

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/23-6/2020.

Előterjesztés

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2020. június 24-i
ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2019. 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:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdése (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) értelmében Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell alkotnia. A veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendeletet módosító 230/2020. (V. 25.) Korm. rendelet szerint, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, a 2020. március 11-én kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet alapján, 2020. június 18-án hatályát veszítette.

Eplény Községi Önkormányzat 2019. 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) 119 848 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 101,6%-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 88,1%-ra teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és az MVH által folyósított erdősítési támogatásokat foglalja magába. Az alacsonyabb teljesítést az indokolja, hogy a tervezett nyári diákfoglalkoztatásra nem jelentkezett senki, így támogatást sem folyósítottak a feladathoz.

A közhatalmi bevételek összességében az előirányzathoz viszonyítottnan 134,4%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek és az átengedett adó bevételek teljesítése is jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 96,4%-ra teljesültek a tervezetthez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, a továbbbszámlázandó kiadások bevételek, valamint az ingatlan értékesítéshez kapcsolódó áfa bevételek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az óvoda térítési díj bevételéből és az áfa visszatérülésből származik, ami 101,4%-ra teljesült.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatából a falufejlesztési program keretében, a falugondnoki autó beszerzéséhez kapott támogatás 100%-ra teljesült. Viszont a VP6-19.2.1.-1-813-17 Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése keretében eszközbeszerzés projektekhez kapcsolódóan az elszámolás elfogadásának elhúzódása miatt folyósítás a tárgyévben nem történt.

A felhalmozási bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím 11 építési telek vételárából és foglalójából befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2018. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2020. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye 2019. évben kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 86 379 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 66,5%-a.

A működési kiadások alakulása 88,4%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 11,6%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (95,3%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 98,7%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 92,1%-ban teljesült, a dologi kiadások 88,2%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 28,5%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (93,2%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (87,5%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (86,5%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 71,6%-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 90,3%-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 2018. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 251 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 2019. évi költségvetési maradványa 45 391 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 44 735 E Ft, míg 656 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt maradványból 32 541 E Ft-ot a 2020. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2019. évi költségvetési maradványa 1044 E Ft, melyből 54 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 2019. évben az előző évhez viszonyítva összességében 34,4%-kal csökkent. Ezen belül az adórendeletek alapján a kommunális és a gépjárműadóhoz kapcsolódóan a nyújtott kedvezmények kis mértékben emelkedtek, az építményadónál az előző évhez képest változatlan maradt, míg a telekadóhoz és az idegenforgalmi adóhoz kapcsolódóan viszonylag jelentősen csökkent.

6. Vagyon alakulása

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 12. melléklete. A **2019. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-től hatályos megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2018. év záró adatait viszonyítottuk a 2019. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 494 226 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 6,9%-kal emelkedett.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 432 609 E Ft, amely az előző évhez képest 7 420 E Ft-tal csökkent, ez 1,7%-os csökkenést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 800 E Ft, az előző évhez képest 21,7%-kal csökkent, ami 222 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása mellett a helyi építési szabályzat aktivált értéke okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 358 174 E Ft, az előző évhez képest 1,6%-kal csökkent, amely 5 872 E Ft-ot jelent. A tárgyévben megvalósított beruházások aktiválása

ellenére, az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése csökkenést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2019. 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 72 775 E Ft, 1,8%-kal csökkent. A változást az értékcsökkenés elszámolása mellett a Bakonykarszt Zrt. által a Gördülő Fejlesztési Terv alapján végrehajtott beruházások aktivált értéke okozza.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat nem rendelkezett forgóeszkőzzel 2019. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2019. december 31-én 48 551 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 15 485 E Ft, az előző évhez képest jelentősen emelkedett, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 1011 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt-vel szembeni követelés (303 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 9294 E Ft, amit egyrészt a működési és felhalmozási bevételek között az 500/14 hrsz-ú építési telek áthúzóó vételára (1861 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami a következő év márciusában fizetendő helyi adóelőleg fizetési kötelezettség előírásának összege jelenik meg, melynek összege a mérleg Forrás oldalán az eredményszemléletű bevételek között elhatárolásra került.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 5180 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 (-2543 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 az önkormányzatnál Reider Hajnalka egyéni vállalkozó bérleti díja, az Óvodánál étkezési térítési díj 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 idősakra számolhatóak el. Ebben az esetben az Antivirus hosszabbítás éves előfizetői díja, a vagyonbiztosítás első negyedévi díja és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány díjának 2020. 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 16 636 E Ft, ami 288 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, az összetétele a következő:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra az önkormányzat esetében a Bakonykarszt Zrt. által 1996-2012. között végrehajtott ivóvíz-szolgáltatáshoz, valamint a szennyvízelvezetéshez és tisztításhoz kapcsolódó fejlesztési források gördülő elszámolásából eredően tárgyévre eső 145 E Ft összegű kötelezettség előírását tartalmazza, az óvoda esetében pedig élelmiszer beszerzéshez kapcsolódó szállítói számlák jelennek meg 45 E Ft összegben.

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt a Gördülő fejlesztési terv hatósági díja és a finanszírozási kiadásokon belül 1092 E Ft a 2019. 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 10 891 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 4330 E Ft.

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az önkormányzat mérlege nem tartalmaz kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat.

I) 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 7500 E Ft, mely a közterület használati díj arányos részét és az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3134 E Ft, amelynek jelentős részét a 2019. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (29 506 E Ft) került elhatárolásra.

A 2019. 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 2019. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Eplény, 2020. június 18.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2020. (...) önkormányzati rendelete**

a 2019. 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 2019. évi költségvetési bevételeit 119 848 E Ft-tal, finanszírozási bevételeit: 16 228 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 2019. évi költségvetési kiadásait 86 379 E Ft-tal, finanszírozási kiadásait: 3262 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 2019. évi tárgyévi költségvetési maradványát **46 435 E Ft-tal** jóváhagyja.
 - (2) A költségvetési maradványból
 - a) 1044 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
 - b) 45 391 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 13. melléklet tartalmazza.
4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2019. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **494 226 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. Dancs Judit s.k.
Jegyző

Eplény Községi Önkormányzat 2019. 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 2019. 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:* 2019. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor.

A Tervezet gazdasági hatásai:

2019. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 32 113 E Ft növekedés következett be.

A 2019. december 31-én hitelállomány nem volt.

A Tervezet költségvetési hatásai:

Az önkormányzat 2019. 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.