



**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata
közgyűlésének
22/2016. (VI. 1.) önkormányzati rendelete
a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról***

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 27/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 1. pont 5.) bekezdés 23. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 27/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 2. pont 4.) bekezdés 5. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Humán Bizottság, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 27/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelet 1. melléklet 3. pont 3.) bekezdés 2. alpontjában meghatározott feladatkörében eljáró Szociális és Egészségügyi Bizottság véleményének kikérésével - a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), annak közgyűlésére, szerveire és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki.

2. Az önkormányzat és költségvetési szervei 2015. évi költségvetésének végrehajtása

2. § (1) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetéséről szóló 10/2015. (III. 4.) önkormányzati rendelete végrehajtását
a) 15 005 277 ezer Ft bevételi főösszeggel,

* A rendeletet a közgyűlés a 2016. május 26-i ülésén fogadta el.

b) 14 282 327 ezer Ft kiadási főösszeggel,
c) 722 950 ezer Ft többlettel
jóváhagyja.

(2) A Közgyűlés a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét 716 779 ezer Ft-ban,

a) ebből: felhalmozási célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	0 ezer Ft-ban,
b) ebből: működési célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	716 779 ezer Ft-ban,

hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeit 4 717 763 ezer Ft-ban,

a) ebből: működési célú finanszírozási bevételeit	3 672 312 ezer Ft-ban,
b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási bevételeit	1 045 451 ezer Ft-ban,

hagyja jóvá.

(4) A Közgyűlés az Önkormányzat finanszírozási célú kiadásait 2 956 324 ezer Ft-ban,

a) ebből: működési célú finanszírozási kiadásait	1 910 873 ezer Ft-ban,
b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási kiadásait	1 045 451 ezer Ft-ban,

hagyja jóvá.

3. § (1) A Közgyűlés a 2. § (1) bekezdése szerinti bevételi és kiadási főösszegek teljesítését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés az 1. melléklet szerinti bevételek és kiadások végrehajtásának önkormányzati részletezését a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés az 1. melléklet szerinti bevételek és kiadások teljesítésének önkormányzat által működtetett intézményi részletezését a 4. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

4. § (1) A Közgyűlés a Polgármesteri Hivatal (közös önkormányzati hivatal) költségvetésének teljesítését a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés az Önkormányzat által fenntartott intézmények költségvetésének teljesítését a 2/A. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. § (1) A Közgyűlés az Önkormányzat által folyósított ellátások teljesítését a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a városüzemeltetési kiadások teljesítését a 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés az Önkormányzat tartalékállományának felhasználását a 10. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A Közgyűlés az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét költségvetési szervek szerinti bontásban a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A Közgyűlés az Önkormányzat 2015. évi kötelező és önként vállalt feladatainak megoszlását, finanszírozását a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. Mérlegek és egyéb tájékoztató adatok

6. § (1) Az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az I. mérleg című melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat 2015. évi működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét az I/A. mérleg című melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2015. évi bevételek és kiadások szerkezeti mérlegét az I/B. mérleg című melléklet tartalmazza.

(4) A pénzeszközök változását tartalmazó kimutatást a 20. melléklet tartalmazza.

(5) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 15. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások kimutatását a 13. melléklet tartalmazza.

(7) Az Önkormányzat középtávú tervét a 17. melléklet tartalmazza.

(8) Az Önkormányzat 2015. december 31-i állapot szerinti adósságának állományát lejárat szerinti bontásban a 8. melléklet tartalmazza.

(9) Az Önkormányzat - Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-a szerinti - adósságot keletkeztető ügyleteinek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 9. melléklet tartalmazza.

(10) Az Önkormányzat vagyonkimutatását a 19. melléklet tartalmazza.

(11) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 29. melléklet tartalmazza.

7. § Az Önkormányzat Európai Unió támogatással megvalósuló projektjeivel kapcsolatos kimutatást projektenkénti bontásban a szöveges indoklás tartalmazza.

8. § (1) Az Önkormányzat konszolidált beszámolóját a költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről a 23. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat konszolidált beszámolóját a költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről a 24. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat konszolidált beszámolóját a finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről a 25. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat konszolidált beszámolóját a finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről a 26. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat konszolidált mérlegét a 27. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat konszolidált eredménykimutatását a 28. melléklet tartalmazza.

4. A 2015. évi maradvány felhasználása

9. § (1) A Közgyűlés az Önkormányzat és intézményei 2015. évi költségvetési maradványát a 21-22. melléklet szerint 722 946 ezer Ft-ban állapítja meg, melyből

- a) az alaptevékenység maradványa: 722 946 ezer Ft,
- b) a vállalkozási tevékenység maradványa: 0 ezer Ft.

(2) A Közgyűlés az Önkormányzat költségvetési maradványát 660 627 ezer Ft-ban a 21. melléklet szerint jóváhagyja.

(3) Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek maradványa:

- a) a Polgármesteri Hivatal költségvetési maradványa: 5 042 ezer Ft,
- b) az intézményi költségvetési maradvány: 57 277 ezer Ft.

(4) A Közgyűlés az intézményi költségvetési maradvány felhasználását a 22. melléklet szerint fogadja el.

(5) A Közgyűlés a fenntartásában lévő költségvetési szervektől a 22. melléklet szerint kimutatott 15 750 ezer Ft szabad költségvetési maradvány elvonását rendeli el.

(6) A Közgyűlés megállapítja, hogy az Önkormányzat és a fenntartásában álló költségvetési szervek vállalkozási tevékenységet nem folytattak, emiatt vállalkozási maradvány elszámolási kötelezettségük nem keletkezett.

5. Az Önkormányzat vagyonának adatai

10. § (1) Az Önkormányzat vagyona 2015. december 31-én 54 314 380 ezer FT, melyet a Közgyűlés a 19. melléklet szerint hagy jóvá.

(2) Az Önkormányzat 2015. december 31-i állapot szerinti Vagyongazdálkodási Alapját a 18. melléklet tartalmazza.

6. Költségvetési támogatásokkal való elszámolás

11. § A Közgyűlés a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és kiegészítő támogatások költségvetési törvény előírásai szerinti elszámolását a 5. melléklet szerint tudomásul veszi.

7. Záró rendelkezések

12. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ács Rezső
polgármester

dr. Molnár Kata
jegyző

Kihirdetési záradék:

A kihirdetés napja: 2016. június 1.

dr. Molnár Kata
jegyző

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet tervezetéről

Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.**

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról

A 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának** a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete a törvényes határidőn belül elkészült, és azt a **Polgármester a Közgyűlés** elé terjesztette.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul , a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és a tulajdoni részesedéseket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban,
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- az egyéb szervezetek támogatását,

- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- a vagyon kimutatást,
- az önkormányzati tulajdonú vállalatokban lévő részesedést és a vállalatok kötelezettségeit.

A 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet az elfogadott, 2015. évi költségvetési rendeletnek megfelelő szerkezetben készült.

A rendelet tervezet szöveges előterjesztése részletesen és átláthatóan mutatja be a 2015. évi gazdálkodási folyamatokat.

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valódisága

A hitelfelvétel és belső finanszírozás nélküli, tárgyévi költségvetési bevételek teljesítése 10.287.514 e Ft, a módosított előirányzat 87,1 százaléka.

A költségvetési kiadások teljesítése 11.326.003 e Ft, amely 87,4 százalék teljesítést jelent a módosított előirányzathoz.

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési maradványa 722.946 e Ft, amely az Önkormányzat és intézményeinek összevont költségvetési maradványa.

Az önkormányzatnak 2015. december 31-én működési forrás kiegészítő hitele nem volt. Hosszú lejáratú hitelállománya 2015. december 31-én – infrastruktúra fejlesztő program -, 600.000 e Ft volt.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése** elé terjesztett, a **2015. évi költségvetés végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezet** valós adatokat tartalmaz, átlátható, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelet tervezetet

**10.287.514 e Ft költségvetési bevétellel,
4.717.563 e Ft finanszírozási bevétellel,
11.326.003 e Ft költségvetési kiadással,
2.956.324 e Ft finanszírozási kiadással,
722.946 e Ft tárgyévi maradvánnyal,
15.005.277 e Ft bevételi főösszeggel,
14.282.327 e Ft kiadási főösszeggel,
722.950 e Ft többlettel**

elfogadásra javaslom.

Szekszárd, 2016. május 26.

Dr. Cseke László

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagszám:001430.KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE részére

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás..11.326.003 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 10.287.514 .E Ft, a maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 722.946 Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – , melyben az eszközök és források egyező főösszege 54.314.380 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 3.076.078 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves elemi költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számviteliről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény:

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Szekszárd Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Szekszárd, 2016. május 26.

Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001430, KM000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

