

ELŐTERJESZTÉS

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2012. április 26-i ülésére

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2011. évi költségvetésének teljesítése

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendeletervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés elkészítésében részt vett: Zirc Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
Pénzügyi Osztálya

Láttam:

Sümegei Attila
aljegyző

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2012.(...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 89. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót

- | | | |
|----|------------------|--|
| 1. | 151 755 e forint | bevéttel (függő, átfutó nélkül), |
| 2. | 124 448 e forint | kiadással (függő, átfutó nélkül), |
| 3. | 20 941 e forint | finanszírozási bevétellel (függő, átfutó nélkül), |
| 5. | 48 113 e forint | finanszírozási kiadással (függő, átfutó nélkül),
és |
| 6. | 527 e forint | pénzmaradvánnyal |

hagyja jóvá.

2. § A Képviselő-testület az önkormányzati kiadásokat jogcímenként, bevételeket forrásonként az 1. melléklet, valamint az 5. és 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

3. § A Képviselő-testület az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait, felhalmozási célú pénzeszközátadásait a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület a működési bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet szerint fogadja el. A Képviselő-testület a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § (1) A Képviselő-testület a 2011. évi pénzmaradvány alakulását a 8. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványt terhelő fizetési kötelezettségek teljesítését kísérelje figyelemmel.

6. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2011. évi költségvetési létszámkeretét a 13. mellékletben mutatja be.

7. § A Képviselő-testület a 9. mellékletben bemutatott teljesített közvetett támogatásokat elfogadja.

8. § Az Önkormányzat vagyonát összevontan a 10. melléklet tartalmazza.

9. § A Képviselő-testület a 11. mellékletben bemutatott többéves kihatással járó döntések hatását évenként összesítve elfogadja.
10. § A Képviselő-testület az Önkormányzat hitelállományának és adósságszolgálatának alakulását a 12. mellékletben rögzítettek alapján hagyja jóvá.
11. § Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Eplény, 2012.

Fiskál János
polgármester

Sümegei Attila
aljegyző

A rendelet 2012. napján lép hatályba.

Eplény, 2012.

Sümegei Attila
aljegyző

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2011. évi beszámolóhoz

I.**1. Az Önkormányzat bemutatása**

Költségvetési szerv neve:	Eplény Községi Önkormányzat
Székhelye:	8413 Eplény, Veszprémi út 64.
Költségvetési szerv törzsszáma:	568108
Adószáma:	15568106-2-19
KSH számjele:	15568106-8411-321-19
Társadalombiztosítási törzsszáma:	15571-9
Államháztartási egyedi azonosító:	1933941
Szakágazati besorolás:	8411

2. A feladatellátás általános értékelése

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi költségvetését a 4/2011.(II.25.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A rendeletben meghatározott

bevétel	176 862 e forint
kiadás	152 923 e forint
hiány	23 939 e forint
külső finanszírozási bevétel	24 348 e forint
külső finanszírozási kiadás	48 287 e forint
bevételi főösszege	201 210 e forint
kiadási főösszege	201 210 e forint

volt.

Az elfogadott költségvetés 2 alkalommal került módosításra.

A módosítások után a költségvetés

módosított bevételei	178 150 e forintban
módosított kiadásai	150 805 e forintban
hiánya	27 345 e forintban
külső finanszírozási bevétele	20 942 e forintban
külső finanszírozási kiadásai	48 287 e forintban
módosított bevételi főösszege	199 092 e forintban
módosított kiadási főösszege	199 092 e forintban

került meghatározásra.

A költségvetés összeállításánál a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény, továbbá a Magyar Köztársaság 2011. évi CLXXXVIII. törvény a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről előírásait vettük figyelembe.

A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. számú törvény 43.§. (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével, továbbá az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 4/2011. (II.25.) önkormányzati rendelet 30. §-a alapján Önkormányzatunknál a köztisztviselői illetményalap összege 2011. évben 38 650 forint volt.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számítási alapja 2011. évben 20 000 forint.

Pedagógus szakvizsga és továbbképzés összege 2011. évben 10 500 forint/pedagógus/év.

Önkormányzatunk gazdálkodása 2011. évben is a korábbi évek gyakorlatának megfelelően viszonylag kiegyensúlyozott volt. Év közben szükségessé vált a 2006 évben megkötött folyószámla hitelkeret-szerződés további meghosszabbítása és megemeltetése az átmeneti likviditási gondok áthidalására.

Az Önkormányzat kötelező feladatait megfelelő színvonalon látta el, saját forrásból, valamint rövid lejáratú hitel igénybevételével fejlesztéseket valósított meg.

3. Az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét érintő 2011. évi változások

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat költségvetési létszámkeretével kapcsolatosan 2011. évben nem hozott döntést.

4. Az Önkormányzat 2011. évi likviditási helyzete

Az Önkormányzat folyószámla-hitel kerete 2011. év végén 98,8 %-os kihasználtságú volt. Az év eleji 3 299 e forintos nyitó állományhoz 2011. évben még 5 594 e forint felvétel társult. Önkormányzatunk likviditása – folyószámla-hitel igénybevételével ugyan – de egész évben biztosított volt.

4. Bevételi források és azok teljesítése

adatok ezer forintban

Bevételi jogcímek	2010. évi	2011. évi			
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Intézményi működési bevételek	17 586	15 893	15 793	14 100	89,28
Önkormányzat sajátos működési bevételei	29 938	27 758	27 857	25 854	92,81
<i>ebből: helyi adók</i>	<i>12 701</i>	<i>11 107</i>	<i>11 106</i>	<i>9 790</i>	<i>88,15</i>
Felh-i és tőke jellegű bevételek	6 192	21 000	21 000	6 147	29,27
Állami támogatások, kiegészítések	12 452	10 503	10 861	10 982	100,29
Működési célra átvett pénzeszközök	2 746	670	1 601	1 611	100,62
Felh-i célra átvett pénzeszközök	74 469	101 038	101 038	93 060	92,1
Finanszírozási bevételek	22 926	24 348	20 942	20 941	100,00
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	5 233	0	0	0	
Összesen:	171 542	201 210	199 092	172 695	86,74

Az Önkormányzat bevételei a módosított előirányzathoz viszonyítva 86,74 %-ban teljesültek.

A helyi adók tekintetében kedvezőtlen az eltérés, az előirányzatnak csupán 88,15 %-a teljesült.

Jelentősebb negatív irányú eltérés a felhalmozási és tőkejellegű bevételeknél, azon belül is az ismert piaci okok miatt az ingatlan értékesítések területén tapasztalható. Az ingatlanok értékesítéséből származó bevétel 29,27 %-a az előirányzottnak.

Az állami támogatásokon belül az alábbi jogcímenek részesültünk egyéb állami támogatásban:

Megnevezés	Összeg (e forint)
Egyes szociális feladatok támogatása	1 391
ebből: egyes jövedelempótló támogatások	1 391
Egyéb központi támogatás (Kompenzáció)	84
Összesen:	1 475

Az alábbi táblázat az egyes bevételi jogcímek összbevételeken belüli %-os megoszlását mutatja:

Bevételi jogcímek	2010. évi	2011. évi		
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés
Intézményi működési bevételek	10,25	7,9	7,93	8,16
Önkormányzat sajátos működési bevételei	17,45	13,8	13,99	14,97
<i>ebből: helyi adók</i>	7,4	5,52	5,58	5,67
Felh-i és tőke jellegű bevételek	3,61	10,44	10,55	3,56
Állami támogatások, kiegészítések	7,26	5,22	5,46	6,36
Működési célra átvett pénzeszközök	1,6	0,33	0,8	0,93
Felh-i célra átvett pénzeszközök	43,41	50,21	50,75	53,89
Finanszírozási bevételek	13,36	12,1	10,52	12,13
Előző évi pénzm. igénybevétele	3,06	0	0	0
Összesen:	100,00	100,00	100,00	100,00

5. Kiadások alakulása

adatok ezer forintban

Kiadási jogcímek	2010. évi	2011. évi			
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi jellegű kiadások	20 598	23 440	19 568	19 738	100,87
Munkaadókat terhelő járulékok	4 800	5 846	5 164	5 064	98,06
Dologi kiadások	20 937	21 402	24 323	23 178	95,29
Működési célra átadott pénzeszközök	6 843	7 083	6 686	6 362	95,15
Felh.-i célra átadott pénzeszközök	0	0	0	0	-
Társ. és szoc. pol. juttatások	2 593	2 750	3 051	3 007	98,56
Felújítások	21 456	0	0	0	-
Felhalmozási kiadások	93 265	89 572	90 774	67 099	73,92
Finanszírozási kiadások		48 287	48 287	48 113	99,64
Tartalékok	0	2 830	1 239	0	0,00
Összesen:	170 492	201 210	199 092	172 561	86,67

A kiadások 86,67 %-os teljesülést mutatnak a hatályos előirányzathoz képest. Az Önkormányzat saját erőből finanszírozott beruházásai befejeződtek. A teljesített kiadásokon belül Önkormányzatunk 38,88 %-ot fordított felhalmozási kiadásra.

Az alábbi táblázat az egyes kiadási jogcímek összkiadásokon belüli %-os megoszlását mutatja:

Kiadási jogcímek	2010. évi	2011. évi		
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés
Személyi jellegű kiadások	12,08	11,65	9,83	11,44
Munkaadókat terhelő járulékok	2,82	2,91	2,59	2,93
Dologi kiadások	12,28	10,64	12,22	13,44
Működési célra átadott pénzeszközök	4,02	3,52	3,36	3,69
Felh.-i célra átadott pénzeszközök	0,00	0,00	0,00	0,00
Társ. és szoc. pol. juttatások	1,52	1,37	1,53	1,74
Felújítások	12,58	0,00	0,00	0,00
Felhalmozási kiadások	54,70	44,52	45,60	38,88
Finanszírozási kiadások		23,99	24,25	27,88
Tartalékok		1,41	0,62	0
Összesen:	100,00	100,00	100,00	100,00

6. Pénzmaradvány változásának tartalma és okai

2010. évi helyesbített pénzmaradványunk
2011. évi helyesbített pénzmaradványunk

- 2 907 e forint
527 e forint

A változást befolyásoló tényezők:

A helyesbített pénzmaradvány előző évhez viszonyított magasabb összegének egyértelmű oka, hogy a likvid hitelek állományát törvényi rendelkezés alapján át kellett minősíteni rövid lejáratú hitellé. Így a 2011. évi folyószámla-hitel záró állománya nem rontotta tehát a tárgyévi pénzmaradvány összegét.

7. Hitelműveletek alakulása

A likviditási gondok áthidalására 2011. évben is folyószámlahitel került felvételre. A 2011. december 31-i hitelállomány **8 893 e forint**, mely összeget az Ötv. 88. § (3) d.) pontja alapján átminősítettünk rövid lejáratú hitellé..

2011. évben visszafizetésre került 48.113 eFt támogatás megelőlegező hitel, amelyet 2010. évben vett fel Önkormányzatunk.

8. A számviteli politika főbb vonásai

a.) Könyvvizetés módja

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

A könyvelés módja módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel.

A főkönyvi könyvelés a POLISZ belső ügyviteli rendszerrel, az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartás a POLISZ Tárgyi eszköz moduljával történik. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

b.) Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint január 31. A beszámoló könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

c.) Amortizációs politika

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 30. §-ában foglaltak alapján meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni.

Az 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzéskor egy összegben kiadásként kerülnek elszámolásra.

d.) Értékvesztés

Értékvesztést az Önkormányzat a tartós részesedései után számol el, mindig a tárgyévét megelőző év mérlegei alapján, melyet a gazdasági társaságoktól megkér.

A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket. A kölcsönként, az előlegként adott összegeket, értékvesztést számol el az Önkormányzat – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti, veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és – a számviteli politikában meghatározottak szerint – jelentős összegű.

A helyi adóhatóság által szolgáltatott táblázat adataival egyezően kerül könyvelésre az értékvesztés.

II.

I. Vagyron alakulása

A 2010. évi mérleg főösszege:

478 573 e forint

A 2011. évi mérleg főösszege:

534 402 e forint

A vagyoni helyzet alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás %-os
I. Immateriális javak	233	312	133,91
II. Tárgyi eszközök	383 666	440 511	114,82
III. Befektetett pénzügyi eszközök	860	860	100,00
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	89 071	84 916	95,34
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	473 830	526 599	111,14
I. Készletek	0	0	-
II. Követelések	3 635	7 209	198,32
III. Értékpapírok	0	0	-
IV. Pénzeszközök	81	2	2,47
V. Egyéb aktív pénzügyi elszám.	1 027	592	57,64
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 743	7 803	164,52
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)	478 573	534 402	111,67
I. Induló tőke	372 785	366 193	98,23
II. Tőkeváltozások	78 962	149 862	189,79
III. Értékelési tartalék	0	0	-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN:	451 747	516 055	114,235
IV. Költségvetési tartalék	-2 907	527	- 18,13
V. Költségvetési pénzmaradvány	0	0	-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN:	-2 907	527	118,13
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	29 011	17 753	61,19
III. Egyéb passzív pénzügyi elszám.	714	67	14,01
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZ.:	29 733	17 820	59,93
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	478 573	534 402	111,67

a.) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	99,01	98,54	-0,47
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszk.} + \text{aktív pü. elsz.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/2.)	1,21	1,57	+0,36
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	94,39	96,57	+2,18
Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/4.)	6,21	3,33	-2,88
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/5.)	95,34	98,00	+2,66
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/6.)	95,34	98,00	+2,66
Forgótőke, saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/7.)	-5,37	-1,93	+3,44
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Induló tőke}} \times 100$	(I/8.)	121,18	140,92	19,74

b.) Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók:

- *Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók*

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100$	(I/11.)	12,53	40,61	+28,08
(Adós+vevő) - szállítóállomány összemérési mutató = $\frac{\text{Adós+Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$	(I/12.)	59,75	40,61	-19,14
Adósságállomány aránya = $\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány+saját tőke}} \times 100$	(I/13.)	6,18	3,33	-2,85

- *Likviditással kapcsolatos mutatók*

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató = $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezetts.}}$	(I/9.)	0,0028	0,0001	+0,0027
Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezetts.}}$	(I/10.)	0,16	0,44	-0,28

Az adósságállománnyal kapcsolatos mutatók kifejezik azt, hogy az Önkormányzat követelésállománya milyen mértékben fedezi az Önkormányzat rövid lejáratú kötelezettségeit.

A likviditási mutatók azt fejezik ki, hogy az Önkormányzat rövid távon milyen mértékig fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeit.

2. Kiegészítő adatok a mérleg sorokhoz

Befektetett eszközök állományának alakulása

a.) Tárgyi eszközök

2011. évben üzembe helyezett beruházások

▪ IKSZT	21 586 e forint
▪ Csocsóasztal	110 e forint
▪ Kultúrházhoz kábel	198 e forint
▪ Fűkasza	195 e forint

Összesen: 22 089 e forint

b.) Befejezetlen beruházások 2011. december 31-én az alábbiak:

▪ Temetőbővítés	1 116 e forint
▪ KEOP 2.2.3 vízbázis diagnosztika	111 651 e forint
▪ Veszprémi utca bővítése	2 686 e forint
▪ Közművesítés Kiserdő utca	8 382 e forint

Összesen: 123 835 e forint

c.) Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések állománya

▪ Bakonykarszt Rt.	860 e forint
--------------------	--------------

Összesen: 860 e forint

Forgóeszközök állományának alakulása

a.) Követelések

▪ Adósok	7 118 e forint
▪ Vevők	91 e forint

Összesen: 7 209 e forint

Kötelezettségek állományának alakulása*a.) Rövid lejáratú kötelezettségek*

- Rövid lejáratú hitel (folyószámla hitel) 8 893 e forint
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (*helyi adó túlfizetés*) 8 860 e forint

Összesen: 17 753 e forint

Eplény, 2012. április 26.

Fiskál János
polgármester

TARTALOMJEGYZÉK

1. melléklet	2011. évi zárszámadás pénzügyi mérlege
2. melléklet	I. Működési célú (folyó) bevételek, működési célú (folyó) kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)
3. melléklet	II. Tőkejellegű bevételek és kiadások mérlege
4. melléklet	Pénzeszközök változásának levezetése
5. melléklet	2011. évi bevételi előirányzatok teljesítése
6. melléklet	2011. évi kiadási előirányzatok teljesítése
7. melléklet	2011. évi felhalmozási célú kiadások feladatonkénti előirányzatának teljesítése
8. melléklet	Pénzmaradvány alakulása
9. melléklet	Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2011. évben
10. melléklet	Mérleg
11. melléklet	Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban
12. melléklet	Eplény Községi Önkormányzat hitelállomány és adósságszolgálatának alakulása 2010-2014.
13. melléklet	Költségvetési létszámkerete 2011. évben

