

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) számú Kormányrendelet 36. § (2) bekezdése szerint, a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (továbbiakban Áht.) a helyi önkormányzati zárszámadással kapcsolatban a következők szerint rendelkezik:

91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

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

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását”

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2014. évről szóló zárszámadása a költségvetési rendelettel megegyező szerkezetben készült, melynek adatai a MÁK felé továbbított költségvetési beszámolókkal összhangban vannak, az előterjesztés tartalmazza az Áht. által előírt mérlegeket, kimutatásokat.

Az önkormányzatnak 2013. óta könyvvizsgálati kötelezettsége nincs, a beszámoló véleményezése a Magyar Államkincstár hatáskörébe került.

Az Áht 68/A §-a szerint:

„A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.”

Az éves beszámoló vizsgálatáról a zárszámadás elkészítéséig írásos jelentést nem kaptunk.

A beszámolóhoz szükséges kiegészítő információ:

2014. január 1-től az Államháztartás számvitele gyökeresen megváltozott. A 4/2013 (I.11) kormányrendeletben meghatározott új számviteli rendszer a kettős könyvvitel rendszerén belül, elkülöníti a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének mérésére szolgáló költségvetési számvitelt, valamint a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredményének mérésére szolgáló pénzügyi számvitelt.

A korábbi, pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel helyett, így a gazdasági események minimum négyszeres könyvelését kellett elvégezni, a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel rendszerében. Az új előírások bevezetése megfelelő informatikai háttér és szakmai képzés nélkül történt meg, ami óriási többletmunkát és hibalehetőséget jelentett az év során valamennyi államháztartási szervezet részére, az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése, a határidők betartása nehézséget okozott.

Az új számviteli rendszerre való áttérés miatt, elsősorban a vagyonnal kapcsolatos kimutatások, maradvány-és eredmény kimutatás adatai az előző évi zárszámadásban szereplő adatokkal csak korlátozottan hasonlíthatók össze.

Balassagyarmat Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetését az 5/2014. (III. 03.) számú rendeletével 3 791 755 e Ft bevétellel és kiadással fogadta el, ami – hosszú évtizedek után első alkalommal – költségvetési hiányt nem tartalmazott.

Az év során – jogszabály módosítások, pótlólagos központi költségvetési támogatások, saját bevételek, számviteli előírások változása, valamint a gazdálkodási szükségletek és önkormányzati döntések miatt – öt alkalommal került sor a költségvetés módosítására, melynek eredményeképpen a költségvetés főösszege 5 772 988 E Ft-ra nőtt

A 2014. évi költségvetési gazdálkodásunk során a bevételeket 4 724 667 E Ft-ra, 81,8%-ra teljesítettük, míg a tervezett kiadásokat 3 910 129 E Ft-ban, 67,7%-ban realizáltuk. Hitel igénybevételére nem került sor, az év elején fennálló adósság – a konszolidáció keretében – rendezésre került.

A fenti összefoglaló adatok mutatják az önkormányzat 2014. évi gazdálkodásának eredményességét, pénzügyi helyzetének stabilitását.

Költségvetési bevételek alakulása

Balassagyarmat Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét az 1. és 2. számú melléklet tartalmazza. A költségvetés végrehajtása során, a tervezett 4 724 667 E Ft-ban, a módosított előirányzat 82%-ában realizálódtak. Ezen belül, a működési bevételek teljesítése 88%, melynek oka, hogy az új számviteli rendszerben az ideiglenesen szabad pénzeszközök lekötését kiadásként, majd megszüntetését bevételként kell elszámolni. Az év végi betét elhelyezés miatt a visszatérülés 2015-ben teljesült.

Ennek előirányzati korrekciójával a realizált 3 201 430 E Ft működési bevétel 99,4%-os teljesítésnek felel meg.

Az 1 523 237 E Ft-os felhalmozási bevétel esetében a 30%-os elmaradás oka a svájci támogatással megvalósuló ivóvíz rekonstrukció elhúzódása, a Képtár és szabadtéri színpad

felújítás szállítói finanszírozása, valamint az előfinanszírozásként kapott bevételek együttes hatása.

Az összefoglaló táblázatokból látható, hogy mind a működési, mind a fejlesztési költségvetés mérleg egyenlege pozitív, a bevételek jelentősen meghaladják a kiadásokat, ami a tárgyévi gazdálkodás maradványaként jelentkezik.

Működési bevételek

Állami támogatások

Az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához az év során különböző jogcímenen, (az önkormányzat által igényelt társulási feladat-ellátással együtt) **összesen 1 104 284 E Ft működési célú állami támogatás érkezett, amely a módosított előiránnyal egyező.** (3/4.sz. melléklet)

Ezen belül, a **feladatalapú finanszírozás** keretében kapott állami támogatás **összege 873 M Ft** volt, melynek részletezését és elszámolását jogcímenként és intézményenként az előterjesztés 23-24. sz. mellékletei tartalmazzák.

Az elszámolás során, az önkormányzatnak 15 499 E Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, melyből a Balassagyarmati Kistérség Többcélú Társulását 1 508 E Ft, a Családsegítő, Gyermekjóléti és Étkeztetési Társulást 426 E Ft terheli.

- A legnagyobb visszafizetési kötelezettség 10 576 E Ft összegben a Központi Óvoda működése kapcsán jelentkezik, melynek oka döntően a gyermeklétszám csökkenése, másrészt az intézmény dolgozói létszámának a jogszabályi előírásoktól eltérő összetétele (melyet a többletlétszám foglalkoztatása okozott).
- A gyermek étkeztetési feladatok kapcsán 2 334 E Ft többlet igénybevétel mutatkozik, melynek megtérítésére – az év közben átvett Ridens Szakközépiskolai étkeztetés kapcsán – a KLIK megyei Tankerülete felé finanszírozási igényt nyújtottunk be.
- A Szent Erzsébet Városi Idősek Otthonánál az el nem ismert többlet létszám miatt 2 606 E Ft támogatást kell visszafizetni.
- A Városi Bölcsőde esetében, az étkezési napok korábbanál kedvezőbb számítási módja miatt, 1 952 E Ft pótlólagos támogatást számolhatunk el.

Központosított, és egyéb kötött felhasználású működési támogatásként 231 M Ft-ot realizáltunk, melyből 77 M Ft a szociális támogatásokhoz, 57 M Ft intézményi feladat ellátáshoz (MIK intézmények átvétele, közművelődés) 63 M Ft a közszférában dolgozók bérintézkedéseihez (kompenzáció, szociális ágazati pótlék, szervezési intézkedések) kapcsolódott, míg az egyéb önkormányzati feladatokat 35 M Ft pótlólagos támogatás finanszírozta. (önhiki, külterületek fenntartása, útdíj miatti bevételek kiesés)

A központosított előirányzatok, és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolását az előterjesztés 22. számú mellékletében mutatjuk be, mely együttesen tartalmazza a működési és fejlesztési célú támogatásokat.

Támogatásértékű működési bevételek

Ezen a jogcímen 2014. évben kimagasló összeg, **374 239 Ft finanszírozta működésünket,** melyből 45 743 E Ft volt a védőnői és iskola egészségügyi ellátás OEP támogatása.

Legnagyobb mértékben a közfoglalkoztatás támogatása növekedett, mely feladatra a 168 M Ft tárgyévi bevétel mellett, további 32 M Ft pénzmaradványból is rendelkezésre állt.

A támogatási megállapodás alapján végzett fogyatékos ellátás 2014-ben finanszírozott összege 56 M Ft volt, mivel a szerződés – kérésünk ellenére – a tényleges 23 fő ellátott helyett a 45 férőhelyre került megkötésre. Ezzel kapcsolatban az önkormányzatnak kb. 28 M Ft visszafizetési kötelezettsége lesz, melynek forrása a maradvány.

Az önálló jogi személyiségű társulásokat megillető pályázati bevételek (támogató szolgálat) is az önkormányzatnál jelennek meg, 29 M Ft-os összegben.

2014-ben a három választás lebonyolításának költségeihez kapott támogatás közel 14 M Ft-ot tett ki, ezen túl az Erzsébet utalvány keretében adott szociális támogatás, valamint a munkaügyi központ támogatásával megvalósított foglalkoztatás, IPR program, társulási feladat ellátása kapott támogatás 28 M Ft többletforrást eredményezett.

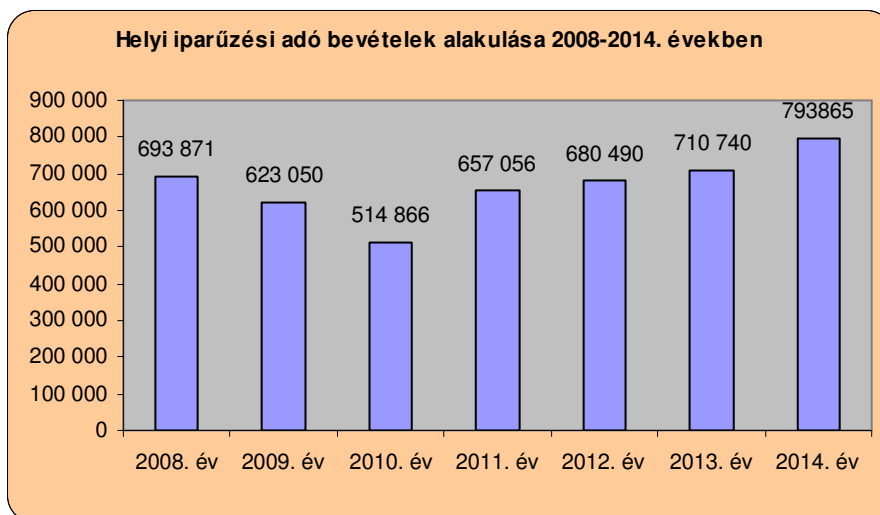
Az új finanszírozási, és elszámolási szabályok alapján, támogatásértékű bevételként kellett elszámolni a 2015. évre december végén kapott finanszírozási előleget, melynek összege 26 M Ft volt, és év végén a maradvány részét képezte.

Adóbevételek

Az önkormányzati gazdálkodás legfontosabb saját forrását az állami támogatások mellett az adóbevételek jelentik.

A helyi adó bevétel szerepe a fizetőképesség megőrzése tekintetében kiemelkedő, hiszen a kapott állami támogatást havonta 35-40 M Ft-al kellett kiegészíteni már a nettó munkabérek kifizetéséhez is!

Az önkormányzat gazdálkodása szempontjából kiemelt jelentőségű, hogy az elmúlt 4 évben az iparüzési adóbevétel emelkedése folyamatos, évről-évre növekvő ütemű. Helyi specialitás, hogy a bevételi forrás döntő része néhány adózóra koncentrálódik, ami jelentős kockázatot rejt magában a gazdasági folyamatok kedvezőtlen alakulása esetén.



A 2014. évben, az év végi adó feltöltéssel együtt összesen **794 M Ft iparüzési adóbevételt realizáltunk, ami az előző évi teljesítést 83 M Ft-al meghaladja, így az 1 lakosra jutó adóerő képesség várhatóan tovább emelkedik.**

Az iparüzési adó bevétel mértéke összege kitüntetett jelentőségű az önkormányzati feladatok állami támogatásában. A feladat finanszírozás rendszerében a kötelező feladatok egy részét adóbevételből kell finanszírozni.

Önkormányzatunknál a 2013. évi 1 főre jutó adóerő képesség 32 000 Ft/lakos volt, melynek alapján 2014-ben a megállapított beszámítás összege 138 M Ft támogatás kiesést jelentett. (23. számú melléklet).

2014. évtől kezdődően az alanyi jogosultság helyett egyre kiterjedtebb módon alkalmazzák a rászorultság elvét a pótlólagos állami támogatások, (pl. étkeztetési üzemeltetési támogatás, szociális támogatások) pályázatok, fejlesztési önerő kiegészítés esetében.

A helyi jövedelemtermelő képesség legfőbb mutatószáma az adóerő képesség, amit a jelenlegi szabályok szerint egy főre jutó iparűzési adó alapján határoznak meg.

Ennek eredményeképpen kimarad a figyelembe vett források közül a vagyonhasznosítás, más helyi adóbevételek (idegenforgalmi, építményadó) összege, ami a települések támogatásában egyrészt rendkívül alacsony mutatószámot eredményez, másrészt az egyes települések közötti forrás elosztás során nem a rászorultság elve érvényesül.

Önkormányzatunknál a helyi adóbevételek 93%-át az iparűzési adóbevétel jelenti, míg számos településnél az egyéb (idegenforgalmi, építmény, kommunális) adók súlya ettől lényegesen magasabb.

A **gépjárműadó**ból 2013-tól csak a beszedett adó 40%-a illeti meg az önkormányzatot, melynek összege évek óta 38 M Ft körüli összegben stagnál.

A **magánszemélyek kommunális adója** esetén az adó mértékek nem változtak, a hátralék állománya kis mértékben csökkent. A 49 M Ft kommunális adó **az önkormányzat fejlesztési forrását jelenti.**

Saját bevételek

Saját bevételek döntő része (424 M Ft) az intézményeknél realizálódott, melynek teljesítése elmarad az előző évitől és az előirányzattól. Ennek oka, hogy (felújítás, mindennapos testnevelés miatt) az intézményi vagyon hasznosításából származó bevétel visszaesett, ugyanakkor évenként eltérő és előre nem kalkulálható bevételt eredményez a látványsport egyesületek által fizetett bérleti díj.

A szociális étkeztetés térítési díja 2014-től a társulásnál jelentkezik.

Ezzel együtt, az intézményeknél a bevétel orientáltság növekedése tapasztalható, melynek ösztönzése érdekében a többletfeladatot vállaló intézményeknél a működési feltételek javítására kell törekedni.

Az önkormányzati vagyonhasznosításból származó bevételek, ÁFA visszatérülések összege 121 M Ft-ban realizálódott. Az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások (vagyon használat, bérleti díjak, Ipari park üzemeltetése) esetében igen jelentős kintlévőség halmozódott fel, amelynek rendezése érdekében a behajtási tevékenységet erősíteni kell.

Működési pénzmaradvány

A tervezett önkormányzati működési feladatok megvalósításához 2014. évre 307 M Ft pénzmaradványt terveztünk, mely az új elszámolási szabályok miatt – annak ellenére, hogy a kiadások egy része nem teljesült – teljes egészében igénybevételre került, így az elmaradt feladatok forrása tárgyévi maradványként jelentkezik.

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzatnál 2014. évben, - a pályázati támogatásokon túl, - **összesen 96 M Ft összegű saját fejlesztési forrás keletkezett, melyből 49 M Ft a kommunális adóból származik.**

A tervezett 30 M Ft-al szemben, vagyoneértékesítési bevételt mindössze 6 M Ft összegben realizáltunk a Volánnal kötött csereügyletből, amelyhez azonban kiadás is kapcsolódott, ezen túl 4 M Ft kölcsön visszatérülés teljesült, míg a fennmaradó 37 M Ft csak technikai tételként növeli a forrásokat, mivel annak kiadási vonzata is megjelenik. (pl. fordított ÁFA elszámolása)

Támogatásértékű felhalmozási bevételek

A fejlesztések döntő többsége külső pályázati támogatás igénybevételével került megvalósításra, mely az önkormányzatnál vagyonnövekedést eredményezett.

A tervezett 1 030 M Ft előirányzat év végéig 444 M Ft-ra, 43%-ra teljesült, melyben több tényező együttes hatása jelentkezik.

A tárgyévre tervezett legjelentősebb fejlesztés a Svájci pályázati támogatással megvalósuló **ivóvízellátás rekonstrukció volt.** A 479 633 E Ft összegű támogatásból a beruházás előkészítése kapcsán felmerült kiadásokra – a 2012-ben biztosított 200 M Ft-os előlegből történt elszámolás alapján – **14 566 E Ft** került átutalásra, így az előleg továbbra is a fejlesztési maradvány részét képezi.

Az ÉMOP-2.1.1 pályázati támogatással az „AGORA Balassagyarmati Kulturális és Turisztikai Központ” (**Képtár és Szabadtéri színpad felújítása**) című projekt 100%-os támogatási intenzitású, kivitelezése szállítói finanszírozással történik. Ennek keretében év végéig a tervezett 179 920 E Ft támogatási összegből **58 592 E Ft** került átutalásra, mely tartalmazza a fordított ÁFA befizetésre kapott 13 M Ft-os előleget is, ami év végén maradványként jelentkezik.

A korábban befejeződött beruházások szállítói finanszírozása miatt, 2014-ben került elszámolásra a **KEOP-5.3.0** pályázati támogatással megvalósított intézményi energetikai felújításból **28 031 E Ft**, valamint az **EMOP-3.1.2** pályázati számú **városközpont rehabilitáció 259 723 E Ft** összegű támogatása, ahol a teljesítés a módosított előirányzattal egyező.

Hulladékszállító járművek beszerzésére a Földművelésügyi Minisztérium pályázatán 80 485 E Ft támogatást nyertünk, melynek 90%-a **72 436 E Ft** év végén előlegként átutalásra került, azonban a kapcsolódó kiadás csak 2015-ben fog teljesülni, így ez az összeg is fejlesztési maradványként jelentkezik.

A fentiekén túl, az I. Világháborús emlékmű felújítására **4 850 E Ft**, a közfoglalkoztatással kapcsolatos eszköz beszerzésre pedig **5 418 E Ft** felhalmozási támogatás került elszámolásra.

Fejlesztési célú központosított támogatások

2014-ben, **központosított támogatásként 37 153 E Ft támogatást nyertünk el**, melyből 26 473 E Ft a Nyitnikék óvoda energetikai korszerűsítéséhez kapcsolódott, 9 500 E Ft az

Emberi Erőforrások Minisztériuma által, a Madách Filmszínház eszközfejlesztésére kapott 70%-os pályázati forrás, 1 180 E Ft pedig könyvtári és közművelődési érdekeltség növelő támogatás.

A 2014-ben megvalósult **adósság konszolidáció** részben (a 200 M Ft alatti hitelszerződések esetében) a hitel visszafizetéséhez kapott támogatás útján, az előtötti ügyleteknél hitel átvállalásával valósult meg.

Önkormányzatunk 2013. év végén **fennálló hitel állománya összesen 540 M Ft volt**, melyből törlesztési támogatásként **342 M Ft, kamatként 2 M Ft került folyósításra** és felhasználásra, míg a számviteli előírások szerint, a 200 M Ft működési hitel átvállalás csak a pénzügyi számvitelben, mint tartozás elengedéshez kapcsolódó vagyonnövekedés jelenik meg.

A fejlesztési és működési célú központosított támogatások elszámolását az előterjesztés 22. számú melléklete tartalmazza, mely szerint, az év során megvalósított fejlesztésekkel kapcsolatban 1 886 E Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, (az óvoda felújításánál versenyeztetés során) míg a mozi eszközbeszerzés támogatási összege maradványként a következő évre áthúzódik.

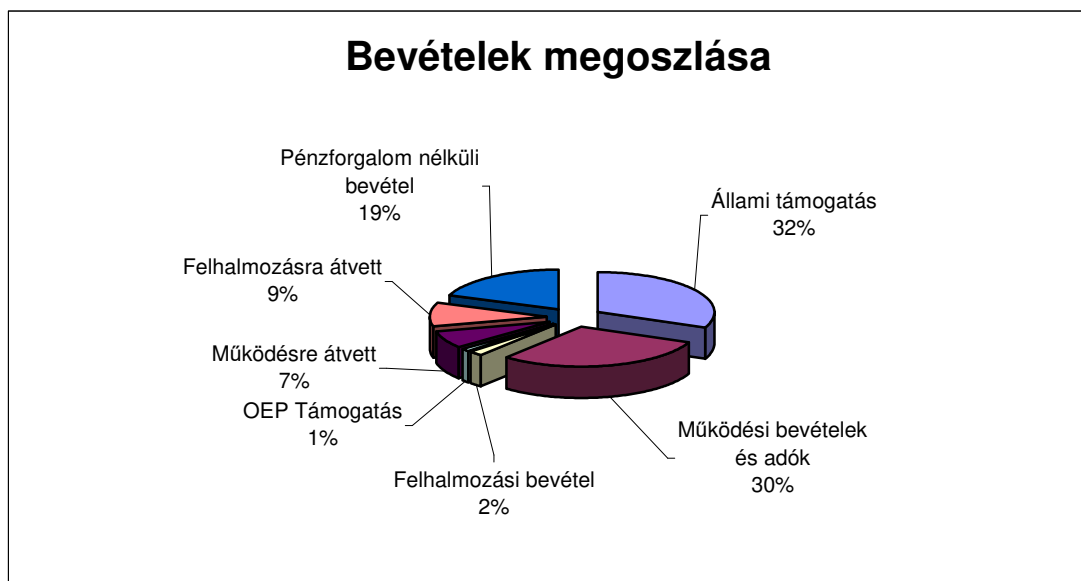
Fejlesztési pénzmaradvány

A 2014. évre tervezett fejlesztési feladatok megvalósításához 604 010 E Ft fejlesztési pénzmaradvánnyal számolhattunk, melyből 200 M Ft előre finanszírozott támogatást jelentett. A pénzmaradvány igénybevételének elszámolása – a működési maradványnál említettek miatt – teljes egészében megtörtént, így az áthúzódó fejlesztési feladatok forrása tárgyévi maradványként jelentkezik.

2013. év végén egyes önkormányzati fejlesztési feladatok megvalósítására az 1967/2013. számú kormányhatározat alapján 100 000 E Ft támogatásban részesült az önkormányzat, melynek átutalása 2013-ban megtörtént, felhasználására azonban csak 2014-ben került sor.

A Képviselő-testület által meghatározott fejlesztési célként a helyi gazdaságfejlesztés keretében a Sportpálya Ipolyparti áthelyezése, illetve a Városüzemeltetési Kft új telephelyének kialakítása került nevesítésre 50-50 M Ft összegben. Mindkét fejlesztés célja az ipari, kereskedelmi területek bővítése volt.

A 2014. évi költségvetésben fejlesztési hitel felvételével nem számoltunk.



Költségvetési kiadások

Az önkormányzat költségvetése 2014. évi gazdálkodása során **3 910 129 E Ft kiadást teljesített**, mely a módosított előirányzat 67,7%-a. Ennek 75%-át, 2 928 240 eFt-ot (mely tartalmazza az év végi 400 m Ft-os betétlekötést is) működési célra fordítottuk, ahol a teljesítés 80,9%-os. A tervezett fejlesztési kiadásokat csak 45,6%-ban realizáltuk, a kapott támogatási előlegek összege, valamint az áthúzódó feladatok forrása a tárgyévi maradvány részét képezi.

Működési kiadások

Az önkormányzat működési kiadásainak viszonylag alacsony teljesítésében jelentős szerepe van annak, hogy **az önkormányzat** – a korábbi működési hitellel történő finanszírozás helyett –gazdálkodásának **likviditását saját pénzeszközök tartalékolása útján biztosítja**. A tartalék előirányzat a számviteli előírások szerint, a tárgyévi maradvány részét képezi.

A teljesített működési kiadások 80%-a **2 032 957 E Ft összegben az intézményeknél** realizálódott, ahol a felhasználás a módosított előirányzat 95%-a volt.

A költségvetési fegyelem javulása és a megváltozott könyvvezetési szabályok következtében a kiemelt előirányzatokat sehol sem lépték túl, sőt a dologi kiadások tekintetében az intézmények döntő többségénél megtakarítást tudtunk elérni.

A megtakarítás legfőbb oka az energia költségek tervezettnél kedvezőbb alakulása, néhány területen a saját bevételek elmaradása, illetve a Városgondnokságnál a közfoglalkoztatás 2015. évre biztosított előlege, az Önkormányzati Hivatalnál a szociális juttatások (közfoglalkoztatással összefüggő), alacsonyabb teljesítése volt.

Az év során, az intézmények feladata nem változott jelentősen, bővülésre a gyermek étkeztetésnél került sor, a Ridens Szakközépiskola és Kollégium étkeztetése kapcsán.

Az intézményi szervezeti keretek nem módosultak, azonban a GAMESZ esetében a belső szervezeti egységek között történtek átcsoportosítások, (intézményműködtetés, élelmezés területén) melynek célja egyrészt a hatékonyabb feladat ellátás, másrészt az egyes feladatok költségeinek elkülönítése volt.

Az intézmények körültekintően gazdálkodtak, a működést akadályozó problémákat mindenütt sikerült elhárítani, kisebb mértékű fejlesztésre, eszközök pótlására költségvetési forrásból valamennyi intézménynél sor került, összesen 21 664 E Ft összegben.

Ezen kívül, az intézményeknél jelentős állagmegóvási munkálatok is sor kerül: a Városi Idősek Otthonánál folytatódott a pavilonok villamos vezetékeinek cseréje 13 M Ft összegben, a Madách Kollégium fűtés karbantartását pedig a Gamesz dolgozói végezték el, 4 M Ft-os anyagköltség felhasználásával. A Dózsa iskola tető felújítása 5,5 M Ft-ba, a tornacsarnok padlóburkolat javítása 1 M Ft-ba került, míg az oktatási intézmények tűzvédelni előírásoknak való megfelelésére 3 M Ft-ot meghaladó összeget költöttünk.

Önhiki támogatásból elnyert forrás tette lehetővé a Rózsavölgyi Művészeti iskola tetőszerkezetének megerősítését, melynek teljesítése 10 M Ft összegben 2015-ben fejeződött be.

A pályázati támogatással érintett, jelentősebb fejlesztések az önkormányzatnál kerültek kimutatásra.

Az intézményi kiadások teljesítését részletesen a 4 - 4/14 és 6 - 6/1 számú mellékletben mutatjuk be.

Az intézményfenntartás biztosítása mellett, az egyéb városi feladatokra 2014-ben összesen 495 M Ft-ot fordítottunk.

A városüzemeltetés kiadásaira 85 M Ft-ot használtunk fel, (3/2sz. melléklet szerint) itt megtakarítás mutatkozik a módosított előírányzathoz képest, mely néhány esetben feladat elmaradást tükröz (pl. kutak megszüntetése, nyírjesi tavak karbantartása).

A közvilágítás működési kiadásai – a szolgáltatás saját fenntartásba kerülésével – jelentősen alacsonyabbak voltak a tervezettnél, (és az előző évinél) mely lehetőséget biztosít a közvilágítás bővítésére, pótlására, korszerűsítésére.

Néhány feladatnál (síkosság mentesítés, piac működtetés) a tervezettnél kisebb összegre volt szükség, míg voltak feladatok (közterületek, játszóterek karbantartása) melyek részben nem szolgáltatás vásárlással, hanem a Városgondnokság által, a közfoglalkoztatás keretében kerültek ellátásra.

Támogatások, pénzeszköz átadás címén közel 233 M Ft (94%) volt a teljesítés, amely az előző évhez képest jelentős növekedést mutat.

A növekedés döntően a társulások számára igényelt és továbbított állami és pályázati támogatásokhoz kapcsolódott, mely 132 M Ft „átfutó” finanszírozást jelentett.

A szociális célú támogatások összege alacsonyabb a tervezettnél, míg a Képviselő-testület által jóváhagyott támogatások teljes egészében folyósításra kerültek.

Az itt kimutatott összegben túl, 91 M Ft normatív (jogszabály alapján járó) támogatás a Közös Önkormányzati Hivatalnál jelenik meg.

Egyéb működési kiadások teljesített összege 80 M Ft, ami a módosított 252 M Ft-os előírányzat 32%-a. (3/3.számú melléklet szerint)

A megtakarításból 41 M Ft kiadás (fogyatékos elszámolás maradványának visszafizetése, Önhiki támogatás felhasználásának áthúzódó összege) a következő évben fog teljesülni.

32 M Ft az önkormányzat pénzügyi helyzetének stabilizálása folytán, a külső finanszírozási költségek megtakarításához kapcsolódik.

A tervezettnél lényegesen kedvezőbben alakult a központi költségvetéssel való elszámolás egyenlege, és az ÁFA befizetési kötelezettség, mely előirányzatok 47 M Ft-os maradványa szintén a tárgyévi eredményben jelenik meg.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a működési feladatait továbbra is igen takarékosan látta el, melynek eredményeképpen év végén jelentős megtakarítása keletkezett, ami hosszabb távon biztosítja a költségvetési gazdálkodás stabilitását, az esetleges bevételkiesés illetve vis maior helyzetek kezelhetőségét.

Felhalmozási kiadások

Az önkormányzat 2014-ben **981 889 E Ft felhalmozási kiadást számolt el**, melyből 340 342 E Ft a fejlesztési hitelek adósságkonszolidációs támogatási forrásból való törlesztését, 1 947 E Ft pedig ahhoz kapcsolódó kamatkiadást jelentett, a bevételeknél már részletezett szabályok szerint.

Ezen túl, 2 076 E Ft „járó kamat” került átvezetésre az ivóvíz beruházás céljára kapott 200 M Ft támogatási előleg számlára, mivel a hozamok cél szerinti felhasználása pályázati feltétel. (a korábban működtetett kiskincstári rendszerben a számla egyenlegek nap végi átvezetése az igénybevett folyószámlahitel és kamatok összegét csökkentette).

2014. évben az első lakáshoz jutók részére megítélt kölcsön összegéből 8 700 E Ft került felhasználásra, melyből 1 M Ft kiutalása 2015. évre áthúzódott, ezért a maradványból annak fedezetét biztosítani szükséges.

A felhalmozási pénzeszköz átadás összege 52 807 E Ft-ban teljesült, melyből 50 000 E Ft az Ipolyparti sportlétesítmény beruházás önerejének biztosítását szolgálta központi forrásból.

A református egyház parókiájának felújítását az önkormányzat 1 000 E Ft-al támogatta, a Városközpont rekonstrukció kapcsán, a Közútkezelő által megvalósított körforgalom többletköltségének megtérítésére 1 757 E Ft-ot utaltunk át.

Fejlesztési kiadásként az önkormányzat 2014. évben **417 541 E Ft beruházási, 145 955 E Ft felújítási kiadást, és 12 229 E Ft ÁFA befizetést, összesen 575 725 E Ft-ot teljesített.**

A fejlesztések és felújítási kiadások célonkénti részletezését az előterjesztés 3/5 és 8., 9. számú melléklete tartalmazza.

Európai Unió támogatással megvalósuló beruházásként az ÉMOP-2.1.1 pályázati számú „AGORA Balassagyarmati Kulturális és Turisztikai Központ” (**Képtár és Szabadtéri színpad felújítása**) című projekt kivitelezése folyamatban van, a szállítói finanszírozás keretében év végéig **43 859 E Ft** kiadás került elszámolásra.

A korábban befejezett beruházások szállítói finanszírozása miatt, 2014. évi kiadásként jelentkezik a **KEOP-5.3.0** pályázati támogatással megvalósított intézményi energetikai felújításból **28 031 E Ft**, valamint az **ÉMOP-3.1.2** pályázati számú **városközpont rehabilitáció** **243 133 E Ft** összegű áthúzódó számlája.

A Svájci pályázati támogatással folyamatban lévő **ivóvízellátás rekonstrukció** tervezési munkálatai elkészültek, a kivitelezésre irányuló közbeszerzés elkezdődött. A tárgyévi **kifizetések összege 27 788 E Ft** volt.

Az EU-s támogatással megvalósuló fejlesztésekről, valamint a több éves kihatással járó kötelezettségek alakulásáról a 10. és 11. számú melléklet ad tájékoztatást.

Egyéb központi támogatásból teljesített fejlesztések közül legjelentősebb a Városüzemeltetési Kft telephelyének kialakítása, melynek első ütemére 53 035 E Ft került kifizetésre, a támogatással elszámoltunk.

A Nyitnikék Óvoda fűtéskorszerűsítése befejeződött, az új számviteli rendszerben fejlesztésként elszámolható kiadások összege 28 625 E Ft volt. Ezentúl a beruházáshoz kötelezően előírt közfoglalkoztatásra 4 252 e Ft-ot költöttünk.

Szintén támogatási forrásból valósult meg a Hősök Terén található I. világháborús emlékmű felújítása, 4 991 E Ft kiadással.

Az önkormányzat 2014. évben **saját forrásai terhére** jelentős beruházási, felújítási feladatokról döntött, melyekre mintegy **280 M Ft előirányzatot biztosított**. Ezek közül a legnagyobb projekt a Déli elkerülő út tervezése és kivitelezése, melyre 83 M Ft-ot terveztünk, valamint a Városüzemeltetési Kft telephely kialakítás 2. üteme volt 43 M Ft költségvetéssel.

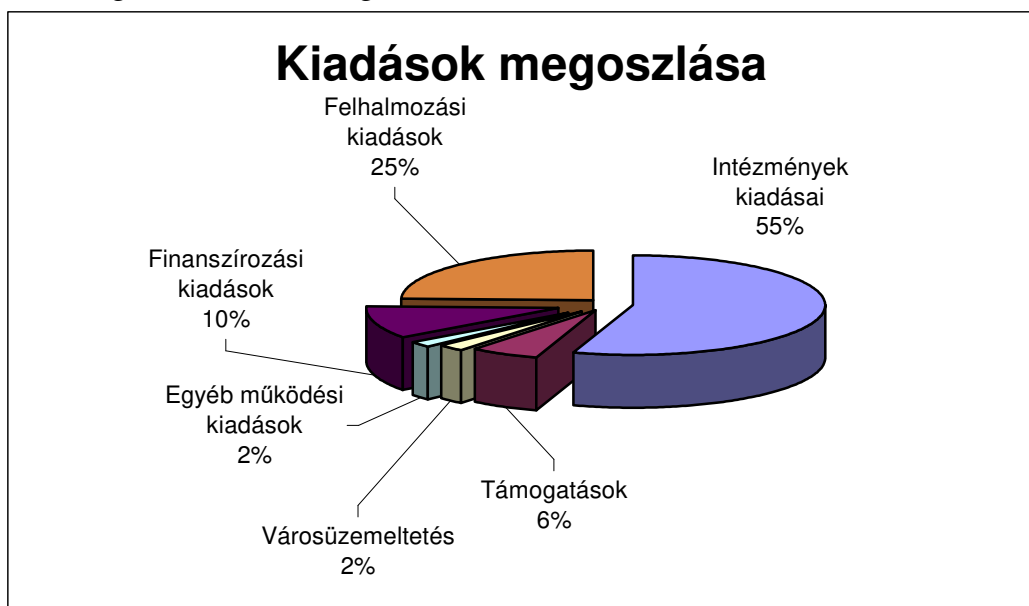
Ezen kívül, a tervezett fejlesztések elsősorban út-és járdaépítésre, játszóterek felújítására, sportcentrum és városközpont fejlesztésére, parkoló kialakítására, piac felújítására, közvilágítás fejlesztésére vonatkoztak.

A tárgyév során a tervezett munkákra ténylegesen teljesített kifizetések összege 105 M Ft volt, mivel a két legnagyobb beruházás 2015. évre húzódott át, másrészt a feladatok jelentős része saját kivitelezésben, a tervezettnél alacsonyabb költséggel került megvalósításra (parkoló építés, piac felújítás). Az áthúzódó beruházásokra szükséges forrást a fejlesztési maradványból kell biztosítani, mintegy 140 M Ft összegben.

Az intézmények esetében – a Városgondnokság kivétel – csak kisebb eszközcserékre került sor, mintegy 22 M Ft értékben.

A megvalósított fejlesztések, felújítások révén javultak a kötelező feladat ellátás feltételei, illetve az önkormányzat megkezdte az évtizedek óta elmaradt felújítások pótlását.

A kiadások megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:



A költségvetés finanszírozása, hitelműveletek

2014-ben az önkormányzati adósságkonszolidáció befejeződött, melynek során, két év alatt az önkormányzat valamennyi hitele átvállalásra, illetve visszafizetésre került, ami összességében 1 040 M Ft rendkívüli támogatást jelentett.

Az önkormányzatnak 2014. évben folyószámla hitelkerete nem volt, az adóbevételek egyenlőtlen befolyása miatti megelőlegezést tartalékból finanszírozta.

A korábbi, igen jelentős (évi 50 M Ft feletti) finanszírozási költségekkel szemben, az átmenetileg szabad, illetve tartalékolási célú pénzeszközt banki betét formájában hasznosítjuk.

A pénzügyi-likviditási helyzet javulása az önkormányzat gazdálkodásának mozgásterét növelte, lehetővé téve az önkormányzati célok hatékonyabb megvalósítását, a piaci, pályázati lehetőségek kihasználását.

A külső támogatási forrásokon túl, mindebben kiemelkedő szerepe van annak, hogy az önkormányzat a hosszú távú egyensúly fenntartása érdekében továbbra is a források költséghatékony felhasználására törekszik.

Költségvetési maradvány alakulása

Az új számviteli rendszer a pénzmaradvány kategóriáját megszüntette. A költségvetés végrehajtásának, a gazdálkodás egyenlegének mérésére a költségvetési számvitel a Maradvány elszámolást, a pénzügyi számvitel az Eredmény kimutatást vezette be.

Az alaptevékenység keretében realizált bevételek és teljesített kiadások egyenlege a költségvetési maradvány, melynek levezetése során, az előző évek maradványa és a finanszírozási műveletek bevételei és kiadásai tárgyévi bevételként illetve kiadásként kerülnek elszámolásra, így a maradvány a költségvetési gazdálkodás során összességében felhalmozott megtakarítást tükrözi.

Az új szabályozás szerint, megszűntek a pénzkészletet érintő korrekciós tételek és a finanszírozással kapcsolatos módosítások, így a pénzmaradvány és előirányzat maradvány megállapítása azonos módszerrel történik.

A zárszámadás keretében megállapított maradvány összege beépül a következő évi költségvetésbe, ahol a továbbiakban tárgyévi bevételként funkcionál. Ennek terhére szükséges biztosítani azokat a kiadásokat is, (pl normatíva visszafizetési kötelezettség) amelyek korábban pénzmaradványt módosító tételek voltak.

Az önkormányzat és intézményei 2014. évi költségvetési maradványa 814 529 E Ft, melyből 21 729 E Ft az intézményeknél jelentkezik, a 25.számú melléklet kimutatása szerint.

Az önkormányzat év végén igen jelentős, kötött célú támogatási pénzeszközzel rendelkezett, ami a maradványában megjelenik. Szintén rendelkezésre áll a korábbi döntések alapján megkezdett azon feladatok jóváhagyott forrása, amelynek megvalósítása 2015. évre áthúzódik.

Ugyancsak a maradvány részét képezi a támogatásokkal kapcsolatos elszámolás során megállapított, visszafizetendő összeg. (pl. normatíva elszámolás, fogyatékos ellátás elszámolása) valamint a működésre kapott előlegek (közfoglalkoztatás, 2015. évi állami támogatás előlege).

A maradvány felhasználására a 26. számú melléklet szerint teszünk javaslatot, melyben figyelembe vételre kerültek az év végi szállítói tartozások és más áthúzódó kötelezettségek. Eszerint 151 137 e Ft költségvetési maradvány a működési, 663 392 e Ft pedig a felhalmozási célok megvalósítását szolgálja, melyet a 2015. évi költségvetési rendeletben – az előzetesen kalkulált maradvány figyelembe vételével – át kell vezetni.

Részesedés gazdasági társaságokban

Balassagyarmat Város Önkormányzata egyes feladatainak ellátására gazdasági társaságokat hozott létre. A többnyire csak a város lakosságának ellátását biztosító társaságoknál teljes tulajdoni hányaddal, míg a több települést érintően végzett szolgáltatások esetében résztulajdonnal rendelkezik az önkormányzat. Az Áhsz előírása alapján azokat a gazdasági társaságokat, amelyeknél tulajdoni hányad meghaladja a 25%-ot, a részesedés arányának feltüntetésével be kell mutatni a beszámoló szöveges indoklásában.

Önkormányzatunk az alábbi táblázatban felsorolt gazdasági társaságok tekintetében érdekelt:

Gazdasági társaság neve és székhelye	Önkormányzat tulajdoni hányada %-ban	Önkormányzat üzletrész névértéke (Ft)	Önkormányzati Üzletrész piaci értéke (Ft)
Nyugat Nógrádi Vízmű Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 134.	25,3	55 980 000	33 476 000
Városüzemeltetési Kft. 2660 Balassagyarmat Mikszáth K. u 59.	99,7	65 800 000	65 800 000
Balassagyarmati Városfejlesztő Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 12.	100	3 000 000	3 000 000
Tárnics Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 12.	57,5	4 190 000	4 190 000
Gyarmati Média Non-profit Kft. 2660 Balassagyarmat, Rákóczi út 50.	100	3 130 000	3 130 000

A Nyugat-Nógrád Vízmű Kft-nél a víziközmű vagyon önkormányzatok részére – a 2011. évi CCIX. törvény által előírt – történt visszaadása miatt, jelentős vagyonvesztés következett be: a társaság saját tőkéje a korábbi 1 329 674 E Ft-ról 132 238 E Ft-ra csökkent, ami így a jegyzett tőke 60%-ára esett vissza.

A vagyonvesztés tartós, így az önkormányzat üzletrésze után 40%-os értékvesztés került elszámolásra.

Szintén ehhez a céghez kapcsolódik, hogy a társaság taggyűlése (6/2013. számú határozatában) az önkormányzati tulajdonú víziközművek vagyoneértékelésével kapcsolatos költségek rendezéséről akként döntött, hogy annak forrásául az egyes üzletrészek szolgáljanak, ami további, meghatározó vagyonvesztést eredményezhet.

Balassagyarmat Város önkormányzata az ügylettel kapcsolatban még nem hozott döntést.

Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő társaságok gazdálkodása stabil, melynek eredményéről a Képviselő-testület folyamatosan tájékoztatást kap.

Vagyon és eredmény kimutatás alakulása

Az államháztartás szervezeteinek számvitelére vonatkozó előírások 2014. évi változása az önkormányzat vagyonát tükröző mérleg adatok tartalmát jelentősen módosította.

Az egyik legnagyobb horderejű változás, hogy - a vállalkozási számviteltől eltérően – a beruházáshoz kapcsolódó ÁFA nem része a beszerzési árnak még abban az esetben sem, ha annak összege nem vonható le.

A kimutatott vagyon növekmény így több mint 20%-al kisebb a korábbi évekhez képest.

A forrás oldalon bekövetkezett legjelentősebb eltérés, hogy a saját tőke összetétele megváltozott, a nemzeti vagyon induláskori értéke a tárgyi eszközök bruttó értéke alapján került meghatározásra, így a mérleg szerinti nettó eszközérték (vissza nem pótoltt értékcsökkenés) miatt valamennyi szervezetnél, igen jelentős negatív felhalmozott eredmény jelent meg. E kategória tartalmazza a korábbi évek felhalmozott tartalékát is. Önkormányzatunknál felhalmozott eredményként -5 382 109 E Ft került kimutatásra.

A mérleg átfordítása során ezen kívül, el kellett végezni az államháztartáson belüli szervezet által kezelt vagyon 0-s számlaosztályba történő átvezetését is, ami döntően a KLIK által működtetett szakképző intézmények vagyonát jelentette. Az új jogszabályok szerint ezekben az esetekben a vagyon értéke az (államháztartási) vagyonkezelő szervezet könyveiben jelenik meg.

Önkormányzatunknál így értékkel már a nyitó mérlegben sem szerepel a Szondi és Mikszáth iskolák ingatlanvagyon, amely miatt a mérleg eszköz-és forrásoldalának nyitó adatai 237 M Ft-al alacsonyabbak az előző év végén elfogadott zárszámadás adataitól.

Tárgyévi vagyon változásként a befektetett eszközök értéke 156 M Ft-al nőtt, ami a megvalósított beruházások, valamint az elszámolt értékcsökkenés és értékvesztés együttes hatásaként jelentkezik.

További 56 M Ft növekedés jelentkezik a forgóeszközöknél, melynek összetétele is kedvezően alakult: a pénzeszközök állománya nőtt, míg a követelések összege csökkent.

A 200 M Ft-os vagyonnövekedéssel szemben, a saját tőke ennek többszörösével, 861 M Ft-al nőtt, ami a tárgyévi mérleg szerint eredménnyel egyező.

A saját tőke kedvező alakulásának oka a kötelezettségek 765 M Ft-os csökkenése, ami elsősorban a hitel állomány megszűnésének, és az előző évi jelentős beruházási szállítók egyszeri jellegének tudható be.

Ellentétes irányban hatott, hogy az eredményszemléletű pénzügyi számvitel keretében, a tárgyév decemberére járó munkabérek időbeli elhatárolásként a kötelezettségek között ki kellett mutatni, ami 111 M Ft-os növekedést jelentett.

Eredmény kimutatás

Első alkalommal a 2014. évi gazdálkodásról kellett elkészíteni, a pénzügyi számvitelben vezetett elszámolások alapján.

A pénzügyi számvitel feladata a vagyon és annak összetételének, valamint a tevékenység eredményének valóságnak megfelelő, folyamatos nyilvántartása, ezáltal a megbízható és valós összkép biztosítása.

A konszolidált eredmény kimutatás adatai szerint, a működési tevékenységek eredménye 158 855 E Ft veszteség volt, ami – tekintettel arra, hogy az eredményszemléletű ráfordítások között 376 177 E Ft összegű értékcsökkenés került elszámolásra, valamint a decemberi bér elszámolásával az áttérés évében a beszámoló 13 havi bért tartalmazott – jónak tekinthető.

Az előlegként megkapott fejlesztési támogatások miatt, valamint a rendkívüli bevételként elszámolt adósság konszolidáció és veszteségjellegű leírások eredményeképpen, az **önkormányzat és intézményeinek 2014. évi összevont mérleg szerinti eredménye 860 991 E Ft volt, ami a mérleg adatával egyező.**

A KLIK által működtetett intézményi vagyonra vonatkozó, a még hiányzó vagyonkezelési szerződések (tornacsarnokok használata, annak kompenzálása stb.) megkötésével az önkormányzat könyveiben értékkel szereplő vagyon további, igen jelentős csökkenése várható a 2015. évben, a Vármegeyháza, a Szent-Györgyi Szakközépiskola, a PPP konstrukcióban megvalósított tornaterem, TISZK-től átvett vagyon 0-s számlaosztályba történő átvezetése miatt.

Ennek hatására, az államháztartás alrendszerében – a vállalkozási szférától eltérően – az egyes szervezetek beszámolójában szereplő vagyon és a tulajdonjog elválik egymástól.

Az éves beszámoló része az Aht 91. § c) pontja szerinti vagyonkimutatás, melyet szintén tartalmaz az előterjesztés.

Közvetett támogatások

A nyújtott közvetett támogatásokat a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat által törvényi szabályozás / Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény továbbiakban Art. /, illetve helyi rendelet alapján az alábbiak szerinti közvetett támogatások megadására került, illetve kerülhet sor :

- **méltányossági eljárás** miatti törlések, {Art. 133-134.§}
- **elévülés miatti** törlések, {Art. 164.§}
- **kis összegű** törlések {Art. 2. sz. mell./II.}
- **önkormányzati rendeletben biztosított** adómentesség, adókedvezmény

Méltányosság címén törölt összegek:

A törvényi feltételek fennállásának vizsgálata mellett 2014. évben méltányosság címén 1 esetben engedélyezett az adóhatóság **fizetési halasztást** 5.000.-Ft összegben éven belüli megtérüléssel.

Részletfizetési kérelem 2014. évben nem érkezett az adóhatósághoz.

A 2014. évben az adóhatóság 2 esetben engedélyezett **adóelengedést, összesen 89.720.-Ft** összegben.

Elévülés miatti törlések:

Általános szabály szerint az adótartozás végrehajtásához, a költségvetési támogatás kiutalásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el.

A Szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény alapján kiszabott és adók módjára történő behajtásra átadott helyszíni pénzbírságok elévülési ideje a fentiekől eltérően 2 év.

Mindezeket figyelembe véve *2014. évben **elévülés címén 5.249.284.-Ft adó- és késedelmi pótléktartozást** töröltünk és 571.307.-Ft túlfizetést írtunk elő.*

Az adók módjára behajtandó tartozások összegéből elévülés címén 2.197.314.-Ft törlésére és 12.000.-Ft előírására került sor.

Kis összegű tartozások miatti törlések:

Az Art. 2. számú mellékletének II. pontja alapján az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott 100 Ft-ot el nem érő adótartozást nem kell az adózónak megfizetnie, és az önkormányzati adóhatóság a 100 forintot el nem érő adó-visszatérítést nem utalja ki, és nem tartja nyilván. Az így törölt tételekről az adóhatóság külön nyilvántartást vezet.

2014. évben ezen a címen 2.284.-Ft 100 Ft alatti összegű pótléktartozást töröltünk és 191.-Ft 100 Ft alatti túlfizetést írtunk elő.

A helyi adórendeletekben biztosított adómentességek, illetve kedvezmények:

A magánszemélyek kommunális adójáról szóló 39/2013.(XII.02.) önkormányzati rendelet alapján:

- a) **A komfort nélküli lakások teljes adómentességben** részesülnek a rendelet szerint. Ennek megfelelően a 2013. évben 98 adózó részére 354 eFt összegben biztosított adómentességet, 2014. évben pedig 103 adózó vehette igénybe 357 eFt összegben.
- b) **Adómentességben részesül 1 lakás és 1 garázs után az az egyedül élő nyugdíjas, aki a 65. életévét** előző év december 31-ig betöltötte és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik, feltéve, ha a nyugdíja nem éri el a mindenkori öregségi nyugdíjminimum 250 %-át. Mindezek alapján 2013. évben 11 adózót érintett ez az adómentesség 65 eFt összegben, 2014. évben pedig 8 adózó részesülhetett 47 eFt összegű adómentességben.
- c) **A Kóvár területén lévő adótárgyakat 50 %-os adókedvezmény** illeti meg. Ennek megfelelően 2013. évben 40 adózó részesült 111 eFt, 2014. évben pedig 42 adózó 114 eFt összegben adókedvezményben.
- d) **50 %-os adókedvezmény illeti meg egy gépjárműtároló után** a súlyos mozgáskorlátozott személyt, amennyiben ezen a címen az adóhatóságtól gépjárműadó mentességet kapott. Ennek megfelelően 2013. évben 13 adózó részesült 37 eFt összegű adómentességben. 2014. évben pedig ugyancsak 13 adózó vehette igénybe ezt az adómentességi formát 37 eFt összegben.
2013. január 1-től adómentességben részesül 1 adótárgy után a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 50. § (1) bekezdés g) pontja alapján a közgyógyellátásra jogosult adóalany. A 2013. évben 22 adózó részesült ezen a jogcímen 109 eFt összegű adómentességben, a 2014. évben pedig 27 adózó 134 eFt összegű adómentességben.

A helyi iparűzési adóról szóló 40/2013.(XII.02.) számú önkormányzati rendelet alapján:

- **Mentes a helyi iparűzési adófizetési kötelezettség alól** az a vállalkozás, amelynek az adóévben elért **vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az 500.000 Ft-ot.**
A helyi iparűzési adó esetében jelenleg ez az egyetlen adómentességi formula működik. A 2013. évben 312 adózót érintett 1.481 eFt összegben, 2014-ben pedig 239 adózót 1.101 eFt összegben.

A talajterhelési díjra vonatkozó eljárási szabályokról szóló 35/2004.(XII.17.) számú önkormányzati rendelet alapján:

50 %-s talajterhelési díjkedvezményben részesülhet:

- a. minden egyedülálló abban az esetben, amennyiben jövedelme nem éri el az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének kétszeresét;
- b. azok a nyugdíjas házastársak, ahol az 1 főre jutó jövedelem nem éri el az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének kétszeresét.
- c. az az egyedül élő nyugdíjas, aki a tárgyévet megelőző év december 31-ig az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte és a nyugdíján kívül más jövedelemmel nem rendelkezik.

A települési folyékony hulladékkezelési közszolgáltatási díjat a települési folyékony hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatás teljesítésére jogosult közszolgáltatónak kell megfizetni. Ennek megfelelően 2009. évtől már nem merülhet fel kedvezmény.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény alapján biztosított adómentesség:

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A képviselőtestületnek az adóztatást befolyásoló hatása nincs.

Balassagyarmat illetékességi területén a Gjt. 5. §-a alapján biztosított gépjárműadó mentességek közül az alábbiak igénybevételére került sor:

Mentes a gépjárműadó alól:

a) a költségvetési szerv;

Ezen a jogcímen a költségvetési szervek 2013. évben 60 gépjármű után vettek igénybe 1.658 eFt összegű, 2014. évben pedig 50 gépjármű után 1.424 eFt összegű adómentességet.

b) a társadalmi szervezet, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után, feltéve, ha a tárgyévet megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett;

A 2013. évben a fenti társadalmi szervezetek 13 gépjármű után 325 eFt összegű, 2014. évben pedig 12 gépjármű után 309 eFt összegű adómentességben részesültek.

c) tűzoltó szerkocsi;

A Tűzoltóságnál történt szervezeti átalakulások miatt ezek a gépjárművek átkerültek a Katasztrófavédelem tulajdonába, így valószínűleg a székhely szerinti adóhatóság nyilvántartásában szerepelnek. Ebből következően 2014. évben ezen a jogcímen adómentességben részesülő gépjármű nem volt Balassagyarmaton.

d) az egyház tulajdonában lévő gépjármű;

Ezen a jogcímen csak 2013. évben 5 gépjármű után vettek igénybe adómentességet 80 eFt összegben, 2014. évben pedig szintén 5 gépjármű után 71 eFt összegben.

e) a súlyos mozgáskorlátozott személy 13.000 Ft erejéig járó adómentessége;

Nyilvántartásaink szerint 2013. évben 48 adózó vett igénybe 493 eFt összegben 13.000.-Ft erejéig járó gépjárműadó mentességet, a 2014. évben pedig 46 adózó 468 eFt összegben.

A jogszabály alapján a diákétkeztetés területén rászorultsági alapon nyújtott 50 és 100%-os normatíva kedvezmény összege 62 285 e Ft.

A Képviselő-testület által biztosított ingyenes helységhasználat piaci alapon számított értéke 24 186 e Ft, ennek az összegnek a felét a Vörös Kereszt részére biztosított Hajléktalanszálló jelenti.

A sport területet érintő ingyenes eszközhasználat értéke 20 803 e Ft, amely tartalmazza az Ipoly parti sportcsarnok és az oktatási intézményeknél működő csarnokok használatára vonatkozó adatokat is.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat 2014. év gazdálkodását a stabilitás és eredményesség jellemezte.

A feladat-és szervezeti változásokat követően, a kialakított intézményi struktúra hatékonyan, költségtakarékosan látja el az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait.

Az önkormányzat a 2014. évben jelentős állagmegóvási, felújítási, fejlesztési munkákat végzett el, melynek eredményeképpen az önkormányzati vagyon nőtt.

Az önkormányzati felelős döntéseknek, pályázati tevékenységnek és az állami adósság konszolidációnak köszönhetően, Balassagyarmat Város Önkormányzatának hosszú távú működőképessége biztosított.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a rendelettervezet elfogadásáról az SZMSZ 27. § (7/a) pontja alapján a Képviselő-testület minősített többséggel dönt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Balassagyarmat Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót fogadja el.

Balassagyarmat 2015. április 21.

Medvác Lajos
polgármester