

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/6/4/2015.

Előterjesztés

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2015. április 29-i
ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2014. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendelettervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:

Horváthné Csere Anikó, költségvetési csoportvezető
Pucsek Szabina költségvetési ügyintéző

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a értelmében a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

1. Önkormányzati feladatellátás

Az önkormányzati feladat- és hatáskör tekintetében lényegi változására nem került sor, és a jogszabályi változások mellett az önkormányzati intézményi struktúrában lényeges átalakulások sem történtek az előző évhez képest. Azonban a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 2014. január 1-től történő hatálybalépéséből eredően, jelentősen megváltozott.

Az önkormányzat folyamatos fizetőképességének biztosítása érdekében, a bevételeinek megelőlegezésére, az második felében, szükségessé vált egy 2500 E Ft keretösszegű likvid hitel felvétele.

A tervezettekhez képest eltérően alakult az önkormányzatok költségvetési támogatása, a támogatásértékű bevételek, az ingatlan értékesítésből, valamint az intézményi működésből származó bevételek, míg a kiadási előirányzatok néhány területén az emelkedés volt tapasztalható.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási bevételek nélkül) 109 394 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 100,81%-a.

A működési célú támogatások államháztartáson belüli előirányzatból a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása, valamint a központosított és kiegészítő előirányzat együttesen 100%-ra teljesült. Az egyéb működési célú támogatások, ami a közfoglalkoztatáshoz és az Európai Unió projektekhez kapcsolódó támogatásokból tevődik össze, 100,50%-ra teljesültek.

A közhatalmi bevételek 100,05%-a realizálódott, melyből a gépjárműadó teljesítési mutatója 100%, a helyi adók teljesítési mutatója 100%. A helyi adó bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított 85,92%-os túlteljesítése az iparüzési adóhátralékok behajtásának az eredménye.

Az Önkormányzati működési bevételek teljesítése 102,88%-os, túlteljesült a tervezethez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, valamint a továbbszámlázandó kiadások bevételeinek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az Óvoda térítési díj bevételéből származik, ami 100%-ra teljesült.

A felhalmozási költségvetési bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím egyrészt az adóssághozsokolidáció támogatásának, a temető bővítése és ravatalozó felújítási projekt támogatásának előirányzatából tevődik össze. Másrészt az ingatlan értékesítésből befolyt bevételek, valamint a települési rendezési terv módosítását kezdeményezők befizetéseinek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2014. évben felvett beruházási hitelét, a 2013. évi költségvetési maradvány igénybevételét és a 2015. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 99 693 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 94,36%-a.

A működési kiadások alakulása 92,98%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 99,34%-os.

A személyi jellegű kiadások (92,85%), a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (92,58%) teljesítése időarányos.

A dologi kiadások (97,50%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által elnyert TÁMOP-3.2.3.B-12/1-2013-0106 "Közösség építés az Eplényi IKSZT-ben", valamint a TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0772 „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok Eplény Községben” projektek megvalósításából eredő kifizetéseket is.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda működésével összefüggő kiadások (99,72%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 99,53%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve a dologi kiadások 100%-os teljesítést mutat.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 84,72%-ra teljesültek, a különböző ellátások (rendszeres szociális segély, lakásfenntartási támogatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatás, önkormányzati segély) folyósítása feltételhez kötött és ennek hiányában a további kifizetések sem történhettek meg.

Az egyéb működési célú kiadások 97,52%-os, ami magába foglalja a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának, a kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásoknak és az eplényi civil szervezeteknek tervezett visszatérítendő és nem visszatérítendő támogatások teljesítést.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadásainak alakulását a 7. melléklet tartalmazza. A temető bővítés és ravatalozó felújítás projekt megvalósításra került. A KEOP-2014-4.10.0/F - Önkormányzatok és intézményeik épületenergetikai fejlesztése megújuló energiaforrás hasznosításával elnevezésű projekt előkészítése és a kisebb eszközbeszerzések a második félévben valósultak meg.

4. Költségvetési maradvány alakulása

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési maradványa 7753 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 4843 E Ft, míg 2910 eFt szabad pénzmaradvány. Részletes bemutatását a 11. melléklet tartalmazza.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2014. évben a 2013. évhez viszonyítva összességében 8,6%-kal csökkentek. A csökkenés elsősorban az adórendeletek alapján, ezen belül a telekadóhoz kapcsolódóan nyújtott kedvezményeknél jelentkezik.

6. Vagyon alakulása

A beszámoló 10. mellékletében bemutatott mérleg az önkormányzat és intézménye összevont mérlegadatát tartalmazza. A 2014. évtől hatályos megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján a 2013. évi beszámoló mérlege átdolgozásra került az új beszámolási és könyvvezetési kötelezettségekre történő áttéréshez. A rendezőmérleg fordulónapja 2014. január 1-je, záró adatai az összesített mérleg nyitó adatának felel meg, elemzéskor ezt viszonyítottuk a 2014. évi záró adatokhoz.

Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege 461 344 E Ft, az előző évhez viszonyítva 5,89%-kal növekedett.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 443 434 E Ft, amely az előző évhez képest 19 590 E Ft-tal emelkedett, ez 4,62%-os növekedést jelent.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 334 E Ft, ami 297 E Ft-os növekedést jelent. Ezen belül a szellemi termékek értékét a 2014. évben elkészült, Eplény településrendezési tervének módosítására, valamint a vízkárelhárítási tervre fordított kiadás növelte.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 442 240 E Ft, az előző évhez képest 4,56%-kal növekedett, amely 19 293 E Ft-ot jelent. Legjelentősebb növekedés a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományába következett be 141,32%-os (Egészségre nevelő projekt keretében beszerzett újraélesztési torzó, víziközmű vagyon önkormányzat tulajdonába történő háramoltatása), az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományában pedig 6,46%-os. A növekedés jelentős része a beruházások, felújítások aktivált értékéből (pl. temető bővítése és ravatalozó felújítása), valamint a jogszabályváltozás miatti vagyonrendezésből következik. A Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt. a Víziközmű-szolgáltatásról

szóló 2011. évi CCIX. törvényben foglalt kötelezettségének megfelelően, köteles volt a tulajdonában álló Eplény ivóvízellátó és szennyvízelvezető és –tisztító víziközmű-rendszerhez tartozó víziközmű vagyont az önkormányzat tulajdonába hárarmoltatni.

A legjelentősebb csökkenést az értékcsökkenés elszámolása, valamint az értékesített telek kivezetése okozza.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2014. december 31-én 860 E Ft, ami teljes egészében a Bakonykarszt Zrt.-ben lévő (részesezés aránya 0,0970%) tartós részesezését tartalmazza.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszközzel 2014. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2014. december 31-én 7165 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követeléseállomány a tárgyév december 31-én 9525 E Ft (előző évhez képest 11,99%-kal növekedett), melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 5031 E Ft, aminek legnagyobb hányadát a közhatalmi bevételek (5019 E Ft) alkotják (adóbevételek főként iparüzési adó, valamint pótlék és bírság bevételekből származó hátralék). A működéshez kapcsolódó követelések a tovább számlázott szolgáltatások hátralékát tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (4464 E Ft) az önkormányzatnál a tulajdonosi bevételek (pl. bérleti díjak), valamint a tovább számlázott szolgáltatások tárgyévben kiszámlázott következő évet érintő (2015. évben befolyó) bevételeket jelenti.

A követelés és a kötelezettség jellegű elszámolások azon gazdasági események sajátos könyvviteli elszámolását tartalmazza, amelyek az államháztartás sajátosságai miatt merülnek fel, és ezeket nem lehet bevételeként és kiadásként elszámolni (pl. itt szerepelnek az adott előlegek 30 E Ft, ami a jövedelempótló támogatásokhoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség).

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Itt kerülnek kimutatásra a december hónapban kifizetett bérjellegű kifizetések, amelyek végleges kiadásként a következő évben kerülnek elszámolásra (1220 E Ft).

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat mérlege nem tartalmaz aktív időbeli elhatárolásokat.

Források

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

G) Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékeként 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását és annak változásait.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő – nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A saját tőke év elején a rendező mérleggel megállapított összege 419 795 E Ft volt, mely év végére a tárgyévi mérleg szerinti eredmény összegével (25 203 E Ft) növekedett.

H) Kötelezettségek

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az államháztartás szervezete által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek összege 11 585 E Ft, 27,17 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest (4322 E Ft).

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya december 31-én 114 E Ft, az előző évhez képest jelentősen csökkent (99,07%-kal), fő oka a 2014-évben végrehajtott adósságkonszolidáció 1660 E Ft és a támogatás megelőlegező hitel törlesztése 5532 E Ft.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek tartalmazzák egyrészt a dologi kiadásokra vonatkozó szállító állomány mérleg fordulónapon fennálló kiegyenlített tételeit (84 E Ft), másrészt a jövedelempótló támogatások visszafizetési kötelezettségét tartalmazza (30 E Ft).

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra, a dologi kiadásokra vonatkozó szállítói állomány idevonatkozó része (6321 E Ft, a sípálya üzemeltetéséhez kapcsolódó számlák).

A finanszírozási kiadásokon belül 720 E Ft a 2014. december hónapban megelőlegezett állami támogatás összege, valamint a 3111 E Ft a beruházási és fejlesztési célú hitelek állománya szerepel (részletes bemutatását a 13. melléklet tartalmazza).

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerülnek kimutatásra a kapott előlegek (pl. iparűzési adó miatti feltöltés, helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség, valamint az egyéb előlegek), melynek összege 1319 E Ft.

I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az Önkormányzat mérlege nem tartalmaz idegen pénzeszközökhöz kapcsolódó forrásoldali elszámolásokat.

J) Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek, többek között a 2014. december havi bérek elhatárolása szerepel, melynek összege 4 761 E Ft.

7. Hitelműveletek alakulása

A temető bővítésére és ravatalozó felújítására elnyert Leader pályázat önrész biztosításához egy 5 éves futamidejű MFB fejlesztési hitel 5242 E Ft összegben és a 17 675 E Ft összegű támogatás megelőlegező hitel felvételére került sor. A hosszú lejáratú fejlesztési hitelből a 2013. évben lehívott 1660 E Ft összege konszolidálásra, és a 2014. évben lehívott részből 470 E Ft pedig törlesztésre került. A támogatás megelőlegező hitel összege, a beruházáshoz kapcsoló támogatás folyósítását követően, 100%-ban visszafizetésre került.

A 2014. évi beszámolóhoz csatoltuk az összesített mérleget, a működési és felhalmozási kiadások mérlegét, a hitelállomány és kötelezettségek részletezését, a vagyonskimutatást, valamint a költségvetési maradványról és a pénzeszköz változásáról készített kimutatást.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2014. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjék.

Eplény, 2015. április 29.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2015. (...) önkormányzati rendelete**

a 2014. évi zárszámadásról

Eplény Községi Önkormányzat az Alaptörvény 32. cikk. (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi költségvetési bevételeit **109 394 E Ft-tal** finanszírozási bevételeit: 17 857 E Ft-tal jóváhagyja.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését a 1., 2., 3., 4., 8. és 9. mellékletek tartalmazzák.
2. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. költségvetési kiadását **99 693 E Ft-tal** finanszírozási kiadásait: 19 805 E Ft-tal jóváhagyja.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg felhasználási részletezését a 3., 5., 6., 7., 8., és 9. mellékletek tartalmazzák.
3. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi tárgyévi költségvetési maradványát **7753 E Ft-tal** jóváhagyja.
 - (2) A költségvetési maradványból
 - a) 52 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
 - b) 7701 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 11. melléklet tartalmazza.
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat az önkormányzat 2014. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **461 344 E Ft** eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 10. melléklet tartalmazza.
 - (3) Eplény Községi Önkormányzat vagyonkimutatását a 15.A és a 15.B. mellékletek tartalmazzák.
5. § A rendelet 2015. április 30-án lép hatályba.

Fiskál János
polgármester

dr. Mohos Gábor
jegyző

Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi zárszámadásról szóló rendelet előzetes hatásvizsgálata

I.

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabályban feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.
- (2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell
- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
 - b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
 - c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

II.

Eplény Községi Önkormányzat 2014. évi zárszámadásáról szóló rendelet tervezetében (továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

E körben a Jat szerint „különösen” a következő kategóriákat kell vizsgálni.

a) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

- aa) *A Tervezet társadalmi hatásai:* 2014. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor, azonban a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere jelentősen megváltozott.

Az önkormányzati feladatok ellátásához biztosított források változatlanul nem voltak elégségesek, ugyanakkor kedvezően hatott az önkormányzati területen megkezdett adóssághozkötés.

A Tervezet gazdasági hatásai:

2014. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 25 642 E Ft növekedés következett be.

A 2014. december 31-i hitelállomány 3111 E Ft.

A Tervezet költségvetési hatásai:

Az önkormányzat 2014. évi költségvetését az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei:*

A Tervezetben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított, számottevő környezeti és egészségi következményei, hatásai nincsenek.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:*

A Tervezetben foglaltaknak adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet értelmében a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóról rendeletet kell alkotni.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A Tervezet elfogadása esetén az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi feltételt nem igényel.