

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**Szám:** EPL/19-5/2019.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2019. április 24-i  
ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2018. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

**Előadó:** Fiskál János polgármester

**Előterjesztés tartalma:** rendelettervezet

**Szavazás módja:** minősített többség

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:**

Fazekas Ildikó irodavezető

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 2018. 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) 100 940 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 83,58%-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 49,17%-ra teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és nyári diákmunkához kapcsolódó támogatásokat foglalja magába. Az alacsony teljesítést az indokolja, hogy a "Közösségi művelődést szolgáló, színjátszóköri helyiségek korszerűsítése, fejlesztése Eplényben" EFOP-4.1.7-2017-00053 és a VP6-19.2.1.-1-815-17 Bakonyi rendezvények, képzések, hálózati tevékenységek támogatása projektek tervezett bevétele a támogatási döntések elhúzódása miatt nem teljesültek.

A közhatalmi bevételek összességében a módosított előirányzathoz viszonyítottan 100,02%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított 136,84%-os teljesítése jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 104,20%-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 bevételéből és az áfa visszatérülésből származik, ami 115,16%-ra teljesült.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatából a 2068/2017. (XII. 28.) Korm. határozatában hozott döntés alapján az önkormányzat a belterületi utak javítására kapott támogatás 100%-ra teljesült. Viszont a "Közösségi művelődést szolgáló, színjátszóköri helyiségek korszerűsítése, fejlesztése Eplényben" EFOP-4.1.7-2017-00053 és a VP6-19.2.1.-1-813-17 Bakonyi települések megújítása,

közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése keretében eszközbeszerzés projektekhez kapcsolódóan a támogatási döntés elhúzódása miatt folyósítás nem történt.

A felhalmozási költségvetési bevételek 99,88%-ra teljesültek. E jogcím az ingatlan értékesítésből befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2017. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2019. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye 2018. évben kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

### **3. Kiadások alakulása**

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 114 047 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 78,24%-a.

A működési kiadások alakulása 63,8%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 36,2%-os.

Az *Eplényi Napközotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (98,46%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 99,63%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 98,64%-ban teljesült, a dologi kiadások 93,74%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 43,5%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (86,23%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (86,27%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (92,13%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 88,33%-ra teljesültek, a különböző ellátások (lakásfenntartáshoz kapcsolódó támogatás, egyéb települési támogatás) folyósítása feltételhez kötött és ennek hiányában a további kifizetések sem történhettek meg.

Az egyéb működési célú kiadások 89,41%-os, amely 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 2017. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 338 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 2018. évi költségvetési maradványa 12 289 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 4898 E Ft, míg 7391 E Ft szabad maradvány. A szabad maradványból 5000 E Ft-ot a 2019. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2018. évi költségvetési maradványa 470 E Ft, melyből 8 E Ft

kötelezettséggel terhelt, a fennmaradó szabad maradvány. Részletes bemutatását a 13. melléklet tartalmazza.

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

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2018. évben az előző évhez viszonyítva összességében 0,96%-kal csökkent. Ezen belül az adórendeletek alapján az idegenforgalmi adóhoz, az építményadóhoz és gépjárműadóhoz kapcsolódóan a nyújtott kedvezmények emelkedtek, a kommunális adónál az előző évhez képest változatlan maradt, míg a telekadóhoz kapcsolódóan viszonylag jelentősen csökkent.

## **6. Vagyon alakulása**

A beszámoló 12. mellékletében bemutatott mérleg az önkormányzat és intézménye összevont mérlegadatát tartalmazza. A 2018. évi összesített mérleg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2017. év záró adatait viszonyítottuk a 2018. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 462 113 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 2,62%-kal emelkedett.

### **Eszközök**

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

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 440 029 E Ft, amely az előző évhez képest 23 552 E Ft-tal emelkedett, ez 5,66%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

##### *A/I. Immateriális javak*

A mérlegben az immateriális javak állománya 1022 E Ft, ami 124 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása mellett a helyi építési szabályzat és az energia-megtakarítási intézkedési terv aktivált értéke okozza.

##### *A/II. Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök nettó értéke 364 046 E Ft, az előző évhez képest 8,57%-kal csökkent, amely 34 130 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 2018. december 31-én 860 E Ft, ami teljes egészében a Bakonykarszt Zrt.-ben lévő tartós részesedést tartalmazza. (részesedés aránya 0,097%)

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

A Bakonykarszt Zrt. részére vagyonkezelésbe adott vagyon mérlegszerinti nettó értéke 74 101 E Ft. A jelentős növekedést az okozza, hogy a 2018. január 1-jén hatályba lépett új vagyonkezelési szerződés értelmében a teljes Vizi közmű vagyon a Bakonykarszt Zrt. vagyonkezelésébe került.

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

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszkővel 2018. december 31-én.

### ***C) Pénzeszközök***

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2018. december 31-én 16 9161 E Ft.

### ***D) Követelések***

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 4941 E Ft (előző évhez képest 20,75%-kal emelkedett), melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 956 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni követelés (104 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 3985 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 kerül kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (112 E Ft).

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

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatóak el. Ebben az esetben Reider Hajnalka egyéni vállalkozó bérleti díja került elhatárolásra.

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt kifizetett, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként – részben vagy egészben, – csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el. Ebben az esetben az Antivirus hosszabbítás éves előfizetői díja, a domain hosszabbítás 2019. I. negyedévre vonatkozó előfizetési díja és a vagyonbiztosítás 2019. 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 változásaiként 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, 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 16 924 E Ft, ami 105 E Ft-os növekedést jelent, az összetétele a következő:

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt a Gördülő fejlesztési terv hatósági díja, a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. által kiadott tanúsítványhoz tartozó eszköz bruttó értéke és a finanszírozási kiadásokon belül 885 E Ft a 2018. 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 11 036 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), melynek összege 4858 E Ft.

### **I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

Az önkormányzat mérlege nem tartalmaz kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat.

### **J) Passzív időbeli elhatárolások**

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérleg fordulónapja utáni időszakot megillető bevétel 62 E Ft, mely a közterület használati díj arányos részét foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3148 E Ft, aminek jelentős részét a 2018. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (14 828 E Ft) került elhatárolásra.

A 2018. évi beszámolóhoz csatoltuk az összesített mérleget, a működési és felhalmozási kiadások mérlegét, a vagyonskimutatást, 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 2018. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

**Eplény**, 2019. április 17.

**Fiskál János**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2019. (...) önkormányzati rendelete**

**a 2018. 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 2018. évi költségvetési bevételeit 100 940 E Ft-tal, finanszírozási bevételeit: 28 987 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 2018. évi költségvetési kiadásait 114 047 E Ft-tal, finanszírozási kiadásait: 3121 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 2018. évi tárgyévi költségvetési maradványát **12 759 E Ft-tal** jóváhagyja.
  - (2) A költségvetési maradványból
    - a) 470 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
    - b) 12 289 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 13. melléklet tartalmazza.
  
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2018. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **462 113 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 2018. 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 2018. 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:* 2018. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor.

*A Tervezet gazdasági hatásai:*

2018. év folyamán az önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 11 819 E Ft növekedés következett be.

A 2018. december 31-én hitelállomány nem volt.

*A Tervezet költségvetési hatásai:*

Az önkormányzat 2018. 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.