

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/22/4/2018.

Előterjesztés

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. április 25-i
ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2017. 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:

Tárnoki Renáta Sára
képviselő-testületi és társulási referens

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-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 2017. évi költségvetésének végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

1. Önkormányzati feladatellátás

Az önkormányzati feladat- és hatáskör tekintetében lényegi változásra 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 ingatlanértékesítésből, 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) 103 835 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 87,52%-a.

A működési célú támogatások államháztartáson belüli előirányzatból a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása 100%-ra teljesült. Az egyéb működési célú támogatások, ami a közfoglalkoztatáshoz és nyári diákmunkához kapcsolódó támogatásokat, valamint a "Közösségi művelődést szolgáló, színházi körülmények korszerűsítése, fejlesztése Eplényben" EFOP-4.1.7-2017-00053 projekt működési támogatását foglalja magába, 81,55%-ra teljesültek.

A közhatalmi bevételek összességében a módosított előirányzathoz viszonyítottan 100,18%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított 162,73%-os teljesítése jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 100,30%-ra teljesültek a tervezetthez 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 és az áfa visszatérülésből származik, ami 100%-ra teljesült.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatából a Kiserdő utcában a tavalyi évben keletkezett vis maior kár helyreállításához elnyert támogatás összege 100%-ra teljesült, viszont a "Közösségi művelődést szolgáló, színházi körülmények korszerűsítése, fejlesztése Eplényben" EFOP-4.1.7-2017-00053 projekthez kapcsolódóan a támogatási döntés elhúzódnia miatt folyósítás nem történt.

A felhalmozási költségvetési bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím az ingatlan értékesítésből befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 50 E Ft-os teljesítési adata a Zirci Önkormányzati Tűzoltóság gépjárműfecskenő beszerzésére nyújtott támogatás visszafizetését tartalmazza. A visszafizetésre azért került sor, mert a Tűzoltóság az EPL/178/10/2016. számú Támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettségének nem tett eleget.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2016. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2018. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye 2017. évben kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 94 911 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 70,46%-a.

A működési kiadások alakulása 90,58%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 38,55%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (97,7%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 98,31%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 94,74%-ban teljesült, a dologi kiadások 97,85%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 98,67%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (83,26%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (85,34%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (92,23%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 95,45%-ra teljesültek, a különböző ellátások (lakásfenntartáshoz kapcsolódó támogatás, önkormányzati segély) folyósítása feltételhez kötött és ennek hiányában a további kifizetések sem történhettek meg.

Az egyéb működési célú kiadások 90,67%-os, ami egyrészt magába foglalja a központi orvosi ügyeleti feladatok ellátására a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának, a kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásoknak és az eplényi civil szervezeteknek átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2016. évi költségvetési támogatás elszámolásából eredő 419 E Ft összegű támogatás visszafizetését tartalmazza.

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

4. Költségvetési maradvány alakulása

Az önkormányzat 2017. évi költségvetési maradványa 25 698 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 5410 E Ft, míg 20 288 E Ft szabad maradvány. A szabad maradványból 9600 E Ft-ot a 2018. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2017. évi költségvetési maradványa 177 E Ft, mely teljes egészében

kötelezettséggel terhelt maradvány. Részletes bemutatását a 13. melléklet tartalmazza.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2017. évben a 2016. évhez viszonyítva összességében 13,82%-kal emelkedett. A növekedés az adórendeletek alapján, ezen belül az idegenforgalmi adóhoz, a telekadóhoz, a kommunális adóhoz és gépjárműadóhoz kapcsolódóan nyújtott kedvezményeknél jelentkezik.

6. Vagyon alakulása

A beszámoló 12. mellékletében bemutatott mérleg az önkormányzat és intézménye összevont mérlegadatát tartalmazza. A 2017. évi összesített mérleg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2016. év záró adatait viszonyítottuk a 2017. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 450 294 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 0,74%-kal emelkedett.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 416 477 E Ft, amely az előző évhez képest 7 489 E Ft-tal csökkent, ez 1,77%-os csökkenést jelent, az adott mérleg sorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 1146 E Ft, ami 1059 E Ft-os növekedést jelent. A jelentős növekedést az értékcsökkenés elszámolása mellett a település képi kézikönyv aktivált értéke okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 398 176 E Ft, az előző évhez képest 1,95%-kal csökkent, amely 7 901 E Ft-ot jelent. A tárgyévben megvalósított beruházások aktiválása ellenére, az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése jelentős csökkenést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2017. december 31-én 860 E Ft, ami teljes egészében a Bakonykarszt Zrt.-ben lévő tartós részesedést tartalmazza. (részesedés aránya 0,0970%)

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Bakonykarszt Zrt. részére vagyonkezelésbe adott vagyon mérlegszerinti nettó értéke 16 295 E Ft.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszkőzzel 2017. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2017. december 31-én 29 531 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 4092 E Ft (előző évhez képest 25,75%-kal emelkedett), melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 1373 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Reider Hajnalka egyéni vállalkozóval szembeni követelés (8 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 2719 E Ft, ami az előző évhez képest növekedést mutat. Itt kerül elszámolásra az adott előlegek és a forgótőke, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási követelés előírása a Bakonykarszt Zrt.-vel szemben.

E) Egyéb sajátos elszámolások

Itt kerülnek kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (174 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 és domain hosszabbítás 2018. I. negyedévre vonatkozó előfizetési díja és a vagyonbiztosítás 2018. évre vonatkozó arányos része került elhatárolásra.

Források

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.

H) Kötelezettségek

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben 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 16 819 E Ft, ami 12 125 E Ft-os növekedést jelent az összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek tartalmazzák a dologi kiadásokra vonatkozó szállító állomány mérleg fordulónapon fennálló kiegyenlített tételét (267 E Ft).

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt a finanszírozási kiadásokon belül 895 E Ft a 2017. december hónapban megelőlegezett állami támogatás összege. Másrészt a Bakonykarszt Zrt. által 1996-2012. között végrehajtott ivóvíz-szolgáltatáshoz, valamint a szennyvízelvezetéshez és tisztításhoz kapcsolódó fejlesztési források gördülő elszámolásából eredően 11 094 E Ft összegű kötelezettség előírását tartalmazza a képviselő-testület által jóváhagyott összegben.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerülnek kimutatásra a kapott előlegek (pl. iparűzési adó miatti feltöltés, helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség, valamint a közfoglalkozatáshoz előlegként folyósított támogatás), melynek összege 4563 E Ft.

I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az önkormányzat mérlege nem tartalmaz kincstári számlavezetéssel kapcsolatos 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 összege 3366 E Ft, aminek jelentős részét a 2017. december havi bérek elhatárolása teszi ki.

A 2017. évi beszámolóhoz csatoltuk az összesített mérleget, a működési és felhalmozási kiadások mérlegét, a vagyonkimutatást, valamint a költségvetési maradványról és a pénzeszköz változásáról készített kimutatást. Ezen túlmenően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített vezetői nyilatkozatokat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Eplény, 2018. április 19.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2018. (...) önkormányzati rendelete**

a 2017. 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 2017. évi költségvetési bevételeit 103 835 E Ft-tal, finanszírozási bevételeit: 20 123 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 2017. évi költségvetési kiadásait 94 911 E Ft-tal, finanszírozási kiadásait: 3172 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 2017. évi tárgyévi költségvetési maradványát **25 875 E Ft-tal** jóváhagyja.
(2) A költségvetési maradványból
a) 177 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
b) 25 698 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.
A költségvetési maradvány részletezését a 13. melléklet tartalmazza.
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **450 294 E Ft** eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.
(2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 12. melléklet tartalmazza.
(3) Eplény Községi Önkormányzat vagyonkimutatását a 16.A. és a 16.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 2017. 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 2017. 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:* 2017. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor.

A Tervezet gazdasági hatásai:

2017. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 3311 E Ft növekedés következett be.

A 2017. december 31-én hitelállomány nem volt.

A Tervezet költségvetési hatásai:

Az önkormányzat 2017. évi költségvetését az előző évekhez hasonlóan a kiadások racionalizálása és a 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 az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozóan zárszámadási 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.