

**Bocskai kert Községi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala
4241 Bocskai kert, Poroszlai u. 20.**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**a 2005. évi
költségvetési beszámolóhoz**

Bocskai kert, 2006. április 25.

Dr. Gyarmathy Kálmán sk.
polgármester

I.

Általános rész

I.1. Önkormányzat bemutatása:

| | |
|-------------------------|---|
| Önkormányzat neve: | Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala |
| Székhelye: | 4241 Bocskaikert Poroszlay u. 20. Sz. |
| Az alapítás időpontja: | 1994. 01. 01. |
| Az alapító megnevezése: | Bocskaikerti Községi Önkormányzatok Képviselőtestülete |
| Adószám: | 15376295-2-09 |
| Felügyeleti szerve: | Az önkormányzat képviselőtestülete |
| Jogállása: | Önálló jogi személyként működő önkormányzati költségvetési szerv. |
| Polgármester: | Dr. Gyarmathy Kálmán 4241 Bocskaikert, Pillangó u. 23. |

I.2. Az önkormányzathoz tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek:

- 1.) Németh László Általános Iskola és Közművelődési Intézmény
4241 Bocskaikert, Baross Gábor u. 19. sz.
- 2.) Bocskaikerti Napsugár Óvoda
4241 Bocskaikert, Debreceni u. 85. sz.
- 3.) Alapszolgáltatási Központ (2004. november 1-től)
4241 Bocskaikert, Vincellér u. 20.

I.3. Az önkormányzat feladatellátásának értékelése

Önálló költségvetési intézmény:

- Polgármesteri Hivatal

Részben önálló költségvetési szervek:

- Németh László Általános Iskola
- Napsugár Óvoda
- Alapszolgáltatási Központ

Polgármesteri Hivatalhoz tartozó egyéb feladatok:

Polgármesteri Hivatal:

- önkormányzati igazgatási tevékenység,
- helyi közutak üzemeltetése,
- város és községgazdálkodás feladatai,
- közvilágítás,
- köztemető fenntartás,
- szennyvíz (belvíz) elvezetés,
- rendszeres és pénzbeni ellátások,
- eseti pénzbeni ellátások,
- rendezvények,
- adó- és pénzügyi igazgatási tevékenység,
- települési vízellátás,
- település tisztasági szolgáltatás,
- települési hulladékok kezelése, köztisztasági tevékenység,
- közösségi művelődési tevékenység.

Egészségügyi feladatok:

- háziorvosi szolgálat,
- védőnői szolgálat,
- anya- gyermek csecsemővédelem.

A 2005. évi költségvetés készítésének időszakában ismert feltételek a forrásoldalon a saját működési bevételek, az állami támogatások és a felhalmozási bevételek, a kormány előrejelzései, valamint az önkormányzat sajátosságai szerint alakultak.

Önkormányzatunk több mint 12 éve önálló, dinamikusan fejlődő település. A tizenkét év alatt rohamos fejlődés tapasztalható. A korábban már meglévő intézményeken – általános iskola, óvoda - túl 2005-ben a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására létrehoztuk az alapszolgáltatási

központot. Mindezek mellett a település közmű ellátottsága is 2005-re közel 100 %-os lett. Az útépitésre nyert pályázati pénzből a Pillangó utcát láttuk el szilárd útburkolattal.

A lakossági lakásállomány folyamatosan növekszik. Ezzel párhuzamosan növekszik a lakosság száma, valamint a gyermeklétszám is évről-évre, melyből adódóan nő a normatív állami támogatás is.

Lakosságszám: 2004. évben 2.713 fő

Lakosságszám: 2005. évben 2.766 fő

A folyamatosan növekedő számú aktív korú lakosság többsége rendszeres munkát végez, így fokozatosan nő az SZJA helyben maradó része.

A 2005. évi pénzügyi szabályozás továbbra is arra ösztönözte az önkormányzatokat, hogy feladat- és intézményrendszerüket felülvizsgálják, korszerűsítsék, a feladataikat költségtakarékosan oldják meg. A csökkenő állami hozzájárulások folyamatos kényszert jelentenek a helyi bevételi források feltárásában, mozgósításában.

Az önkormányzat gazdálkodásához törvényi garanciákat nyújtanak a jogi szabályok, amelyek szerint kötelező feladatot és hatáskört csak törvény állapíthat meg, melyhez az anyagi feltételeket az OGY biztosítja (normatív központi hozzájárulás, céltámogatások, ÖNHIKI). Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem vezethet a kötelező feladatok hiányos ellátásához.

Az alapfeladatokat az önkormányzat a szűkös anyagi források ellenére 2005. évben is maradéktalanul ellátta, ennek biztosítására a saját forrás és a költségvetési forrásból származó bevétel nyújtott fedezetet.

A személyi és tárgyi feltételek, gazdálkodási megszigorításokkal is szűkösen, de biztosítottak voltak az önkormányzat és a részben önállóan gazdálkodó intézmények részére.

Az alapfeladatok színvonalas ellátása érdekében a szakmai továbbképzéseket a lehetőségeinkhez mérten igénybe vettük, melyek nagy segítséget nyújtanak munkánk elvégzéséhez.

Az alapfeladatok ellátásának minőségére folyamatosan hatással van a település múltjából adódó örökség, mely alapján nem rendelkezik olyan feltételekkel, mint egy hasonló lélekszámú több száz éves múltra visszatekintő település (pl. infrastruktúra, intézményrendszer).

A település több kötelező feladatot ellátó intézménye gazdaságtalanul működtethető épületben látja el feladatát lsd. óvoda, alapszolgáltatási központ.

Az alapszolgáltatási központunk két különálló épületben látja el feladatát, mely gazdasági és szakmai szempontból is előnytelen.

Ezeknek a problémáknak a megoldása a közel jövőben elengedhetetlen, melyekre már az első lépéseket megtettük. Az alapszolgáltatási központ épületbővítésének terve elkészült, melyet pályázati forrásból kívánunk megvalósítani, ezzel ennek a szakfeladatnak az ellátását egy helyen meg lehetne oldani.

Az alapfeladatokat tekintve 2005. évben az előző évhez képest átszervezésre nem került sor.

I.4. A számviteli politika rövid ismertetése

a.) Az éves költségvetési beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök, valamint a forgóeszközöket a számviteli törvény, valamint a Kormány rendelet szerinti bekerülési értéken értékeltük.

b.) Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

Az értékcsökkenés elszámolása a szervezetünk számviteli politikája, valamint a Kormány rendelet alapján történt. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítottuk meg negyedéves gyakorisággal.

Az 50.000 Ft,- egyedi beszerzési érték alatti (kis értékű) tárgyi eszközök, immateriális javak bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben számoltuk el költségként.

I.5. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

Az önkormányzat és a részben önállóan gazdálkodó intézmények gazdálkodását folyamatában figyelemmel kísértük, az önkormányzat likviditási tervének megfelelően, melyet szükség szerint felülvizsgáltunk. Év közben szükséges volt a bevételi források számbavétele. A szükséges módosítások elvégzése megtörtént, a kiadások a feladatoknak megfelelően kerültek átcsoportosításra. Év közben az alábbi három takarékosági határozat született, mely alapján folyamatosan szükséges a kiadások rangsorolása és a szigorú gazdálkodás:

- 17/2005. (II. 14.) KT. sz. határozata
- 28/2005. (IV. 27.) KT. sz. határozata
- 64/2005. (IX. 07.) KT. sz. határozata.

Az önkormányzat a költségvetésében forráshiány eredeti előirányzataként 16.678 e/Ft-ot állított be. Előző évi pénzmaradvány 10.066 e/Ft, mely feladattal terhelt volt. Az önkormányzat 2004-ben 32.000 e/Ft működési hitelt vett fel, melyből 2004. évben 12.000 e/Ft-ot visszafizetett, így 2005. évet 20.000 e/Ft és kamatai visszafizetése terhelte.

Az önkormányzat összes költségvetési bevételei a függő – átfutó – kiegyenlítő tételekkel együtt 94,37%-ban teljesültek. Ez az előirányzathoz képest ez 5,63 %-os bevétel elmaradást jelent. A bevételek teljesülését illetve elmaradását folyamatosan figyelemmel kísértük, elemeztük és ennek megfelelően a kiadásainkat visszafogtuk. Ezt igazolja az is, hogy az önkormányzat összes költségvetési kiadásai a függő – átfutó – kiegyenlítő kiadásokkal együtt 94,51 %-ban kerültek felhasználásra.

I.5.1. A bevételek összetételének és teljesítésének értékelése

Bevételek összetétele és teljesítése

| Bevételi jogcím | Megoszlás %-ban | | |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|
| | Eredeti ei. | Mód. ei. | Teljesítés |
| Intézmény működési bevételei | 2% | 3% | 3% |
| Önkormányzat sajátos műk.bevételei | 24% | 37% | 38% |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | 1% | 1% | 1% |
| Támogatások, kiegészítések | 55% | 46% | 49% |
| Véglegesen átvett pénzeszközök | 14% | 7% | 6% |
| Finanszírozási bevételek | 3% | 4% | 0% |
| Előző évi pénzmaradvány igénybevétele | 2% | 2% | 2% |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | 0% | 0% | 0% |
| Összesen: | 100% | 100% | 100% |

| Bevételi jogcím | eFt | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Eredeti ei. | Mód. ei. | Teljesítés |
| Intézmény működési bevételei | 13 580 | 13 580 | 10 086 |
| Önkormányzat sajátos műk.bevételei | 148 542 | 156 282 | 154 029 |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | 4 152 | 4 952 | 5 006 |
| Támogatások, kiegészítések | 349 136 | 197 164 | 197 164 |
| Véglegesen átvett pénzeszközök | 88 163 | 28 629 | 25 520 |
| Finanszírozási bevételek | 16 678 | 16 315 | 1 000 |
| Előző évi pénzmaradvány igénybevétele | 10 066 | 10 066 | 9 953 |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | | | 186 |
| Összesen: | 630 317 | 426 988 | 402 944 |

A módosított bevételei előirányzatok, valamint a teljesítési összegek megoszlásának vizsgálatakor megállapítható, hogy jelentős arányeltolódás nem mutatható ki. A legmagasabb eltérés a finanszírozási bevételek részarányának csökkenésénél jelentkezik, a bevételek struktúrájának változása következtében a támogatások, valamint a sajátos működési bevételek viszont megnövekedtek. Ez a strukturális változás előnyös, hiszen a pénzügyi egyensúly megtartásához az önkormányzatnak 2005-ben nem kellett az előirányzott hitelt igénybe venni.

I.5.1.1. Önkormányzat működési bevételei:

- Intézményi működési bevételek:
az intézményi ellátási díjak, valamint az alkalmazottak étkezési térítésének teljesítése 10 086 e/Ft, mely 74 %-os teljesítést mutat. Az alulteljesítéshez az intézményi ellátottak tervezettnél nagyobb számú hiányzása vezetett.
- 2 780 e/Ft kamatbevétel, mely a Takarékszövetkezet, mint pénzügyintézet által kezelt folyószámlán történő lekötésekből keletkezett. A módosított előirányzathoz képest 0,5 %-os túlteljesítés mutatkozik, mely az időszakosan felszabaduló, nélkülözhető bevételek lekötetőségével kapcsolatos jó döntésekből származott.
- A helyi adóbevétel a módosított 18 300 e/Ft előirányzathoz képest 20 514 e/Ft-ra, azaz 112,1 %-ra, az eredeti 16 500 e/Ft előirányzathoz képest ez 124,32 %. Az önkormányzat 2005. évben nagy hangsúlyt fektetett az adóhátralékok behajtására, melynek eredményét a jelentős túlteljesítés jól tükrözi.
- A gépjármű adóbevétel a módosított 12 700 e/Ft előirányzathoz képest 13 021 e/Ft-ra, azaz 102,52 %-ra, eredeti előirányzathoz képest ez 200,32 %, mely túlteljesítésére ugyanazok mondhatók el, mint a helyi adó bevételek esetében.
- Az átengedett személyi jövedelem adó összege az előirányzathoz képest 3,5 %-kal csökkent, mely összefügg az iparüzési adó növekedéssel, évközben az önkormányzat iparüzési adóerőképesége folyamatosan növekedett.
- A költségvetési normatívák (a feladatmutatókhoz és az állandó népességhez kötöttek) havi bontásban kerültek leutalásra. Bocskai kert Községi Önkormányzatot a 2004. évben megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások 2005. évi felülvizsgálata során megállapításra került, hogy 35.200.-Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, melynek oka a közoktatási információs rendszer oktatási statisztikai adatbázisában szereplő létszámtól való eltérés. A jogtalan igénybe vétel miatt 5739.-Ft kamatot kellett fizetni.

Jelentősen torzítja a valós képet a központosított előirányzat kötött felhasználásra előirányzatnál szereplő 231.540 e/Ft, mely a pedagógiai szakszolgálatra tévesen került leigénylésre. A támogatás 2005. júliusban visszafizetésre került, így ezt követően a pénzügyi mérleg már a valós képet mutatta.

I.5.1.2. Átvett működési célú pénzeszközök bevételei

Működési célú átvett pénzeszközök teljesítése: 108,45 %

Az átvett pénzeszközök bevételei meghatározott kiadások fedezetül szolgálnak.

Központi költségvetési szervtől:

- Mozgáskorlátozottak közlekedési támogatására
- Iskola IHM pályázatra
- Iskolatej program támogatására

Önkormányzati költségvetési szervtől:

- átvett pályázati összegek pl. hátrányos helyzetű tanulók támogatására, idősek támogatására, népszavazás választás.

TB alapoktól átvett működési támogatás:

- az egészségügyi feladatok ellátására nyújt fedezetet

Elkülönített állami pénzalapoktól:

- Közhasznú foglalkoztatásra támogatására 2 618 e/Ft.

I.5.1.3. Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítése: 61,55 %

- Központi költségvetési szervtől fűkasza beszerzésre
-
- lakosságtól átvett közműfejlesztési hozzájárulás
- non-profit szervtől
- erdőbirtokossági társulattól átvett pénzeszköz, útépítési hozzájárulás

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzathoz képest mutatkozó elmaradást a felhalmozási célú pénzeszköz átvétel non-profit szervtől teljesítésének elmaradása okozza.

I.5.1.4. Hitelek:

Az önkormányzat 2005 évben 1 000 e/Ft likviditási hitelt vett fel a bevételek és kiadások eltérő dinamikája miatti likviditási gondok enyhítésére.

Hitelfelvételi korlát az Ötv. 88. §. (2) alapján a korrigált saját bevétel. A likvid hitel nem esik a fentebb említett korlátozás alá. A hitelfelvételi korlátot szigorúan figyelembe véve gazdálkodott az önkormányzat, mellyel megakadályozta az esetleges megalapozatlan hitelfelvételt és ezzel az önkormányzat eladósodását.

Az önkormányzat összes költségvetési bevételei a függő – átfutó – kiegyenlítő tételekkel együtt 94,37%-ban teljesültek.

I.6.1. A kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

Kiadások összetétele és teljesítése

| Kiadási jogcím | Megoszlás %-ban | | |
|--------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|
| | Eredeti ei. | Mód. ei. | Teljesítés |
| Személyi juttatások | 23% | 34% | 34% |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 7% | 11% | 11% |
| Dologikiadások | 12% | 18% | 19% |
| Végleges pénzeszköz átadás | 8% | 14% | 13% |
| Felhalmozási és tőkejellegű kiadások | 9% | 17% | 18% |
| Finanszírozási kiadások | 3% | 5% | 5% |
| Pénzforgalom nélküli kiadások | 38% | 1% | 0% |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | | | 0% |
| Összesen: | 100% | 100% | 100% |

| Kiadási jogcím | eFt | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Eredeti ei. | Mód. ei. | Teljesítés |
| Személyi juttatások | 143 861 | 144 583 | 136 102 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 44 958 | 45 442 | 43 199 |
| Dologi kiadások | 76 863 | 78 616 | 75 650 |
| Végleges pénzeszköz átadás | 49 759 | 59 855 | 53 171 |
| Felhalmozási és tőkejellegű kiadások | 54 328 | 73 566 | 73 364 |
| Finanszírozási kiadások | 21 618 | 21 000 | 21 000 |
| Pénzforgalom nélküli kiadások | 238 930 | 3 926 | |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | | | 1 046 |
| Összesen: | 630 317 | 426 988 | 403 532 |

A módosított kiadási előirányzatok, valamint a teljesítési összegek megoszlásának vizsgálatakor megállapítható, hogy jelentős arányeltolódás nem mutatható ki.

I.6.1.1. Személyi juttatások:

A rendelkezésünkre álló források felhasználása folyamatosan történt. A dolgozóink számára a törvényi előírásoknak megfelelően biztosítottuk a rendszeres és nem rendszeres juttatásokat.

Az előirányzat felhasználása: 94,13 %, az eltérés okai a takarékoság mellett, hogy az Alapszolgáltatási Központ engedélyezett létszámkerete nem került betöltésre (1 fő tartósan üres álláshely), valamint az ifjúsági referens foglalkoztatásához kapcsolódó támogatás egy összegben leutalásra került.

I.6.1.2. Munkaadókat terhelő járulékok:

Az előirányzat felhasználása a személyi juttatások kiadásaihoz, valamint az állományi létszámhoz igazodik.

A járulékok felhasználása: 95,06 %

I.6.1.3. Dologi kiadások

A takarékos gazdálkodás eredményeként a dologi kiadások előirányzat felhasználása: 96,22 %.

A tervezettől való eltérések indoklása:

Túlteljesítés:

Az intézményeket külön megvizsgálva megállapítható, hogy az önkormányzat igazgatási, valamint az óvoda tevékenységéhez kapcsolódó dologi kiadások előirányzata túllépésre került.

Az önkormányzat igazgatási tevékenységének dologi kiadásai közül jelentős túllépés mutatkozik a könyvek, szakfolyóiratok, valamint adatátviteli célú távközlési díjak beszerzésénél, ami azzal magyarázható, hogy 2005. évben az eddigieknél jelentősen nagyobb jogszabályváltozások következtek be. Ahhoz, hogy az igazgatási tevékenységet a jogszabályoknak megfelelően, törvényesen hajtsuk végre, mindenképpen szükséges azok maradéktalan ismerete és helyes alkalmazása, ehhez nyújtanak nélkülözhetetlen segítséget a megvásárolt kiadványok. Meg kell említeni, hogy 2005-ben lépett hatályba az igazgatási tevékenységet jelentősen megváltoztató közigazgatási eljárási törvény, a Ket is, melynek bevezetése jelentős többletköltségekkel járt.

További többletköltséget jelentett a fenti kiadásokhoz kapcsolódó, év közben bekövetkezett áremelések hatása, mellyel a költségvetés

készítésének időpontjában nem lehetett számolni.

Az óvoda dologi kiadásait vizsgálva a legjelentősebb túllépés itt is a szakmai anyagok beszerzésénél mutatkozik, ami indokaként az előzőek szintén elmondhatóak.

Megtakarítások:

Az Alapszolgáltatási Központ és az önkormányzat egyéb feladatai dologi kiadásai elmaradt az előirányzattól.

Az Alapszolgáltatási Központ esetében jelentősebb kiadás megtakarítás jelentkezett a vásárolt közszolgáltatásoknál és így a vásárolt szolgáltatások Áfá-jánál is.

Önkormányzat egyéb feladatai dologi kiadásai megtakarítása az alábbi tételekből adódik:

- Közutak fenntartása 20 %-os megtakarítás, melynek oka elsősorban az enyhébb téli időjárás
- Város és községgazdálkodás egyéb üzemeltetési és fenntartási költségeinek visszafogása
- Települési hulladékkezelés üzemeltetési és fenntartási szolgáltatási tevékenység kiadásainak csökkenése

I.6.1.4. Pénzmaradvány felhasználás:

A 2004. évi pénzmaradvány felhasználását a képviselőtestület által jóváhagyott feladatok kiadásaira fordítottuk.

I.6.1.5. Társadalmi és szociális juttatások

Az előirányzatok teljesítése 102,15 %

A szociális és gyermekvédelmi törvények által kötelező jellegű szolgáltatásokat (támogatások, juttatások) biztosítottuk a lakosság számára.

Ezen kiemelt előirányzat 39.890 e/Ft-ot jelent költségvetésünkben.

Egy főre jutó összege: 14.422 Ft, aminek az előző évi adathoz viszonyított eltéréseinek oka a lakosság lélekszámának 2766 főre történő emelkedése.

I.6.1.6. Felhalmozási kiadások

- A felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítése: 91,11 %.
Ebből: a felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítése: 49,43 %

Az elmaradás oka a felhalmozási célú pénzeszköz átadás előirányzatához képest bekövetkezett csökkenés, mivel a Hajdúböszörmény Önkormányzatnak a szennyvíztelep bővítés kapcsán átadandó 7. 084 e/Ft pénzeszköz átadására 2005. december 31-éig nem került sor.

I.6.1.7. Tartalékok:

A pedagógiai szakszolgálatra tévesen leigényelt kötött felhasználású támogatást - annak visszafizetéséig - az egyéb tartalékok között szerepeltette az önkormányzat.

I.6.1.8. Átadott működési célú pénzeszközök:

Teljesítés: 103, 11 %

Jelentős része Hajdúhadháznak az ügyeleti díj átadása, forrása a TB finanszírozás, valamint a Bocskai kert Jövőjéért Alapítvány részére átadott pénzeszköz.

Kisebb összegű támogatást adtunk a alapítványoknak és egyéb szervezeteknek.

Az önkormányzat összes költségvetési kiadásai a függő – átfutó – kiegyenlítő kiadásokkal együtt 94,51 %-ban lett felhasználva.

II.

Specifikus rész A mérleghez és pénzügyi kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II. 1. Vagyoni helyzet alakulása

| M e g n e v e z é s | Előző évi E Ft | Tárgyévi E Ft | Változás %-a |
|---|-------------------|------------------|-----------------|
| I. Immateriális javak | 298 | 45 | 15,10 |
| II. Tárgyi eszközök | 496 662 | 527 786 | 106,27 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | | | - |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 58 512 | 83 990 | 143,54 |
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 555 472 | 611 821 | 110,14 |
| I. Készletek | | | - |
| II. Követelések | 10 783 | 9 614 | 89,16 |
| III. Értékpapírok | | | - |
| IV. Pénzeszközök | 13 293 | 2 752 | 20,70 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 8 808 | 9 854 | 111,88 |
| B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 32 884 | 22 220 | 67,57 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B) | 588 356 | 634 041 | 107,76 |
| | | | |
| I. Induló tőke | 13 741 | 13 741 | 100,00 |
| II. Tőkeváltozások | 471 161 | 569 768 | 120,93 |
| III. Értékelési tartalék | | | - |
| D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 484 902 | 583 509 | 120,34 |
| I. Költségvetési tartalék | 9 953 | 272 | 2,73 |
| II. Eredmény tartalék | | | - |
| E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN | 9 953 | 272 | 2,73 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | | | - |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 81 353 | 37 926 | 46,62 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 12 148 | 12 334 | 101,53 |
| F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 93 501 | 50 260 | 53,75 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F) | 588 356 | 634 041 | 107,76 |

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók

| <i>M u t a t ó</i> | | <i>Előző év</i> | <i>Tárgyév</i> | <i>Változás</i> |
|--|---------|-----------------|----------------|-----------------|
| Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | (I/1.) | 94,41 | 96,50 | 2,09 |
| Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.} + \text{aktív pü. elsz.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | (I/2.) | 5,59 | 3,50 | -2,09 |
| Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$ | (I/3.) | 82,42 | 92,03 | 9,61 |
| Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$ | (I/4.) | 15,89 | 7,93 | -7,96 |
| Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$ | (I/5.) | 87,30 | 95,37 | 8,07 |
| Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$ | (I/7.) | 6,78 | 3,81 | -2,97 |
| Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{induló tőke}} \times 100$ | (I/9.) | 3528,87 | 4246,48 | 717,61 |

Az önkormányzat vagyona 2005. évben 634.041 e/Ft, mely 2004. évhez képest 7,76 %-os növekedést mutat.

A mérleg szerkezete 2004. évhez képest átalakult. Az eszközökön belül megnövekedett a befektetett eszközök aránya, mely a forrás oldalon a saját tőke növekedésében mutatkozik meg. 2005.ben pozitív változás a kötelezettségek közel felére csökkenése, valamint a követeléseink, kintlévőségeink csökkenése is.

A vagyoni helyzet mutatói a saját tőke növekedését mutatják, valamint a látható, hogy az önkormányzat befektetett eszközeinek 95, 37 %-ának fedezete a saját tőkéje. Az önkormányzat tőkeerőssége is közel 10 %-kal emelkedett 2004. évhez képest, 2005-ben 92, 03 %.

Az induló tőke 2005.évre 4246,48 %-ra emelkedett, ami 2004. évhez viszonyítva is 717,61 %-os növekedést jelent.

II. 2. Pénzügyi helyzet alakulása

| <i>M u t a t ó</i> | | <i>Előző évi</i> | <i>Tárgyév</i> | <i>Változás</i> |
|---|---------|------------------|----------------|-----------------|
| Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | (I/12.) | 13,25 | 25,35 | 12,10 |
| Vevő - szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$ | (I/13) | 18,57 | 28,40 | 9,83 |

Likviditás alakulása

| <i>M u t a t ó</i> | | <i>Előző évi</i> | <i>Tárgyév</i> | <i>Változás</i> |
|--|---------|------------------|----------------|-----------------|
| Likviditási gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | (I/10.) | 16,34 | 7,26 | -9,08 |
| Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | (I/11.) | 40,42 | 58,59 | 18,17 |

Az önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelésénél elmondható, hogy az előző évhez képest ezen a területen is javulás mutatkozik, kivéve a likvid pénzeszközöket.

A likviditási gyorsráta mutató értékéből egyértelműen kitűnik, hogy a likvid pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeinknek csak a 7,26 %-át fedezik.

II.3.Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

II.3.1.Befektetett eszközök változásainak bemutatása:

A táblázat adatait elemezve megállapítható, hogy 2005-ben az Önkormányzat ingatlan vagyona 68.494 e Ft-tal növekedett a temető beruházásnak, az útépitéseknek (Dienes, Monostor, Pillangó) és a szennyvízcsatornázásnak köszönhetően. Ezek a beruházások mind pályázati támogatás segítségével valósultak meg. Az 1.331 e Ft értékű csökkenést két ingatlan értékesítése eredményezte. A gépek, berendezések értékében bekövetkezett 2.543 e Ft növekedést fűkasza és hallásvizsgáló készülék beszerzése, valamint a konyhafelszerelés fejlesztése (melegvíz ellátás, mosogató- és dagasztógép vásárlás) okozta. A járművek értékében változás nem következett be. Az

ingatlanok, gépek, berendezések, járművek együttes értékében 2005-ben 13,6 %-os növekedés realizálódott.

II.3.2.Követelések, kötelezettségek bemutatása:

II.3.2.1. Követelések részletezése:

A Bocskai kert Községi Önkormányzat 2005. évi beszámolójának egyszerűsített mérlegében **9.614.-eFt** követelés szerepel.

| Megnevezés | Követelések | | | |
|--|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 2005.január 01-én | 2005. december 31-i állapot | | |
| | | Előző év(ek)ből származó | 2005. évi | Összes |
| I. Intézményi működési bevételekkel kapcsolatos követelés | 2 571 | 2 115 | 42 | 2 157 |
| II. Önkormányzat sajátos működési bevételivel kapcsolatos követelés (adósok) | 8 212 | 2 353 | 5 104 | 7 457 |
| Ebből: | | | | |
| 1. gépjárműadóval kapcsolatos követelés | 2 422 | 734 | 2 809 | 3 543 |
| 2. Helyi adókkal kapcsolatos követelés | 3 412 | 763 | 2 053 | 2 816 |
| ÖSSZESEN | 10 783 | 4 468 | 5 146 | 9 614 |

Követelések összetétele:

Vevői követelések:

Előző évi:

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Tigáz Rt (szolgalmi jog): | 2.001.750.- |
| Bodnár Kft (vízdíj): | 3.584.- |
| Pro-Cont Kft. (betonozás): | 29.366.- |
| Tiba Imre(betonozás): | 34.734.- |
| Ökvös Mihály (betonozás): | 12.693.- |
| Csákó Antalné (betonozás): | 32.733.- |
| Összesen: | 2.114.862.- |

Tárgyévi:

| | |
|--------------------|-----------------|
| Remix '98 Kft.: | 5.546.- |
| Márti és Titi Bt: | 463.- |
| Étkezési hátralék: | 36.139.- |
| Összesen: | 42.148.- |

A tárgyévi vevőkövetelések (42.148.-Ft) pénzügyi rendezése 2006. I. negyedévében megtörtént.

Adósok:

Önkormányzat sajátos működési bevételivel kapcsolatos követelés

(adósok) záró állománya 7.457.- eFt, mely teljes mértékben az adóhátralékokból és az ahhoz kapcsolódó pótlék és bírság hátralékokból tevődik össze.

II.3.2.2.Kötelezettségek részletezése

A Bocskaikert Községi Önkormányzat 2005. évi beszámolójának egyszerűsített mérlegében **37.926.-eFt** rövid lejáratú kötelezettség szerepel.

| Megnevezés | Kötelezettség | | | |
|--|-------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2005.január 01-én | 2005. december 31-i állapot | | |
| | | Előző év(ek)ből származó | 2005. Évi | Összes |
| I. Rövid lejáratú hitelek | 20 000 | | | |
| II. Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból | 58 058 | 7 084 | 26 764 | 33 848 |
| 1. beruházással kapcsolatos szállítók | 54 693 | 7 084 | 23 090 | 30 174 |
| 2. szolgáltatás vásárlással kapcsolatos szállítók | 3 365 | | 3 674 | 3 674 |
| III. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (túlfizetések) | 3 295 | 444 | 3 634 | 4 078 |
| ÖSSZESEN | 81 353 | 7 528 | 30 398 | 37 926 |

Kötelezettségek összetétele:

Beruházási szállítói állomány:

2005. évet megelőző év(ek)ből származó:
Hajdúböszörményi Önkormányzat: 7. 083.654.-

Tárgyévi:
Hajdúhadház Hulladékgazdálkodási Kft: 590.000.-
Strabag Rt: 22.500.000.-
Összesen: 30.173.654.-

Ebből a Strabag Rt-nek 2006. áprilisban 17.500.000.-Ft-ot – szerződés szerinti értéket – kifizettünk, a fennmaradó 5.000.000.-Ft esedékessége 2007. év.

A Hajdúhadház Hulladékgazdálkodási Kft-nek az 590.000.- Ft pénzügyi rendezése 2005. I. negyedévében megtörtént.

A 2005. évet megelőző évből származó kötelezettséget a Hajdúböszörményi Önkormányzatnak a Hajdúböszörmény-Bocskaikert közös szennyvíztisztító telep beruházás kapcsán az önkormányzatot lakosságszám arányosan terhelő önrész alkotja.

A szolgáltatás vásárlással kapcsolatos szállítók állománya a mérlegben 3 674.- eFt, mely tételek pénzügyi rendezése 2006. I. negyedévében megtörtént.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 4 078.- eFt, mely

elsősorban az adó túlfizetésekből tevődik össze (4. 062.632.-Ft), tartalmazza még az étkezők nyilvántartása alapján megállapított túlfizetés 14386.-Ft-os összegét.

II.3.2.3. Adókról részletesen:

| Önkormányzat adóbevételei | Eredeti ei. | Módosított ei. | Teljesítés | Teljesítés % |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
| Gépjárműadó | 6 500 | 12 700 | 13 021 | 102,53 |
| Helyi adók | 16 500 | 18 300 | 20 514 | 112,10 |

A helyi adóbevétel a módosított 18 300 e/Ft előirányzathoz képest 20 514 e/Ft-ra, azaz 112,1 %-ra teljesült, az eredeti 16 500 e/Ft előirányzathoz képest ez 124,32 %. Az önkormányzat 2005. évben nagy hangsúlyt fektetett az adóhátralékok behajtására, melynek eredményét a jelentős túlteljesítés jól tükrözi.

A gépjármű adóbevétel a módosított 12 700 e/Ft előirányzathoz képest 13 021 e/Ft-ra, azaz 102,52 %-ra teljesült, eredeti előirányzathoz képest ez 200,32 %, mely túlteljesítésére ugyanazok mondhatók el, mint a helyi adó bevételek esetében.

A többletbevétel fedezetet nyújtott az előző évről áthúzódó működési hitel visszafizetésére.

A helyi adóbevételek előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulását 2005. december 31-én a 6. számú melléklet tartalmazza.

II.3.2.4. Nyilatkozat a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői – és belső ellenőrzés működéséről:

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés során az önkormányzat vezetői a szabályzatokban rögzítettek szerint járnak el az utalványozás, ellenjegyzés és kiadmányozás során.

Belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezet:

Zombor és Fia Bt.
4032 Debrecen, Tessedik S. u. 18.

2005. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő céllenőrzéseket végezték el.

| | Ellenőrzött intézmény | Ellenőrzés témája | Ellenőrzés ideje |
|----|------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1. | Napsugár Óvoda | 2005. évi norm. igénylés | I.negyedév |

| | | | |
|----|-----------------------------------|--|---------------|
| 2. | Németh László Általános Iskola | 2005. évi norm. igénylés | I.negyedév |
| 3. | Napsugár Óvoda | 2005. évi étkezéssel kapcs. bizonylatok | II.negyedév |
| 4. | Németh László Általános Iskola | 2005. évi étkezéssel kapcs. bizonylatok | II.negyedév |
| 5. | Önkormányzat | Szabályzatok ellenőrzése | III. negyedév |
| 6. | Napsugár Óvoda | Selejtezésre előkészített anyagok ellenőrzése | IV.negyedév |
| 7. | Németh László Általános Iskola | Selejtezésre előkészített anyagok ellenőrzése | IV.negyedév |

Az ellenőri jelentésekben meghatározott feladatokra intézkedési terv készült, mely alapján azok végrehajtása megtörtént.

II.3.2.5. Közvetett támogatások:

Az Áht. 116. §. 10. pontja alapján kimutatott közvetett támogatások összegét a zárszámadási rendelet 14. sz. melléklete tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokat részletesen a zárszámadási rendelet 7. sz. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat pénzmaradvány felhasználását a zárszámadási rendelet 10. sz. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak egyszerűsített mérlegét a zárszámadási rendelet 11. sz. melléklete tartalmazza.

Bocskai kert, 2006. április 25.

Dr. Gyarmathy Kálmán sk.
polgármester

Kiegészítő melléklet táblázatainak jegyzéke

| M e g n e v e z é s | Táblázat száma |
|--|----------------|
| Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok | |
| • Bruttó érték változása | 1/a. sz. tábla |
| • Halmozott értékcsökkenés változása | 1/b. sz. tábla |

| | |
|---|----------------|
| Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok | |
| • Bruttó érték változása | 2/a. sz. tábla |
| • Értékcsökkenés változása | 2/b. sz. tábla |
| Beruházások állományváltozásával kapcsolatos adatok | 3. sz. tábla |
| Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása | 4. sz. tábla |
| Befektetett eszközök, készletek és értékpapírok értékvesztése | 5. sz. tábla |
| Helyi adóbevételek előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása | 6. sz. tábla |
| Kimutatás a 2005. évi szociális támogatás tervezett és tényleges felhasználásáról | 7. sz. tábla |
| Pénzforgalom egyeztetése | 8. sz. tábla |
| Költségvetési előirányzatok egyeztetése | 9. sz. tábla |