

RÉSZLETES INDOKOLÁS

2015. évi beszámolóhoz

I.

1. Önkormányzat bemutatása

Önkormányzat neve:	Zirc Városi Önkormányzat
Székhelye:	8420 Zirc, Március 15. tér 1.
Költségvetési szerv törzsszáma:	734004
Adószáma:	15734006-2-19
KSH számjele:	15734006-8411-321-19
Társadalombiztosítási törzsszáma:	15458-7
Államháztartási egyedi azonosító:	1926499
Szakágazati besorolás:	8411
Az Önkormányzat Könyvvizsgálója:	SIGNATOR Audit Könyvvizsgáló Kft.

2. A feladatellátás általános értékelése

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi gazdálkodásának alapját képező költségvetését a 5/2015.(III.9.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A rendelet

900 923 e forint működési költségvetési bevétellel

933 829 e forint működési költségvetési kiadással

32 906 e forint működési hiánnyal

94 393 e forint működési célú belső finanszírozási bevétellel

0 e forint működési célú külső finanszírozási bevétellel

0 e forint működési célú külső finanszírozási kiadással

521 835 e forint felhalmozási költségvetési bevétellel

723 929 e forint felhalmozási költségvetési kiadással

202 094 e forint felhalmozási hiánnyal

140 607 e forint felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel

0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel

0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással

került elfogadásra, s így a költségvetés

bevételi főösszege 1 657 758 e forint

kiadási főösszege 1 657 758 e forint

volt.

Az elfogadott költségvetés 3 alkalommal került módosításra.

A módosítások után a költségvetés

módosított működési költségvetési bevételei 1 061 918 e forintban

módosított működési költségvetési kiadásai 1 135 599 e forintban

működési költségvetési hiánya 73 681 e forintban

működési célú belső finanszírozási bevétele	113 000 e forintban
működési célú külső finanszírozási bevétele	20 332 e forintban
működési célú külső finanszírozási kiadásai	35 183 e forintban
módosított felhalmozási költségvetési bevételei	671 752 e forintban
módosított felhalmozási költségvetési kiadásai	836 827 e forintban
felhalmozási költségvetési hiánya	165 075 e forintban
felhalmozási célú belső finanszírozási bevétele	140 607 e forintban
felhalmozási célú külső finanszírozási bevétele	0 e forintban
felhalmozási célú külső finanszírozási kiadásai	0 e forintban
módosított bevételi költségvetési főösszege	2 007 609 e forintban
módosított kiadási költségvetési főösszege	2 007 609 e forintban

került meghatározásra.

3. Az Önkormányzat intézményrendszerét érintő 2015. évi változások

Zirc Városi Önkormányzat által 2015. évben fenntartott Intézmények:

- **Zirci Közös Önkormányzati Hivatal**

A Képviselő-testület 263/2012.(XI.29.) határozatában elfogadta Zirci Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására irányuló Megállapodást, továbbá 2012. december 17-i ülésén a 277/2012. (XII.17.) határozatával jóváhagyta a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát. A Közös Önkormányzati Hivatal Zirc város, Borzavár és Lókút Községek tekintetében az önkormányzatok működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával, valamint a polgármesteri, jegyzői, képviselő-testületi feladat és hatáskörbe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el. A Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látja el továbbá a Zirci Járás Önkormányzati Társulás és a Zirc és Lókút Óvodatársulás működésével kapcsolatos adminisztratív feladatokat is.

- **Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB**
- **Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház**

Alap- és középfokú oktatás

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jei hatállyal a 037047 OM azonosítóval rendelkező Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola – jelenlegi neve: Zirci Reguly Antal Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola - (Székhely: 8420 Zirc, Rákóczi tér 3-5.), mint köznevelési intézménnyel kapcsolatos fenntartói,

valamint egyes irányító jogokat és kötelezettségeket a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ vette át. A működtetési feladatok Önkormányzatunkat terhelik.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (4) bekezdésében foglaltak értelmében 2013. január 1. napjától Megállapodás alapján gondoskodunk a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészeti Iskola intézményének működtetéséről.

Óvodai nevelés

A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Intézményt a Zirc és Lókút Óvodatársulás tartja fenn.

4. Az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét érintő 2015. évi változások

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. évben az Önkormányzat létszámkeretét érintő döntést nem hozott.

5. Az Önkormányzat 2015. évi likviditási helyzete

Önkormányzatunk likviditási helyzete a 2014. évhez hasonlóan kedvezően alakult. Biztonsági tartalékként, a fizetőképesség folyamatos fenntartása érdekében számlavezető pénzintézetünkkel 30 millió forint folyószámla-hitelkeret szerződést kötöttünk. A folyószámla-hitelkeret ténylegesen is biztonsági tartalékként funkcionált.

Önkormányzatunk a kötelező feladatait megfelelő színvonalon látta el, intézményeit 100 %-ban le tudta finanszírozni.

6. Bevételi források és azok teljesítése

adatok ezer forintban

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi hatályos előirányzat	2015. évi teljesítés	Teljesítés %-a
I. Működési célú bevételek				
1.) Intézményi működési bevételek	134 641	163 214	154 395	94,60
2.) Közhatalmi bevételek	288 245	348 775	322 882	92,58
3.) Működési támogatások	430 673	467 100	467 100	100,00
4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	47 364	64 797	66 297	102,31
5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	16 533	16 533	100,00
6.) Előző évi műk-i maradvány igénybevétele	94 393	113 000	113 000	100,00
Működési célú bevételek összesen:	995 316	1 173 419	1 140 207	97,17
II. Felhalmozási célú bevételek				
1.) Saját felhalmozási bevételek	0	25	25	100,00
2.) Felhalmozási támogatások	0	37 690	37 690	100,00
3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	520 283	632 331	630 831	99,76
4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	1 552	569	522	91,74
5.) Előző évi felh-i maradvány igénybevétele	140 607	140 607	140 607	100,00
Felhalmozási célú bevételek összesen:	662 442	811 222	809 675	99,81
III. Kölcsönök				
1.) Működési célú kölcsönök	0	1 499	1 499	100,00
2.) Felhalmozási célú kölcsönök	0	1 137	404	35,53
IV. Finanszírozási bevételek				
1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	20 332	20 332	100,00
2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	-
BEVÉTELI FŐÖSSZEG:	1 657 758	2 007 609	1 972 117	98,23

Az Önkormányzat bevételei a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,23 %-ban teljesültek.

Az állami támogatásokon belül az alábbi jogcímenek részesültünk egyéb kötött felhasználású állami támogatásban:

adatok forintban

Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg
A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása	175 000
Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés felújítás	20 000 000
Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás	140 000
Múzeumok szakmai támogatása	4 750 000
Muzeális intézmények szakmai támogatása	10 000 000
Járasszékhelyi települési önkormányzatok által fenntartott múzeumok szakmai támogatása	800 000
A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	1 080 065
Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése	5 099 820
Ebből: rendszeres szociális segély	1 078 838
Normatív lakásfenntartási támogatás	1 999 350

<i>FHT</i>	2 021 632
Szociális ágazati pótlék	4 808 693
A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása	765 774
A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2015. évi kompenzációja (1059/2015. (III. 18.) Korm. hat.)	10 636 660
Szociális ágazati kiegészítő pótlék támogatása (1520/2015. (VII. 27.) Korm. hat.)	310 080
A család- és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása (1838/2015. (XI. 24.) Korm. hat.)	2 000 000

A fenti táblázatban szereplő támogatások közül a Muzeális intézmények szakmai támogatása és a család- és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása jogcímen kapott támogatások összegeit önkormányzatunk 2015. évben nem használta fel. Erre 2016. évben kerül sor.

A pénzügyi szociális ellátások kiegészítése kapcsán 35 370 forintos visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, melynek még 2015. évben eleget is tettünk.

A szociális ágazati pótlék tekintetében 42 472 forintos visszafizetési kötelezettsége van önkormányzatunknak, ugyanakkor a szociális ágazati kiegészítő pótlék támogatása kapcsán 2 800 225 forintos pótlólagos igényünk keletkezett.

Az alábbi táblázat a 2015. évben a nettó finanszírozás keretében kapott állami támogatások összegeit tartalmazza forintban:

Települési önkormányzatok általános működési támogatása	165 001 612
<i>Önkormányzati hivatal működésének támogatása</i>	<i>131 812 400</i>
<i>Zöldterület gazdálkodás</i>	<i>9 733 845</i>
<i>Közüvilágítás</i>	<i>13 088 000</i>
<i>Közütemető fenntartás</i>	<i>100 000</i>
<i>Közüutak fenntartása</i>	<i>7 540 940</i>
<i>Egyéb kötelező önkormányzati feladatok</i>	<i>0</i>
<i>Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása</i>	<i>0</i>
<i>Üdülőbelyi feladatok támogatása</i>	<i>2 726 427</i>
Nem közüművel összegyűjtött szennyvíz	0
Óvodai dolgozók bértámogatása	115 713 200
Óvodaműködtetési támogatás	16 380 000
A közünevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás	5 271 500
Gyermekekétkezés támogatása	35 676 278
<i>Bölcsőde</i>	<i>1 476 998</i>
<i>Óvoda</i>	<i>11 880 201</i>
<i>Általános Iskola</i>	<i>18 066 467</i>
<i>Gimnázium</i>	<i>813 419</i>
<i>Szakközépiskola</i>	<i>927 582</i>
<i>Kollégium</i>	<i>2 511 607</i>
Pénzübeli szociális ellátásokhoz való hozzájárulás	26 299 050
Szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása	61 586 640
<i>Gyermekek napközbeni ellátása</i>	<i>9 882 000</i>
<i>Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás általános feladatai</i>	<i>21 717 240</i>
<i>Szociális étkezés</i>	<i>3 044 800</i>
<i>Házi segítségnyújtás</i>	<i>7 540 000</i>
<i>Időskorúak nappali intézményi ellátása</i>	<i>1 635 000</i>
<i>Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása</i>	<i>13 750 000</i>
<i>Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása</i>	<i>4 017 600</i>
Könyvtári, közüművelődési és múzeumi feladatok támogatása	8 009 640
<i>Könyvtári és közüművelődési feladatok</i>	<i>8 009 640</i>

Az alábbi táblázat az egyes bevételi jogcímek összbevételeken belüli %-os megoszlását mutatja:

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi hatályos előirányzat	2015. évi teljesítés
I. Működési célú bevételek			
1.) Intézményi működési bevételek	8,12	8,13	7,83
2.) Közhatalmi bevételek	17,39	17,37	16,37
3.) Működési támogatások	25,98	23,27	23,69
4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	2,86	3,23	3,36
5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0,00	0,82	0,84
6.) Előző évi műk-i maradvány igénybevétele	5,69	5,63	5,73
Működési célú bevételek összesen:	60,04	58,45	57,82
II. Felhalmozási célú bevételek			
1.) Saját felhalmozási bevételek	0,00	0,00	0,00
2.) Felhalmozási támogatások	0,00	1,88	1,91
3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	31,38	31,50	31,99
4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0,09	0,03	0,03
5.) Előző évi felh-i maradvány igénybevétele	8,48	7,00	7,13
Felhalm. célú bevételek összesen:	39,96	40,41	41,06
III. Kölcsönök			
1.) Működési célú kölcsönök	0,00	0,07	0,08
2.) Felhalmozási célú kölcsönök	0,00	0,06	0,02
IV. Finanszírozási bevételek			
1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0,00	1,01	1,03
2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0,00	0,00	0,00
BEVÉTELI FŐÖSSZEG:	100,00	100,00	100,00

A 2015. évben realizált bevételekből a működési bevételek összege 1 028 706 ezer forint, mely az összes bevétel 52,17 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek összege 669 472 ezer forint, mely a bevételek 33,95 %-a. A felhasznált maradvány összege 253 607 ezer forint. Ez a bevételek 12,86 %-át teszi ki.

7. Kiadások alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi hatályos előirányzat	2015. évi teljesítés	Teljesítés %-a
I. Működési költségvetés				
1.) Személyi juttatások	195 205	227 308	227 152	99,93
2.) Munkaadókat terhelő járulékok	50 758	62 293	62 292	100,00
3.) Dologi kiadások	288 187	332 061	326 313	98,27
4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	6 055	10 664	10 664	100,00
5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 365	1 073	1 073	100,00
6.) Egyéb működési kiadások	326 644	357 539	357 495	99,99
7.) Általános működési tartalék	3 038	139 393	0	0,00
8.) Működési céltartalék	62 577	5 268	0	0,00
Működési célú kiadások összesen:	933 829	1 135 599	984 989	86,74
II. Felhalmozási költségvetés				
1.) Beruházások	386 225	424 004	423 119	99,79
2.) Felújítások	184 724	278 095	278 095	100,00
3.) Egyéb felhalmozási kiadások	4 650	9 124	9 124	100,00
4.) Általános felhalmozási tartalék	81 742	3 880	0	0,00
5.) Felhalmozási céltartalék	66 588	121 474	0	0,00
Felhalm. célú kiadások összesen:	723 929	836 577	710 338	84,91
III. Kölcsönök				
1.) Működési célú kölcsönök	0	0	0	-
2.) Felhalmozási célú kölcsönök	0	250	250	100,00
IV. Finanszírozási kiadások				
1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	35 183	19 705	56,01
2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	-
KIADÁSI FŐÖSSZEG:	1 657 758	2 007 609	1 715 282	85,44

Az Önkormányzat kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 85,44 %-ban teljesültek.

Önkormányzatunknál a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről és személyi juttatásairól szóló adatszolgáltatás a rendelet 20. melléklete tartalmazza.

Az alábbi táblázat az egyes kiadási jogcímek összkiadásokon belüli %-os megoszlását mutatja:

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi hatályos előirányzat	2015. évi teljesítés
I. Működési költségvetés			
1.) Személyi juttatások	11,78	11,32	13,24
2.) Munkaadókat terhelő járulékok	3,06	3,10	3,63
3.) Dologi kiadások	17,38	16,54	19,02
4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0,37	0,53	0,62
5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,08	0,05	0,06
6.) Egyéb működési kiadások	19,70	17,81	20,84
7.) Általános működési tartalék	0,18	6,94	0,00
8.) Működési céltartalék	3,77	0,26	0,00
Működési célú kiadások összesen:	56,33	56,56	57,42
II. Felhalmozási költségvetés			
1.) Beruházások	23,30	21,12	24,67
2.) Felújítások	11,14	13,85	16,21
3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0,28	0,45	0,53
4.) Általános felhalmozási tartalék	4,93	0,19	0,00
5.) Felhalmozási céltartalék	4,02	6,05	0,00
Felhalm. célú kiadások összesen:	43,67	41,67	41,41
III. Kölcsönök			
1.) Működési célú kölcsönök	0,00	0,00	0,00
2.) Felhalmozási célú kölcsönök	0,00	0,01	0,01
IV. Finanszírozási kiadások			
1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0,00	1,75	1,15
2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0,00	0,00	0,00
KIADÁSI FŐÖSSZEG:	100,00	100,00	100,00

A teljesített kiadásokon belül Önkormányzatunk 41,42 %-ot fordított felhalmozási kiadásokra.

Önkormányzatunknál 2015. évben Európai Unió forrásból az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, illetve fejeződtek be:

1. KEOP-5.5.0/B/12-2013-0327 „Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása”
2. KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0086 "Kerékpárút építés Zircen a 82. sz. főút kiváltására"
3. KEOP-4.10.0/N/14-2014-0354 Napelemez rendszerek telepítése Zirc Városi Önkormányzatnál
4. KEOP-2.4.0/B/2F/10-11-2012-0003 „Zirc város területén lévő települési szilárdhulladék lerakó, mint szennyező forrás, és a lerakó által okozott szennyezés megszüntetése”

KEOP-5.5.0/B/12-2013-0327 azonosítószámú „Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása”

A Képviselő-testület a 25/2013.(II.13.) számú határozatában döntött az „Épületenergetikai fejlesztések megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva” című, KEOP-2012-5.5.0/B kódszámú konstrukcióhoz való pályázat benyújtásáról.

A pályázat megvalósítási helyszínének pontos címe és helyrajzi száma:

A projekt megnevezése:

Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása

A tervezett beruházás teljes költsége: 171 518 460 forint

A tervezett beruházás támogatás

szempontjából elszámolható költsége: 171 518 460 forint

Az önkormányzati saját forrás: 25 727 769 forint

KEOP forrásból igényelt támogatás: 145 790 691 forint

A projekttel kapcsolatban az alábbi események történtek:

12/2013.(I.28.) számú határozat	Pályázat benyújtási szándékának kinyilvánítása
13/2013.(I.28.) számú határozat	Projektmenedzseri feladatok ellátása
14/2014.(I.28.) számú határozat	Műszaki tervdokumentáció
128/2014.(VI.3.) számú határozat	Kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás
129/2014.(VI.3.) számú határozat	Közbeszerzési eljárás bonyolítójának kiválasztása
159/2014.(VIII.21.) számú határozat	Műszaki ellenőr kiválasztása
158/2014.(VIII.21.); 168/2014.(VIII.28.); 172/2014.(IX.11.); 185/2014.(IX.19.) számú határozatok	Kivitelező kiválasztása
241/2014.(XI.27.) számú határozat	Tájékoztatási és nyilvánossági feladatok ellátása

A fejlesztés 2015. július 1. napján aktiválásra került 120 507 300 forint összegben.

KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0086 "Kerékpárút építés Zircen a 82. sz. főút kiváltására"

Önkormányzatunk kerékpár út építéséhez 106 441 ezer forint vissza nem térítendő támogatásban részesült.

A projekttel kapcsolatban 2015. évben az alábbi döntések születtek:

215/2015.(VIII.19.) számú határozat	Kivitelező kiválasztása
234/2015.(IX.24.) számú határozat	Műszaki ellenőr kiválasztása
250/2015.(X.15.) számú határozat	Kivitelezői szerződés módosítása
256/2015.(XI.5.) számú határozat	Külső projektmenedzsment feladatok ellátása
257/2015.(XI.5.) számú határozat	Tájékoztatási és nyilvánosság biztosítási feladatok ellátása
286/2015.(XI.27.) számú határozat	Kommunális traktor és adapterei beszerzése

A beruházás 2015. december 14. napján aktiválásra került. Az aktivált összeg 75 419 379 forint. A projekt kapcsán a nyújtott támogatás nem 100 %-ban történő felhasználása miatt 4 668 296 forint visszafizetési kötelezettség keletkezett. E kötelezettségünknek 2016. évben kell eleget tennünk.

KEOP-4.10.0/N/14-2014-0354 Napelemes rendszerek telepítése Zirc Városi Önkormányzatnál

Zirc Városi Önkormányzat fenti célra 49 919 ezer forint vissza nem térítendő fejlesztési támogatást kapott. A fejlesztés 2015. évben megvalósult. A projekt teljes költsége 50 408 ezer forint volt. Az aktiválás 2015. december 15. napján megtörtént 37 079 000 forint összegben.

KEOP-2.4.0/B/10-11 kódszámú „Szennyezés lokalizációja települési szilárd hulladéklerakók területén”

A Képviselő-testület a 100/2012.(V.21.) határozatában döntött a pályázat benyújtásáról, mely 100 %-os támogatási intenzitású, valamint a projekt becsült bruttó összege 1,3 milliárd forint.

Szintén 2012. évben kiválasztásra került a 238/2012.(XI.19.) számú határozattal a projektmenedzseri feladatok ellátásával megbízott szervezet.

Kiválasztásra került a műszaki ellenőr /109/2013.(V.14.)/, a projekttel kapcsolatban felmerülő ügyvédi, jogi feladatok ellátásáért felelős /97/2013.(IV.29.)/, valamint a kommunikációs feladatok ellátásáért felelős is /15/2013.(I.28.)/.

A kivitelező 2013. július hónapban a 173/2013.(VII.10.) számú határozatban került kiválasztásra.

A hulladéklerakó 2015. október 30. napjával került aktiválásra. Az aktivált összeg 985 244 799 forint volt.

Az év végi zárlati munkákat követően megállapítást nyert, hogy fenti aktivált összegből csupán három monitoring kút és egy árok létesítése minősül beruházásnak. A többi költség szolgáltatás igénybevétele, tekintettel a kártalanítás tevékenységre. Éppen ezért 2016. évben az alábbi korrekciók szükségesek a szilárd hulladéklerakó projekt kapcsán:

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értékét az aktivált 985 244 799 forint és a 5 900 000 forint különbözetével szükséges csökkenteni a felhalmozott eredménnyel szemben. Ez az összeg 979 344 799 forint.

A 2015. évben, az aktiválás időpontjától elszámolt értékcsökkenés korrekciója is szükséges. Ennek összege az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenését korrigálja, azaz csökkenti a teljes elszámolt értékcsökkenés és a monitoring kutakra, árokra elszámolt értékcsökkenés különbségével. Ennek összege 5 101 678 forint – 30 550 forint = 5 071 128 forint. Az értékcsökkenés korrekciója is a felhalmozott eredménnyel szemben történik.

A projekttel kapcsolatos támogatás időben elhatárolásra került. Tekintettel arra, hogy szolgáltatás igénybe vételéről van szó, csak a monitoring kutakra jutó támogatás elhatárolása szükséges. A 2015. év december 31. napján passzív időbeli elhatárolás összegét a felhalmozott eredmény növekedése mellett ki kell vezetni. Ennek összege: 761 153 384 forint – (5 900 000 forint – 30 550 forint) = 755 283 934 forint.

E fejlesztéssel összefüggésben szükséges még a 2013. november 11. napján aktivált I. ütem (tervezési fázis) 50 839 875 forint összegű bruttó érték és az aktiválás óta eltelt időszakra jutó hozzá kapcsolódó értékcsökkenés felhalmozott eredmény terhére történő kivezetése is. A bruttó érték csökkentené, az elszámolt értékcsökkenés 3 267 680 forintos összege pedig növelné a felhalmozott eredmény összegét.

8. Maradvány változásának tartalma és okai

2014. évi helyesbített maradványunk	<i>253 607 ezer forint</i>
2015. évi helyesbített maradványunk	<i>256 835 ezer forint</i>

A tárgyévi maradvány minimális növekedést mutat az előző évi maradvány szintjéhez képest.

Az állami támogatások elszámolásából adódóan összességében 9 807 723 forint pótigénye keletkezett önkormányzatunknak. 207 772 forint szociális feladatellátás, 2 470 500 forint bölcsődei ellátás, 4 198 666 forint pedig óvodai nevelés kapcsán. A gyermekétkeztetéssel összefüggésben 130 560 forint többletigény jelentkezett az elszámolással egyidejűleg. A hiányzó összeg pedig a már korábbiakban említett szociális ágazati kiegészítő pótlék többletigénye.

9. Hitelműveletek alakulása

Fejlesztési hitelállományunk 2015. december 31-én nem volt.

Folyószámla-hitel állományunk 2015. december 31. napján nem volt.

Jelzáloggal terhelt ingatlanaink:

30 millió Ft folyószámlahitelhez

- Zirc 1893/1

Lakásalap összevont elszámolása:

Megnevezés	Összeg
Lakásalap bevétele 2014. december 31-ig	182 093 e forint
Bevétel 2015. évben	23 177 e forint
Bevétel összesen:	205 270 e forint
Felhasználás a lakásalapból 2014. december 31-ig	65 587 e forint
Felhasználás 2015. évben	15 198 e forint
Egyenleg 2015. december 31-én	124 485 e forint
Lakásalap számlán lévő pénzeszköz 2015. december 31-én	22 481 e forint
Hiány	102 004 e forint

Lakásalap részletes elszámolása:

Nyitó egyenleg 2015.01.01	14 502 259
Bevételek	23 176 734
Kiadások	15 197 571
Záró egyenleg 2015.12.31	22 481 422

Bevételek	
„Zirci Városüzemeltetés” Nonprofit Kft.-től átvett pénzeszköz	16 361 657
Lakbér	6 005 829
Vízdíj	809 154
Kerekítési bevétel	94
Bevételek összesen:	23 176 734

Kiadások	
Közös költségek	1 607 007
Egyéb üzemeltetési szolgáltatások	113 984
Üzemanyag	25 674
Villany	- 7 254
Gáz	12 726
Távhő	38 747
Vízdíj	892 275
Karbantartás	98 238
Kis értékű tárgyi eszköz	31 900
Felújítás	1 719 717
Egyéb dologi kiadások	51 052
Továbbszámlázott vízdíj	213 404
Kerekítési kiadás	101
Lakás vásárlás (8420 Zirc, Petőfi utca 8.)	10 400 000

Kiadások összesen:

15 197 571

10. A számviteli politika főbb vonásai

10.1. Könyvvézés módja

A könyvvézés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

A könyvelés az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Kormány rendelet előírásainak megfelelően történik.

A főkönyvi könyvelés a POLISZ 2000 integrált gazdálkodási rendszerrel történik. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

10.2. Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint január 31.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és

bd) kiegészítő melléklet.

10.3. Amortizációs politika

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést a 4/2013. (I.11.) Kormány rendelet előírásai alapján meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni.

Az 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzésük egy összegben kiadásként kerülnek elszámolásra.

10.4. Értékvesztés

Értékvesztést az Önkormányzat a tartós részesedései után számol el, mindig a tárgyévut megelőző év mérlegei alapján, melyet a gazdasági társaságoktól megkér.

A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) értékvesztést számol el az Önkormányzat – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű –

különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és – a számviteli politikában meghatározottak szerint- jelentős összegű.
A helyi adóhatóság által szolgáltatott táblázat adataival egyezően kerül könyvelésre az értékvesztés.

II.

1. A vagyoni helyzet alakulása

A 2014. évi mérleg főösszege:

6 065 502 e forint

A 2015. évi mérleg főösszege:

7 884 844 e forint

A vagyoni helyzet alakulása

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2014. ÉV	Módosítások	2015. ÉV
A/I Immateriális javak	3 259	0	2 656
A/II Tárgyi eszközök	5 736 334	1 243 537	5 140 827
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	33 630	- 4 650	27 584
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	2 245 699
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	5 773 223	1 238 887	7 416 766
B/I Készletek	1 243	0	1 814
B/II Értékpapírok	0	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	1 243	0	1 814
C/I Lekötött bankbetétek	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
C/III Forintszámlák	228 630	- 2 021	252 659
C/IV Devizaszámlák	1 506	96	1 489
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	184 284	- 1 925	254 148
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	27 591	0	34 114
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 689	0	7 976
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	19 273	0	108 408
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	48 553	0	150 498
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	10 813	0	452
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 534	0	61 166
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	6 065 502	1 236 962	7 884 844
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 550 241	0	5 550 241
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	2 137 597	2 241 226
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	183 490	0	183 490
G/IV Felhalmozott eredmény	- 1 235 116	- 1 509 946	- 1 255 254
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 483 774	0	- 45 178
G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	5 982 389	627 651	6 674 525
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 042	0	1 908
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29 321	0	92 737
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	18 019	0	12 797
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	50 382	0	107 442
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32 731	609 311	1 102 877
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K)	6 065 502	1 236 962	7 884 844

a.) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók:

adatok e forintban

Megnevezés	2014. évi korrigált	2015. év	Változás (2015/2014)
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	7 012 110	7 416 766	+ 404 656
<i>Aránya</i>	0,96	0,94	- 0,02
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 243	1 814	+ 571
<i>Aránya</i>	0,02	0,02	0,00
Pénzeszközök	228 211	254 148	+ 25 937
<i>Aránya</i>	3,13	3,22	+ 0,09
Követelések	48 553	150 498	+ 101 945
<i>Aránya</i>	0,66	1,91	+ 1,25
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	10 813	452	- 10 361
<i>Aránya</i>	0,15	0,01	- 0,14
Aktív időbeli elhatárolások	1 534	61 166	+ 59 632
<i>Aránya</i>	0,02	0,78	+ 0,76
Saját tőke	6 610 040	6 674 525	+ 64 485
<i>Aránya</i>	90,52	84,65	- 5,87
Kötelezettségek	50 382	107 442	+ 57 060
<i>Aránya</i>	0,69	1,36	+ 0,67
Passzív időbeli elhatárolások	642 042	1 102 877	+ 460 835
<i>Aránya</i>	8,79	13,99	+ 5,2
Mérlegfőösszeg	7 302 464	7 884 844	+ 582 380
Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke)	0,76 %	1,61%	+ 0,85
Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás)	0,69 %	1,36 %	+ 0,31
Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök)	94,27 %	90,00 %	- 4,27

A vagyon struktúrája jól mutatja és jellemzi az önkormányzati mivoltot, hiszen a vagyon nagy részét (94 %-át) a befektetett eszközök teszik ki.

b.) Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók:

Megnevezés	2014. évi korrigált	2015.	Változás (2015/2014)
Likviditási mutató I.	91,39	213,03	+ 121,64
Forgóeszközök + Pénzeszközök + Követelések	278 007	406 460	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 042	1 908	
Likviditási mutató II.	90,98	212,08	+ 121,1
Pénzeszközök	228 211	254 148	
Értékpapír	0	0	
Követelés	48 553	150 498	
Együtt	276 764	404 646	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 042	1 908	
Gyorsráta mutató	75,02	133,20	58,18
Pénzeszközök (XII.31.)	228 211	254 148	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 042	1 908	
Eladósodás mértéke	0,44 %	1,39 %	+ 0,95
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29 321	92 737	
Saját tőke	6 610 040	6 674 525	
Hitelfedezeti mutató	1 596,09 %	7 887,74 %	+ 6 291,65
Követelés	48 553	150 498	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 042	1 908	

A mérleg módosítások oszlopa az alábbi tételeket tartalmazza:

ESZKÖZÖK

A/II Tárgyi eszközök

**A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni
értékű jogok**

1 239 926 ezer forint

**Fejlesztésekkel kapcsolatban nem
aktiválható költségek miatti korrekció**

- 681 ezer forint

ebből: *Dubniczay-ház*

- 9 ezer forint

Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás

- 105 ezer forint

Kincsek a padláson – RAMNAH

- 567 ezer forint

**Nem aktiválható költségek miatti
értékcsökkentés korrekciója**

6 ezer forint

ebből: *Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás*

1 ezer forint

Kincsek a padláson – RAMNAH

5 ezer forint

**Víziközmű vagyon vagyoneértékelésével
kapcsolatos tételek**

1 240 600

<i>ebből: kivetés</i>	- 678 687 ezer forint
<i>vagyonértékelt vagyon bevezetése</i>	1 988 927 ezer forint
<i>vagyonkezelt vagyon pótlólagos értécsökkenése</i>	- 69 640 ezer forint

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	63 919 ezer forint
--	---------------------------

<i>Fejlesztésekkel kapcsolatban nem aktiválható költségek miatti korrekció</i>	- 157 ezer forint
--	-------------------

<i>ebből: Kincsek a padláson – RAMNAH</i>	- 157 ezer forint
---	-------------------

<i>Nem aktiválható költségek miatti értécsökkentés korrekciója</i>	11 ezer forint
--	----------------

<i>ebből: Kincsek a padláson – RAMNAH</i>	11 ezer forint
---	----------------

<i>Víziközmű vagyon vagyonértékelésével kapcsolatos tételek</i>	64 065 ezer forint
---	--------------------

<i>ebből: kivetés</i>	- 68 019 ezer forint
-----------------------	----------------------

<i>vagyonértékelt vagyon bevezetése</i>	166 073 ezer forint
---	---------------------

<i>vagyonkezelt vagyon értécsökkenés korrekció</i>	- 33 989 ezer forint
--	----------------------

A/II/4 Beruházások, felújítások	- 60 308 ezer forint
--	-----------------------------

<i>Fejlesztésekkel kapcsolatban nem aktiválható költségek miatti korrekció</i>	- 60 308 ezer forint
--	----------------------

<i>ebből: Reguly Antal Általános Iskola „F” épület épületenergetikai fejlesztése</i>	- 2 184 ezer forint
--	---------------------

<i>Szilárd hulladéklerakó rekultivációja</i>	- 57 839 ezer forint
--	----------------------

<i>Napelemes rendszerek telepítése</i>	- 285 ezer forint
--	-------------------

A/III Befektetett pénzügyi eszközök
--

A/III/1 Tartós részesedések	- 4 650 ezer forint
------------------------------------	----------------------------

<i>ebből: TDM részesedés értékesítése</i>	- 4 650 ezer forint
---	---------------------

C) Pénzeszközök

C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák	- 2 021 ezer forint
--	----------------------------

<i>ebből: dupla terhelés miatti korrekció</i>	117 ezer forint
---	-----------------

<i>óvadéki betétszámlák megszüntetése miatti állomány csökkenés</i>	- 2 138 ezer forint
---	---------------------

C/IV Devizaszámlák	96 ezer forint
---------------------------	-----------------------

ebből: árfolyamnyereség miatti korrekció

96 ezer forint

FORRÁSOK

G Saját tőke

G/II Nemzeti vagyon változásai **2 137 597 ezer forint**

Víziközmű vagyonnal kapcsolatos tételek **2 137 597 ezer forint**

ebből: vagyonértékelés miatti kivezetés - 746 706 ezer forint
 vagyonértékelt vagyon bevezetése 2 155 000 ezer forint
 vagyonkezelt vagyon értékcsökkenés korrekciója - 103 629 ezer forint
 víziközmű vagyon háramlása (szennyvízvagyon) 1 069 149 ezer forint
 víziközmű vagyon háramlása (értékcsökkenés) - 236 217 ezer forint

G/IV Felhalmozott eredmény **- 1 509 946 ezer forint**

Fejlesztésekkel kapcsolatban nem aktiválható költségek miatti korrekció **- 61 146 ezer forint**

ebből: Reguly Antal Általános Iskola „F” épület épületenergetikai fejlesztése - 2 184 ezer forint
 Napelemes rendszerek telepítése - 285 ezer forint
 Dubniczay-ház - 9 ezer forint
 Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás - 105 ezer forint
 Kincsek a padláson – RAMNAH - 724 ezer forint
 Szilárd hulladéklerakó - 57 839 ezer forint

Nem aktiválható költségek miatti értékcsökkentés korrekciója **18 ezer forint**

ebből: Kincsek a padláson – RAMNAH 17 ezer forint
 Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás 1 ezer forint

Víziközmű vagyon átvételével kapcsolatos tételek **- 832 932 ezer forint**

ebből: víziközmű vagyon átvétele (bruttó érték) - 1 069 149 ezer forint
 víziközmű vagyon átvétele (értékcsökkenés) 236 217 ezer forint

Pályázati támogatások időbeli elhatárolása **- 797 617 ezer forint**

ebből: Dubniczay-ház - 30 565 ezer forint
 Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás - 5 000 ezer forint
 Kincsek a padláson – RAMNAH - 23 870 ezer forint
 Szilárd hulladéklerakó - 738 182 ezer forint

Pályázati támogatások időbeli elhatárolásának feloldása	188 306 ezer forint
--	----------------------------

<i>ebből: Dubniczay-ház</i>	<i>308 ezer forint</i>
<i>Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás</i>	<i>1 186 ezer forint</i>
<i>Kincsek a padláson – RAMNAH</i>	<i>10 503 ezer forint</i>
<i>Szilárd hulladéklerakó</i>	<i>176 309 ezer forint</i>

Befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos tételek	- 4 650 ezer forint
---	----------------------------

<i>ebből: TDM részesedés értékesítése</i>	<i>- 4 650 ezer forint</i>
---	----------------------------

Pénzeszközökkel kapcsolatos korrekciók	- 1 925 ezer forint
---	----------------------------

<i>ebből: dupla terhelés miatti korrekció</i>	<i>117 ezer forint</i>
<i>óvadéki betétszámlák megszüntetése miatti állomány csökkenés</i>	<i>- 2 138 ezer forint</i>
<i>árfolyamnyereség miatti korrekció</i>	<i>96 ezer forint</i>

J) Passzív időbeli elhatárolások	609 311 ezer forint
---	----------------------------

<i>ebből: Dubniczay-ház</i>	<i>30 257 ezer forint</i>
<i>Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás</i>	<i>3 814 ezer forint</i>
<i>Kincsek a padláson – RAMNAH</i>	<i>13 367 ezer forint</i>
<i>Szilárd hulladéklerakó</i>	<i>561 873 ezer forint</i>

Eredmény alakulása:

MEGNEVEZÉS	2014. ÉV	Módosítások	2015. ÉV
01 Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	296 645	0	325 700
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	107 432	0	118 113
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	23 645	0	2 018
I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)	427 722	0	445 831
04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	423
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05) (07=±05+06)	0	0	423
06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	645 006	0	684 053
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	91 175	0	79 061
08 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	3 924	0	2 581
III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	740 105	0	765 695
09 Anyagköltség	71 854	0	73 720
10 Igénybe vett szolgáltatások értéke	140 250	24 701	174 487
12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	413
IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	212 104	24 701	248 620
13 Bérköltség	208 595	0	171 264
14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 726	0	53 818
15 Bérjárulékok	65 774	0	61 957
V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	316 095	0	287 039
VI Értéksökkenési leírás	480 910	-236 235	97 307
VII Egyéb ráfordítások	764 101	38 466	773 714
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11-(16+20+21+22))	-605 383	173 068	-194 731
16 Kapott (járó) osztalék és részesedés	84	0	84
17 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	2 049	0	2 389
18 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei (>=18a) (26>=27)	0	96	7
18a - ebből: árfolyamnyereség	0	96	7
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=16+17+18) (28=24+...+26)	2 133	96	2 480
19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	225	0	0
20 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	4 650	1 396
21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	9 691	0	9
21a - ebből: árfolyamvesztesség	8 193	0	0
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)	9 916	4 650	1 405
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)	-7 783	-4 554	1 075

C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)	-613 166	168 514	-193 656
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	807 747	-609 311	201 269
23	Különböző rendkívüli eredményszámlázott bevételek	1 298 503	-1 069 149	17 399
X	Rendkívüli eredményszámlázott bevételek (=22+23) (=36+37)	2 106 250	-1 678 460	218 668
XI	Rendkívüli ráfordítások	9 310	0	70 190
D)	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	2 096 940	-1 678 460	148 478
E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	1 483 774	-1 509 946	-45 178

Az eredmény kimutatás módosítások oszlopa az alábbi tételeket tartalmazza:

EREDMÉNY KIMUTATÁS

E) Mérleg szerinti eredmény	- 1 509 946 ezer forint
C) Szokásos eredmény	168 514 ezer forint
A) Tevékenységek eredménye	173 068 ezer forint
IV Anyagi jellegű ráfordítások	24 701 ezer forint

Fejlesztésekkel kapcsolatban nem aktiválható költségek miatti korrekció **22 680 ezer forint**

ebből: Dubniczay-ház **9 ezer forint**

Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás **105 ezer forint**

Kincsek a padláson – RAMNAH **724 ezer forint**

Reguly Antal Általános Iskola „F” épület épületenergetikai fejlesztése **2 184 ezer forint**

Szilárd hulladéklerakó rekultivációja **19 373 ezer forint**

Napelemes rendszerek telepítése **285 ezer forint**

Pénzeszközök állományával kapcsolatos korrekciók **2 021 ezer forint**

ebből: dupla terhelés miatti korrekció **- 117 ezer forint**

óvadéki betét számlák megszüntetése miatti állomány csökkenés **2 138 ezer forint**

VI Értécsökkenési leírás - 236 235 ezer forint

Nem aktiválható költségek miatti értécsökkenés korrekciója **- 18 ezer forint**

ebből: Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás **- 1 ezer forint**

Kincsek a padláson – RAMNAH **- 17 ezer forint**

Víziközmű vagyon átvételével kapcsolatos **- 236 217 ezer forint**

tételek

ebből: víziközmű vagyon átvétele (értécsökkenés) - 236 217 ezer forint

VII Egyéb ráfordítások 38 466 ezer forint

*Fejlesztésekkel kapcsolatban nem
aktiválható költségek miatti korrekció* 38 466 ezer forint

ebből: Szilárd hulladék lerakó (fordított ÁFA) 38 466 ezer forint

B) Pénzügyi műveletek eredménye	- 4 554 ezer forint
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	96 ezer forint
<i>ebből: deviza készlet árfolyamnyeresége</i>	<i>96 ezer forint</i>
VIII Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 650 ezer forint
<i>ebből: részesedések értékesítése (TDM)</i>	<i>4 650 ezer forint</i>
D) Rendkívüli eredmény	- 1 678 460 ezer forint
X Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	- 1 678 460 ezer forint
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek korrekciója támogatások passzív időbeli elhatárolása miatt	- 609 311 ezer forint
<i>ebből: Dubniczay-ház</i>	<i>- 30 257 ezer forint</i>
<i> Ifjúsági Ház napenergia hasznosítás</i>	<i>- 3 814 ezer forint</i>
<i> Kincsek a padláson – RAMNAH</i>	<i>- 13 367 ezer forint</i>
<i> Szilárd hulladéklerakó</i>	<i>- 561 873 ezer forint</i>
Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek korrekciója (Víziközmű vagyron átvételével kapcsolatos tételek)	- 1 069 149 ezer forint
<i>ebből: víziközmű vagyron átvétele (bruttó érték)</i>	<i>- 1 069 149 ezer forint</i>

Az alábbi táblázat adatait - a 2014. évi korrigált adatokat a 2015. évi adatokkal - összehasonlítva megállapíthatjuk, hogy a rendkívüli eredmény kategóriáját leszámítva valamennyi eredménykategória tekintetében növekedés következett be. Az önkormányzatok mindennapi gazdálkodását, működését, illetve annak eredményességét leginkább a Tevékenység eredménye kategória méri. A rendkívüli eredmény nagyságát leginkább azon fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatások mutatják, melyek adott évben költségként, ráfordításként is megjelennek.

MEGNEVEZÉS	2014. ÉV KORRIGÁLT	2015. ÉV	VÁLTOZÁS (abszolút értékben)
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	- 432 315	- 194 731	+ 237 584
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 12 337	1 075	+ 13 412
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY ($=\pm A \pm B$)	- 444 652	- 193 656	+ 250 996
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	418 480	148 478	- 270 002
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY ($=\pm C \pm D$)	- 26 172	- 45 178	- 19 006

Zirc, 2016. május 27.


 Ottó Péter
 polgármester