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyonállomány főcsoport (Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének 684 E Ft összegű csökkenését a következő táblázat vezeti le:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értékcsökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Kisértékű informatikai eszközök beszerzése	225	225	0
Klímaberendezés beszerzése	210	0	210
Kisértékű egyéb gépek, berendezések beszerzése	1 062	1 062	0
Járműértékesítés	-8 500	-8 500	0
Gépek berendezések értékcsökkenése	0	894	-894
Összesen	-7 003	-6 319	-684

II.3. Szociális Központ

A Szociális Központ 2016. évi költségvetésének végrehajtását az 1.2.2. sz. melléklet mutatja be a 2016. évi költségvetéssel azonos szerkezetben, az intézmény maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonskimutatása 15. sz. mellékletben található.

Az intézmény módosított előirányzatainak kialakulása a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz., záró módosításával kapcsolatos előterjesztésben részletes indokolásra, levezetésre került.

A K1 - személyi juttatások és K2 - járulékok előirányzatok gyakorlatilag teljes mértékben a módosított előirányzatok szerint teljesültek, bár a személyi juttatásoknál kismértékű 1 076 E Ft összegű, 0,58 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik a módosított előirányzathoz képest.

A K3 – Dologi kiadások esetében 2 536 E Ft összegű, 2,06 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik a módosított előirányzathoz viszonyítva, míg a K4 – Ellátottak pénzbeli juttatásai és a K6 –

Beruházások előirányzatok teljesülései gyakorlatilag teljes mértékben a módosított előirányzatuk szerint alakultak.

Az intézmény saját bevételei 2 764 E Ft összegű alulteljesülést mutatnak a módosított előirányzathoz képest, a B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatnál lévő 4 300 E Ft összegű alulteljesítés, illetve a B4 – Működési bevételek előirányzatnál lévő 1 536 E Ft összegű túlteljesítés eredőjeként.

Fentiek nyomán az intézmény a módosított előirányzathoz képest 858 E Ft-tal, 0,44 %-kal kevesebb önkormányzati támogatásban részesült.

Az intézmény költségvetési maradványa 0 E Ft összegű.

A tárgyévet terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 2 438 E Ft, melyre azonban a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány (325 E Ft), illetve a pénzeszközök záró állománya (8 223 E Ft) fedezetet nyújt.

A tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások 2 438 E Ft összegű állománya teljes egészében a K3 – Dologi kiadások előirányzathoz kapcsolódik, az alábbiak szerint:

Megnevezés		Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
		Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen
K3	Dologi kiadások	2 423	15	2 438

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyonállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	17 996
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	-7 929
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	-1 844
Záró pénzkészlet	8 223

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyonállomány főcsoport (Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének 3 845 E Ft összegű csökkenését a következő táblázat vezeti le:

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értékesökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Kisértékű gépek, berendezések beszerzése	388	388	0
Kisértékű informatikai eszközök beszerzése	790	790	0
Jármű beszerzés (Suzuki Vagoner)	700	0	700
Gép, berendezés ajándékozásból	136	136	0
Gépek, berendezések selejtezéséből	-250	-250	0
Ingatlanok értékesítése	0	3 612	-3 612
Gépek, berendezések selejtezéséből	0	933	-933
Összesen	1 764	5 609	-3 845

II.4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje

Az intézmény 2016. évi költségvetésének végrehajtását az 1.2.3. sz. melléklet mutatja be a 2016. évi költségvetéssel azonos szerkezetben, az intézmény maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonskimutatása 15. sz. mellékletben található.

Az intézmény módosított előirányzatainak kialakulása a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz., záró módosításával kapcsolatos előterjesztésben részletes indokolásra, levezetésre került.

Az intézmény kiadási előirányzatai összességében 0,21 %-os mértékű, összesen 625 E Ft összegű alulteljesülést mutatnak a módosított előirányzatokhoz viszonyítva az alábbi bontásban:

K1 - Személyi juttatások:	203 E Ft
K3 – Dologi kiadások:	387 E Ft
K6 – Beruházások:	35 E Ft

Az intézmény saját bevételei teljes mértékben a módosított előirányzatok szerint alakultak.

Fentiek nyomán az intézmény a módosított előirányzathoz képest 625 E Ft-tal, 0,21 %-kal kevesebb önkormányzati támogatásban részesült.

Az intézmény költségvetési maradványa 0 E Ft összegű.

A tárgyévet terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 417 E Ft, melyre a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány (0 E Ft), illetve a pénzeszközök záró állománya (27 E Ft) fedezetet nem nyújt.

A tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások 417 E Ft összegű állománya az alábbi megoszlást mutatja:

Megnevezés	Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
	Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen

K3	Dologi kiadások	387	0	387
K6	Beruházások	30	0	30
		417	0	417

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyonállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	447
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	-421
Záró pénzkészlet	27

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyonállomány főcsoport (Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének 3 300 E Ft összegű csökkenését a következő táblázat vezeti le:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értékcsökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Ingatlan átalakítás	485	0	485
Kisértékű informatikai eszközök beszerzése	597	597	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések beszerzése	532	532	0
Gépek, berendezés értékcsökkenése	0	114	-114
Ingatlanok értékcsökkenése	0	3 671	-3 671
Összesen	1 614	4 914	-3 300

II.5. Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár

Az intézmény 2016. évi költségvetésének végrehajtását összefoglalóan az 1.2.4. sz. melléklet, funkcionális tagolásban a 10.1. sz. melléklet mutatja be a 2016. költségvetéssel azonos szerkezetben, az intézmény maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonkimutatása 15. sz. mellékletben található.

Az intézmény módosított előirányzatainak kialakulása a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz., záró módosításával kapcsolatos előterjesztésben részletes indokolásra, levezetésre került.

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatok teljesítéséről elmondható, hogy azok összességében a 2016. évi költségvetés utolsó alkalommal vett módosítása szerint alakultak, a hivatkozott módosítás előterjesztésében indokoltak nyomán.

Kivétel ez alól a K3 – Dologi kiadás előirányzat, ahol 1 180 E Ft összegű, 2,17 %-os mértékű alulteljesülés mutatkozik.

Az intézmény a módosított előirányzathoz képest 1 183 E Ft-tal, 0,93 %-kal kevesebb önkormányzati támogatásban részesült.

Az intézmény költségvetési maradványa 0 E Ft összegű.

A tárgyévet terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 446 E Ft, melyre a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány (8 272 E Ft), illetve a pénzeszközök záró állománya (413 E Ft) fedezetet nyújt. Fontos megjegyezni azonban, hogy a hivatkozott követelésállományból 6 939 E Ft összeget (83,89 %) tesz ki a Tomori Pál Főiskolával szembeni, meglehetősen kétes behajthatósággal rendelkező követelésállomány, mely a 2012. június 25 – 2014. szeptember 05. között szerződés szerint továbbszámlázott közüzemi díjakból adódik.

A tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások 446 E Ft összegű állománya teljes egészében a K3 – Dologi kiadások előirányzathoz kapcsolódik az alábbiak szerint:

Megnevezés	Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
	Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen
K3 Dologi kiadások	445	1	446

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyónállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	767
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	-457
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	103
Záró pénzkészlet	413

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyónállomány főcsoport (Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének 13 763 E Ft összegű csökkenését a következő táblázat vezeti le:

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értécsökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Ingyen átalakítás	911	0	911
Informatikai eszközök beszerzése	1 904	0	1 904
Kisértékű informatikai eszköz beszerzése	462	462	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések állományi változása	727	727	0
Gépek berendezések selejtezése	-6 371	-6 371	0
Gépek, berendezések beszerzése	643	0	643
Gépek, berendezések értécsökkenése	0	3 124	-3 124
Ingyenok értécsökkenése	0	13 798	-13 798
Tartós részesedés kivezetése	-300	0	-300
Összesen	-2 022	11 741	-13 763

II.6. Viski Károly Múzeum

Az intézmény 2016. évi költségvetésének végrehajtását az 1.2.5. sz. melléklet mutatja be a 2016. költségvetéssel azonos szerkezetben, az intézmény maradvány-kimutatása a 13. sz. mellékletben, míg vagyonskimutatása 15. sz. mellékletben található.

Az intézmény módosított előirányzatainak kialakulása a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz., záró módosításával kapcsolatos előterjesztésben részletes indoklásra, levezetésre került.

Az intézményei kiadási előirányzatai összességében 0,76 %-os mértékű, összesen 318 E Ft összegű alulteljesülést mutatnak a módosított előirányzatokhoz viszonyítva az alábbi bontásban:

K1 - Személyi juttatások:	166 E Ft
K2 – Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	152 E Ft

Az intézmény saját bevételei összességében csaknem teljes mértékben a módosított előirányzatok szerint alakultak (összességében 177 E Ft összegű, 3,55 %-os mértékű lemaradás), bár a B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatnál relatíve, azaz százalékosan nagyobb mértékű, 9,74 %-os mértékű lemaradás mutatkozik.

Fentiek nyomán az intézmény a módosított előirányzathoz képest 86 E Ft-tal, 0,24 %-kal kevesebb önkormányzati támogatásban részesült.

Az intézmény költségvetési maradványa 55 E Ft összegű.

A tárgyévét terhelő, pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások állománya 0 E Ft, a költségvetési évben esedékes, de pénzügyileg nem rendezett követelésállomány szintén 0 E Ft, a pénzeszközök záró állománya pedig 75 E Ft.

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 22. sz. sora szerinti vagyonállomány (Pénzeszközök összesen) alakulását a következő táblázat mutatja be (pénzkészlet-egyeztetés):

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nyitó pénzkészlet	1 225
Költségvetési számvitelben elszámolt valamennyi bevétel és kiadás különbözete (Teljes egyenleg)	55
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	-1 205
Pénzeszközök betétként elhelyezésének és feloldásának különbözete	0
Pénzügyi számvitelben elszámolt korrekciós tényező (36-os főkönyvi számlacsoport jogszabályban meghatározott főkönyvi számlái)	0
Záró pénzkészlet	75

A 15. sz. mellékletben található egyszerűsített könyvviteli mérleg 13. sz. sora szerinti vagyonállomány főcsoport (Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök) könyv szerinti mérlegértékének E Ft összegű csökkenését a következő táblázat vezeti le:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó állományi érték változása	Értécsökkenés állományi érték változása	Könyv szerinti (nettó) állományi érték változása
Immateriális javak (térinformatikai rendszer) beszerzése	12	12	0
Műterem és műterem lakás kivezetés kivezetése	-3 574	-1 634	-1 940
Gépek, berendezések selejtezése	-466	-466	0
Informatikai eszköz beszerzése	113	0	113
Átvezetés műtárgyi nyilvántartásba	-1 680	-156	-1 524
Kisértékű informatikai eszköz beszerzése	202	202	0
Kisértékű egyéb gép, berendezés beszerzése	40	40	0
Előző évi leltári egyeztetések korrekciója	2 150	1 835	315
Gépek, berendezés értécsökkenése	0	161	-161
Ingatlanok értécsökkenése	0	670	-670
Összesen	-3 202	666	-3 869

II.7. Közös, az Önkormányzat és az intézmények adatait egyaránt megjelenítő kimutatások

Az Önkormányzat és intézményei összevont, konszolidált költségvetési mérlegének teljesülését az 1. sz. melléklet mutatja be. Ennek működési, illetve felhalmozási célok szerinti bontásaként szolgálnak a 2.1., illetve 2.2. sz. mellékletek. A 1.2. sz. melléklet az intézmények (Önkormányzat nélkül) összevont költségvetési mérlegének teljesülését mutatja be.

Az Önkormányzat és intézményei összevont, konszolidált költségvetési mérlege 172 222 E Ft működési költségvetési hiányt mutat az alábbi bontásban:

Kötelező feladatok működési költségvetési hiánya:	1 139 E Ft
Államigazgatási feladatok működési költségvetési hiánya:	10 513 E Ft
Önként vállalt feladatok működési költségvetési hiánya:	160 570 E Ft

Megjegyzendő, hogy a kötelező feladatok működési költségvetési egyenlege egyéb tényezők változatlanlansága mellett 97 773 többletet mutatna, amennyiben nem került volna sor az önkormányzati cégek 2016. évi 98 912 E Ft összegű feltőkésítésére, tulajdonosi pótbefizetésére.

A külső finanszírozású, tehát az előző évi költségvetési maradvány működési részével nem finanszírozott működési költségvetési hiány konszolidált értéke 12 440 E Ft.

Felhalmozási költségvetési egyenleg 108 469 E Ft többletet mutat konszolidált szinten, mely nagyrészt az Épületenergetikai fejlesztés Kalocsán (KEOP-5.5.0/A/12-2013-0172) projekt 2016. évre áthúzódó támogatási bevételeinek tudható be.

A működési és felhalmozási költségvetési egyenleg eredőjeként a 2016. évi költségvetési hiány 63 753 E Ft.

A 13. sz. melléklet tartalmazza az Önkormányzat és intézményei maradvány kimutatását, költségvetési szervenként és összesítve. Az Önkormányzat és intézményei összesített, konszolidált költségvetési maradványa 95 154 E Ft, a finanszírozási tételek a 158 906 E Ft összegű többlete miatt. Azonban a finanszírozási tételek többlete az előző évi költségvetési maradvány, mint belső finanszírozási bevétel 170 486 E Ft összege miatt adódik. Egyéb tényezők változatlanlanságát feltételezve az előző évi költségvetési maradvány nélkül a konszolidált költségvetési maradvány mínusz 75 332 E Ft összeget tenne ki.

A konszolidált szinten (Önkormányzat és intézmények együttesen) jelentkező tárgyévet terhelő pénzügyileg nem teljesített végleges kötelezettségvállalások 19 107 E Ft összegű állománya az alábbi megoszlást mutatja:

Megnevezés		Tartozásállomány 2016.12.31., adatok ezer Ft-ban		
		Nem lejárt fizetési határidejű	Lejárt fizetési határidejű	Összesen
K3	Dologi kiadások	9 719	3 387	13 106
K6	Beruházások	1 621	3 530	5 151
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	17	17
K9	Finanszírozási kiadások	0	833	833
		11 340	7 767	19 107

III. A jogszabály előzetes hatásvizsgálata

a) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A vonatkozó törvényi előírás szerint a tárgyévet megelőző év költségvetési gazdálkodását bemutató zárszámadást a Képviselő-testület elé történő terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb tárgyévi május 31-ig szükséges hatályba léptetni. Amennyiben az Önkormányzat a törvény által

előírt határidőre nem rendelkezik elfogadott zárszámadással, annak elfogadásáig a központi költségvetésből származó egyes támogatások folyósítása felfüggesztésre kerül.

A zárszámadásban megállapított maradvány összegeknek az Önkormányzat és intézményei tárgyévi gazdálkodási lehetőségeire közvetlen hatása van, hiszen pozitív összegű maradvány adatok esetén azok a tárgyévi kiadásai fedezeteként szolgálhatnak belső finanszírozási tételként. Ugyanakkor az előző évről áthúzódó követelések és kötelezettségek tárgyévi realizálódó pénzügyi teljesülései érintik a tárgyévi költségvetését.

b) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet nem tartalmaz olyan előírásokat, melyeknek közvetlen vagy közvetett környezetvédelmi vagy egészségi hatásai lennének.

c) A rendelet adminisztratív terheket csökkentő hatásai:

A rendelet nem rendelkezik adminisztratív terheket csökkentő releváns hatással.

d) A rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának következményei:

A vonatkozó törvényi előírás szerint a tárgyévet megelőző év költségvetési gazdálkodását bemutató zárszámadást a Képviselő-testület elé történő terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb tárgyévi május 31-ig szükséges hatályba léptetni. Amennyiben az Önkormányzat a törvény által előírt határidőre nem rendelkezik elfogadott zárszámadással, annak elfogadásáig a központi költségvetésből származó egyes támogatások folyósítása felfüggesztésre kerül.

e) A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kalocsa, 2017. május 05.


Dr. Bálint József Miklós
polgármester

Az előterjesztést készítette:	Molnár Gábor	- pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte:	dr. Kiss Csaba	- jegyző