

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/26/5/2017.

Előterjesztés

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. április 26-i
ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2016. 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 2016. 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 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) 95 172 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 100,02%-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 foglalja magába, 99,62%-ra teljesültek.

A közhatalmi bevételek valamennyi adónem tekintetében a módosított előirányzathoz viszonyítottnan 100%-ra teljesült. A helyi adó bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított 206,34%-os teljesítése jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 100,06%-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 származik, ami 100%-ra teljesült.

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

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2015. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2017. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye 2016. évben viszonylag kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak, még likvid hitel igénybevételére sem volt szükség.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 78 686 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 83,07%-a.

A működési kiadások alakulása 85,79%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 89,25%-os.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda működésével összefüggő kiadások (96,82%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 98,59%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 99,71%-ban teljesült, a dologi kiadások 90,60%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 98,92%-os teljesítést mutat.

Az önkormányzat személyi jellegű kiadásainak (92,10%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (93,60%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (73,81%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 67,42%-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 98,22%-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 teljesítést. Másrészt a 2015. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 674 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 2016. évi költségvetési maradványa 16 594 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 5165 E Ft, míg 11 429 E Ft szabad maradvány. Az intézmény 2016. évi költségvetési maradványa 339 E Ft, melyből 225 E Ft kötelezettséggel terhelt maradvány. Részletes bemutatását a 14. melléklet tartalmazza.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2016. évben a 2015. évhez viszonyítva összességében 14,51%-kal emelkedett. A növekedés elsősorban az adórendeletek alapján, ezen belül az idegenforgalmi adóhoz, a telekadóhoz és gépjárműadóhoz kapcsolódóan nyújtott kedvezményeknél jelentkezik.

6. Vagyon alakulása

A beszámoló 13. mellékletében bemutatott mérleg az önkormányzat és intézménye összevont mérlegadatát tartalmazza. A 2016. évi összesített mérleg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásai alapján készült. Az elemzés során ezen adatokat viszonyítottuk a 2015. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 446 983 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 1,40%-kal csökkent.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 423 966 E Ft, amely az előző évhez képest 8 326 E Ft-tal csökkent, ez 1,93%-os csökkenést jelent.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 87 E Ft, ami 66 E Ft-os csökkenést jelent. A jelentős csökkenést az értékcsökkenés elszámolása okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 406 077 E Ft, az előző évhez képest 2,3%-kal csökkent, amely 8 430 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 2016. 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 16 942 E Ft.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszközzel 2016. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2016. december 31-én 19 493 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 3254 E Ft (előző évhez képest 79,88%-kal csökkent), melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 1198 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni követelések (480 E Ft)

alkotják. Másrészt a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a helyi adók, gépjárműadó önkormányzatot megillető része, illetve pótlékok és bírságok hátralékát tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (152 E Ft) az Eplényi Napköziotthonos Óvoda áfa visszatérülését mutatja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 1904 E Ft, ami az előző évhez képest jelentős 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 (6 E Ft), valamint a december hónapban kifizetett bérjellegű kifizetések, amelyek végleges kiadásként a következő évben kerülnek elszámolásra (252 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 2017. I. negyedévre vonatkozó előfizetési díja és a vagyonbiztosítás 2017. 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 4694 E Ft, 38,86%-os csökkenést mutat az előző évhez képest (2984 E Ft), ami a felvett hitel törlesztéséből adódik.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek tartalmazzák a dologi kiadásokra vonatkozó szállító állomány mérleg fordulónapon fennálló kiegyenlített tételét (305 E Ft).

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra, a finanszírozási kiadásokon belül 877 E Ft a 2016. december hónapban megelőlegezett állami támogatás összege.

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 3512 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, többek között a 2016. december havi bérek elhatárolása szerepel, melynek összege 3268 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 összegű hitel felvételére került sor. A hosszú lejáratú fejlesztési hitelből 2013. évben 1660 E Ft összeg konszolidálásra került, az ezután felvett hitelrész 2016. december 31-ig pedig teljes egészében törlesztésre került.

A 2016. 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. Ezen túlmenően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2016. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjék.

Eplény, 2017. április 25.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2017. (...) önkormányzati rendelete**

a 2016. 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 2016. évi költségvetési bevételeit 95 172 E Ft-tal, finanszírozási bevételeit: 6 353 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 2016. évi költségvetési kiadásait 78 686 E Ft-tal, finanszírozási kiadásait: 5 906 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 2016. évi tárgyévi költségvetési maradványát **16 933 E Ft-tal** jóváhagyja.
(2) A költségvetési maradványból
a) 339 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
b) 16 594 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.
A költségvetési maradvány részletezését a 14. melléklet tartalmazza.
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2016. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **446 983 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 2016. 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 2016. 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:* 2016. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor.

A Tervezet gazdasági hatásai:

2016. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 6363 E Ft csökkenés következett be.

A 2016. december 31-én hitelállomány nem volt.

A Tervezet költségvetési hatásai:

Az önkormányzat 2016. 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.