

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**Szám:** EPL/36/6/2016.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2016. április 20-i  
ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2015. 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:**

Lóczy Árpád  
csoportvezető

## **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 2015. 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.

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) 92 095 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 91,92%-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 kapcsolódó támogatásokat foglalja magába, 87,73%-ra teljesültek.

A közhatalmi bevételek 98,39%-a realizálódott, melyből a gépjárműadó teljesítési mutatója 88,55%, a helyi adók teljesítési mutatója 99,14%. A helyi adó bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított 99,14%-os teljesítés időarányosnak mondható.

Az önkormányzati működési bevételek 73,26%-ra teljesültek 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 bevételeiből származik, ami 100%-ra teljesült.

A felhalmozási költségvetési bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím egyrészt az NKA pályázat támogatásának előirányzatából tevődik össze. Másrészt az ingatlan értékesítésből befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2014. évi költségvetési maradvány igénybevételét a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2016. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye 2015. évben viszonylag kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak, a nem egyenletes bevételképződések (ingatlan értékesítés, adóbevételek, stb.) miatt rövid időre likvid hitel igénybevételére volt szükség.

### **3. Kiadások alakulása**

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 96 448 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 90,75%-a.

A működési kiadások alakulása 91,65%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 83,01%-os.

A személyi jellegű kiadások (89,88%), a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (91,06%) teljesítése időarányos. A viszonylag alacsonyabb teljesítést az indokolja, hogy a közfoglalkoztatás keretében a tervezetthez képest éves átlagban 5,67 fő foglalkoztatása valósult meg.

A dologi kiadások (90,01%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda működésével összefüggő kiadások (98,84%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 99,26%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 99,55%-ban teljesült, illetve a dologi kiadások 97,40%-os teljesítést mutat.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 80,20%-ra teljesültek, a különböző ellátások (rendszeres szociális segély, lakásfenntartási támogatás, önkormányzati segély) folyósítása feltételhez kötött és ennek hiányában a további kifizetések sem történhettek meg.

Az egyéb működési célú kiadások 98,78%-os, ami egyrészt magába foglalja a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának, a kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásoknak és az eplényi civil szervezeteknek átadott támogatások teljesítést. Másrészt a falumegújítás és fejlesztés jogcímre 2011. évben benyújtott játszótérépítésre és felújításra nyújtott pályázati támogatás utólagos visszavonásából eredő 17 511 E Ft összegű támogatás és ügyleti kamata, illetve a 2014. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 391 E Ft összegű támogatás visszafizetését.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadásainak alakulását a 8. és 9. melléklet tartalmazza.

### **4. Költségvetési maradvány alakulása**

Az önkormányzat 2015. évi költségvetési maradványa 2571 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 2517 E Ft, míg 54 E Ft szabad maradvány. Részletes bemutatását a 14. melléklet tartalmazza.

### **5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása**

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2015. évben a 2014. évhez viszonyítva összességében 53,02%-kal csökkentek. A csökkenés elsősorban az adórendeletek alapján, ezen belül a telekadóhoz kapcsolódóan nyújtott kedvezményeknél jelentkezik.

## **6. Vagyon alakulása**

A beszámoló 13. mellékletében bemutatott mérleg az önkormányzat és intézménye összevont mérlegadatát tartalmazza. A 2014. január 1-től hatályos megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült a 2015. évi beszámoló mérlege az elemzés során ezen adatokat viszonyítottuk a 2014. évi záró adatokhoz.

### **Eszközök**

Az eszközök mérleg szerinti összege 453 346 E Ft, az előző évhez viszonyítva 1,73%-kal csökkent.

#### ***A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök***

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 432 292 E Ft, amely az előző évhez képest 11 142 E Ft-tal csökkent, ez 2,51%-os csökkenést jelent.

##### *A/I. Immateriális javak*

A mérlegben az immateriális javak állománya 153 E Ft, ami 181 E Ft-os csökkenést jelent. A jelentős csökkenést az értékcsökkenés elszámolása okozza.

##### *A/II. Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök nettó értéke 414 507 E Ft, az előző évhez képest 6,27%-kal csökkent, amely 27 733 E Ft-ot jelent. A tárgyévben megvalósított beruházások aktiválása ellenére, az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése jelentős csökkenést eredményezett. Ezen túlmenően egyéb csökkenésként jelentkezik a tárgyi eszközök közül átvezetésre kerülő Eplény ivóvízellátó és szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszerhez tartozó víziközmű vagyon értéke.

##### *A/III. Befektetett pénzügyi eszközök*

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2015. december 31-én 860 E Ft, ami teljes egészében a Bakonykarszt Zrt.-ben lévő (részesezés aránya 0,0970%) tartós részesezést tartalmazza.

##### *A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök*

A Bakonykarszt Zrt. részére vagyonkezelésbe adott vagyon mérlegszerinti nettó értéke 16 772 E Ft.

#### ***B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök***

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszközzel 2015. december 31-én.

#### ***C) Pénzeszközök***

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2015. december 31-én 4120 E Ft.

### **D) Követelések**

A mérlegben szereplő követelésállomány a tárgyév december 31-én 16 171 E Ft (előző évhez képest 69,77%-kal növekedett), melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 14 268 E Ft, aminek legnagyobb hányadát a működési bevételek közül a Nordica Skiarena Kft.-vel és a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni követelések (12 551 E Ft) alkotják. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a helyi adók, gépjárműadó önkormányzatot megillető része, illetve pótlékok és bírságok hátralékát tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (1883 E Ft) a hó eltakarítási és síkosság-mentesítési munkálatokra kötött megbízási szerződésből eredő, jogosulatlanul kiszámlázott áfa visszakövetelését, a Nordica Skiarena Kft. részére kiszámlázott erdőápolási költségek megtérítését, illetve a Napköziotthonos Óvoda áfa visszatérülését jelenti.

A követelés jellegű elszámolások összege 20 E Ft, ami 33,33%-os csökkenést mutat. Itt kerül elszámolásra az adott előlegek, a forgótőke elszámolása, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási kötelezettsége.

### **E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

Itt kerülnek kimutatásra a december hónapban kifizetett bérjellegű kifizetések, amelyek végleges kiadásként a következő évben kerülnek elszámolásra (754 E Ft).

### **F) Aktív időbeli elhatárolások**

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Ebben az esetben a Magyar Nemzet 2016. I. negyedévre vonatkozó előfizetési díja került elhatárolásra.

### **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 változásaiaként a 2014. január 1-jén meglévő – nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A saját tőke év elején a megállapított összege 444 998 E Ft volt, mely év végére a tárgyévi mérleg szerinti eredmény összegével (3119 E Ft) csökkent.

## **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 7678 E Ft, 33,72%-os csökkenést mutat az előző évhez képest (3907 E Ft).

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek tartalmazzák a dologi kiadásokra vonatkozó szállító állomány mérleg fordulónapon fennálló kiegyenlített tételeit (359 E Ft).

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra, a dologi kiadásokra vonatkozó szállítói állomány idevonatkozó része (1336 E Ft, a fizetendő áfa).

A finanszírozási kiadásokon belül 832 E Ft a 2015. december hónapban megelőlegezett állami támogatás összege, valamint a 2170 E Ft a beruházási és fejlesztési célú hitelek állománya szerepel (részletes bemutatását a 11. melléklet tartalmazza).

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerülnek kimutatásra a kapott előlegek (pl. iparűzési adó miatti feltöltés, helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség, valamint a közfoglalkoztatáshoz előlegként folyósított támogatás), melynek összege 2974 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 2015. december havi bérek elhatárolása szerepel, melynek összege 3789 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 hitel felvételére került sor. A hosszú lejáratú fejlesztési hitelből 2013. évben 1660 E Ft összeg konszolidálásra került, 2015. december 31-ig 1412 E Ft pedig törlesztésre került.

A 2015. évi beszámolóhoz csatoltuk az összesített mérleget, a működési és felhalmozási kiadások mérlegét, a hitelállomány és kötelezettségek részletezését, a

vagyonkimutatást, valamint a költségvetési maradványról és a pénzeszköz változásáról készített kimutatást.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2015. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjék.

**Eplény**, 2016. április 11.

**Fiskál János**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2016. (...) önkormányzati rendelete**

**a 2015. 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 2015. évi költségvetési bevételeit **92 095 E Ft-tal** finanszírozási bevételeit: 10 283 E Ft-tal jóváhagyja.
  - (2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését az 1., 2., 4., 5., és 10. mellékletek tartalmazzák.
2. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi költségvetési kiadását **96 448 E Ft-tal** finanszírozási kiadásait: 3 359 E Ft-tal jóváhagyja.
  - (2) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg felhasználási részletezését a 3., 6., 7., 8., 9. és 10. mellékletek tartalmazzák.
3. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. évi tárgyévi költségvetési maradványát **2571 E Ft-tal** jóváhagyja.
  - (2) A költségvetési maradványból
    - a) 209 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
    - b) 2362 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 14. melléklet tartalmazza.
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **453 346 E Ft** eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.
  - (2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 13. melléklet tartalmazza.
  - (3) Eplény Községi Önkormányzat vagyonkimutatását a 17.A. és a 17.B. mellékletek tartalmazzák.
5. § A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
Jegyző



## **Eplény Községi Önkormányzat 2015. 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 2015. évi zárszámadásáról szóló rendelete 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:* 2015. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor.

*A Tervezet gazdasági hatásai:*

2015. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 7998E Ft csökkenés következett be.

A 2015. december 31-i hitelállomány 2170 E Ft.

*A Tervezet költségvetési hatásai:*

Az önkormányzat 2015. 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)-(2) 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.