

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/57/5/2014.

Előterjesztés

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2014. április 30-i
ülésére**

Tárgy: Beszámoló a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2013. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendelattervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:

Horváthné Csere Anikó, költségvetési csoportvezető
Pucsek Szabina költségvetési ügyintéző

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

1. Önkormányzati feladatellátás

Az önkormányzati feladat és hatáskör tekintetében lényegi változására nem került sor, olyan intézménye sem volt az önkormányzatnak, mely 2013. évben állami fenntartásba került. A Képviselő-testület 2013. június 26-i ülésén döntött arról, hogy az Önkormányzat óvodáját 2013. július 1-jétől költségvetési szervvé alakítja. A gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően változatlan maradt, a pénzügyi feltételek romlottak, ezért a likviditási gondok áthidalására év közben szükségessé vált egy 2500 E Ft keretösszegű likvid hitel felvétele.

A tervezettekhez képest eltérően alakult az önkormányzatok költségvetési támogatás, a támogatásértékű bevételek, az ingatlan értékesítésből, valamint az intézményi működésből származó bevételek alakulása, míg a kiadási előirányzatok néhány területén az emelkedés volt tapasztalható.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat és Intézménye (hitel, valamint függő átfutó tételek nélkül) 66 791 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 99,53 %-a.

Az intézményi működési bevételek teljesítése (100,96 %), melynek jelentős része a sípálya bérbeadásából származó bevételből és az önkormányzat sajátos bevételeiből tevődik össze.

A közhatalmi bevételek 110,23 %-a realizálódott, melyből a gépjárműadó teljesítési mutatója 100,00 %, a helyi adók teljesítési mutatója 111,74 %, mely az iparüzési adó (125,69) jelentős túlteljesítéséből adódik. A gépjármű adó esetében emlékeztetőül meg kell jegyezni, hogy a korábbi évekkal ellentétben, a befolyt összegnek csak a 40 %-a marad az önkormányzatoknál.

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása, valamint a központosított előirányzat és egyéb állami támogatása együttesen 100,00 %-ra teljesült.

A támogatásértékű bevételek 99,27 %-ban teljesültek, mely csak működési területhez kapcsolódó bevételeket tartalmaz. Ezen források nagy része a feladatok végrehajtását követően, utólag állnak rendelkezésre.

A felhalmozási bevételek 2 db telekértékesítésekből és egy ingatlancseréből származó bevételből tevődik össze, mely 83,19 %-on teljesült a tervezetthez képest.

A temető bővítésére és ravatalozó felújítására elnyert Leader pályázat megvalósítása érdekében, az önrész biztosításához egy 5 éves futamidejű MFB által refinanszírozott hitel és a likviditási gondok kiküszöbölésére támogatás megelőlegező hitel felvételére került sor. A beruházás év végére elérte a 30 %-os készülségi fokot, ezért az első részki fizetéshez 7192 E Ft összegű hitellehívás történt.

Eplény Községi Önkormányzat 2013. év folyamán több alkalommal szembesült likviditási problémákkal, elsősorban az utófinanszírozásoknak, a nem egyenletes bevételképződések (ingatlan értékesítés, adóbevételek, stb.) következtében. Ennek ellenére sem az illetmények, sem az adók és járulékok fizetésben nem volt fennakadás, a likviditási hitel igénybevételének köszönhetően.

3. Kiadások alakulása

Az Önkormányzat és Intézménye (kiegyenlítő, függő, átfutó és finanszírozási műveletek nélkül) 73 995 E Ft kiadást regisztráltak, mely a módosított előirányzat 97,48 %-a.

A működési kiadások alakulása 96,86 %-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 100,06 %-os.

A személyi jellegű kiadások (96,84 %), a munkaadót terhelő járulékok (97,74 %) teljesítése időarányos.

A dologi kiadások (97,16 %) a teljesítés magába foglalja az Önkormányzat által elnyert TÁMOP - 3.2.3.B-12/1-2013-0106 "Közösség építés az Eplényi IKSZT-ben", valamint a TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0772 „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok Eplény Községben” projektek megvalósításából eredő kifizetéseket is.

Az ellátottak pénzbeli juttatása 98,82 %-os, mely a különböző ellátásokat, rendszeres szociális segély, átmeneti segély, lakásfenntartási támogatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatásokat tartalmazza.

Az egyéb működési kiadások teljesítése 94,28 %-os, mely a Zirc Városi Önkormányzatnak a teljes működési hozzájárulást, a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának működési hozzájárulásának viszont csak a 67,87 %-át foglalja magában. Tartalmazza továbbá a Bakonyi Önkormányzatok Szövetségének és „A Bakonyért” Vidékfejlesztési Egyesületnek a tagdíját, valamint a Központi Orvosi Ügyelet és Egyesített Szociális Intézmény működési hozzájárulásának teljesítést.

Az Önkormányzat felhalmozási kiadásának alakulása 100,06 %-os, mely a temető bővítés és ravatalozó felújítás projekt megvalósítása során felmerülő költségeket és a betöréses lopás során eltulajdonított 3 db fűkasza pótlásából eredő kiadásokat tartalmazza.

4. Pénzmaradvány alakulása

Az Önkormányzat 2013. évi helyesbített pénzmaradványa 1359 E Ft, amely 65 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. A helyesbített pénzmaradvány 100 %-a kötelezettséggel terhelt egyrészt az áthúzódó projektek, másrészt a téli közfoglalkoztatás kiadásainak megelőlegezése miatt.

Az Intézmény 2013. évi helyesbített pénzmaradványa 53 E Ft, melynek 100 %-a kötelezettséggel terhelt.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások 2013. évben 2012. évhez viszonyítva összességében 1,34 %-kal emelkedtek. Az emelkedés elsősorban az adórendeletek alapján (ezen belül a kommunális adóhoz kapcsolódó) nyújtott kedvezmények jelentik.

6. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 3753 E Ft csökkenés következett be. A változás annak tudható be, hogy az év során nagymértékben csökkent a követelés állomány (6534 E Ft) ezzel szembe a rövid lejáratú kötelezettségek (9498 E Ft) jelentős mértékben növekedtek, ami vagyonsökkenést eredményezett.

A tárgyi eszközök 8543 E Ft-tal emelkedtek, míg az üzemeltetésre átadott eszközök értéke 4172 E Ft-tal csökkent. A forgóeszközök csökkenése 8018 E Ft, melyből a legnagyobb változás a követelésekben (6534 E Ft) következett be.

Az Önkormányzat saját tőkéje 11 771 E Ft-tal, a tartalékok 65 E Ft-tal csökkentek.

A vagyoni helyzet alakulása

adatok ezer Ft-ban

1	2	3	4	5
	ESZKÖZÖK			
01	A.) Befektetett eszközök összesen 01/33	419 583	423 844	101,02%
02	I. Immateriális javak 01/07	147	37	25,17%
03	II. Tárgyi eszközök 01/16	337 812	346 355	102,53%
04	III. Befektetett pénzügyi eszközök 01/26	860	860	100,00%
05	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 01/32	80 764	76 592	94,83%
06	B.) Forgóeszközök összesen 01/74	19 856	11 891	59,89%
07	I. Készletek 01/40	0	0	
08	II. Követelések 01/52	14 741	8 207	55,67%
09	III. Értékpapírok 01/59	0	0	
10	IV. Pénzeszközök 01/68	4 531	3 353	74,00%
11	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások 01/73	584	331	56,68%
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN 01/75	439 439	435 735	99,16%
	FORRÁSOK			
13	D.) Saját tőke összesen 01/85	424 196	412 202	97,17%
14	1. Tartós tőke 01/78	366 193	366 193	100,00%
15	2. Tőkeváltozások 01/81	58 003	46 009	79,32%
16	3. Értékelési tartalék 01/84	0	0	
17	E.) Tartalékok összesen 01/101	1 424	1 412	99,16%
18	I. Költségvetési tartalékok 01/93	1 424	1 412	99,16%
19	II. Vállalkozási tartalékok 01/100	0	0	
20	F.) Kötelezettségek összesen 01/146	13 819	22 121	160,08%
21	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek 01/110	0	0	
22	II. Rövid lejáratú kötelezettségek 01/138	10 128	19 849	195,98%
23	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások 01/145	3 691	2 272	61,56%
24	FORRÁSOK ÖSSZESEN 01/147	439 439	435 735	99,16%

a) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya				
= $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	(I/1.)	95,48	97,27	+1,79
Forgóeszközök aránya				
= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	(I/2.)	4,52	2,73	-1,79
Tőkeerősség (saját tőke aránya)				
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	(I/3.)	96,53	94,60	-1,93
Kötelezettségek aránya				
= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}}$	(I/4.)	3,14	5,08	+1,94
Befektetett eszközök fedezete I.				
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	(I/5.)	101,10	97,25	-3,85
Befektetett eszközök fedezete II.				
= $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}}$	(I/6.)	101,10	97,25	-3,85
Tőkeváltozás, saját tőke aránya				
= $\frac{\text{Tőkeváltozás}}{\text{Saját tőke}}$	(I/7.)	13,67	11,16	-2,51
Saját tőke növekedési mutató				
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	(I/8.)	115,84	112,56	-3,28

b) Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók:

- *Likviditással kapcsolatos mutatók*

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató				
= $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezetts.}}$	(I/9.)	0,4474	0,1689	-0,2785
Likviditási mutató				
= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezetts.}}$	(I/10.)	1,9605	0,5991	-1,3614

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

Az Önkormányzat és az Óvoda eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések és felszerelések	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	8 604	373 640	10 020	137 631	529 895
- Növekedés	0	18 164	599	0	18 763
- Csökkenés	0	9 774	586	0	10 360
Záró	8 604	382 030	10 033	137 631	538 298
Terv szerinti értékcsökkenés					
Nyitó	8 457	51 211	6 872	56 867	123 407
- Növekedés	110	7 081	586	4 172	11 949
- Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró	8 567	58 292	7 458	61 039	135 356
Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya					
Nyitó	0	0	0	0	0
- Növekedés	0	0	0	0	0
- Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró	0	0	0	0	0
Eszközök nettó értéke	37	323 738	2 575	76 592	402 942
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	8 271	0	4 780	366	13 417

a) *Befejezetlen beruházások 2013. december 31-én az alábbiak:*

- Veszprémi utca bővítése 2 686 E Ft
- Közművesítés Kiserdő utca 8 382 E Ft
- Temető bővítés, ravatalozó felújítás 8 974 E Ft

Összesen: 20 042 E Ft

b) *Befektetett pénzügyi eszközök*

Részesedések állománya

- Bakonykarszt Zrt. (részesezés aránya 0,0970 %) 860 E Ft

Összesen: 860 E Ft

Forgóeszközök állományának alakulása

Követelések

▪ Adósok	3 491 E Ft
▪ Vevők	4 716 E Ft
Összesen:	8 207 E Ft

Kötelezettségek állományának alakulása

Rövid lejáratú kötelezettségek

▪ Rövid lejáratú hitel (folyószámlahitel)	7 192 E Ft
▪ Kötelezettségek áruszáll. és szolg.ból (Szállítók)	5 103 E Ft
▪ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (<i>helyi adó túlfizetés</i>)	7 554 E Ft
Összesen:	19 849 E Ft

7. Hitelműveletek alakulása

A temető bővítésére és ravatalozó felújítására elnyert Leader pályázat önrész biztosításához egy 5 éves futamidejű MFB hitel 5661 E Ft összegben és a likviditási gondok kiküszöbölésére egy 18 871 E Ft összegű megelőlegező hitel felvételére került sor. A beruházás év végére elérte a 30 %-os készültségi fokot, ezért az első részfizetéshez 7192 E Ft összegű hitellehívás megtörtént.

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 67. § és 68. § rendelkezései alapján a lehívott 7192 E Ft összegű hitelből 1660 E Ft 2014. február 28-ig konszolidálásra került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2013. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjék.

Eplény, 2014. április 30.

Fiskál János

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2014. (.....) rendelete

a 2013. 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 közvetkezőket rendeli el:

1. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi összes bevételét

66 791 E Ft-tal

finanszírozási bevételét: 8 616 E Ft-tal

jóváhagyja.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését a 1., 2., 3., 4a., 4b., 9., 10., és 13b. mellékletek tartalmazzák.

2. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi összes kiadását

73 995 E Ft-tal

finanszírozási kiadásait: 0 E Ft-tal

jóváhagyja.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg felhasználási részletezését a 1., 2., 5a., 5b., 6., 7., 9., és 13b. mellékletek tartalmazzák.

3. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi tárgyévi módosított pénzmaradványát

1 412 E Ft-tal

jóváhagyja.

- (2) A pénzmaradványból

a) 53 E Ft az intézmények pénzmaradványa,

b) 1 359 E Ft az Önkormányzat pénzmaradványa.

A pénzmaradvány részletezését a 8. és 13c. mellékletek tartalmazzák.

4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat az Önkormányzat 2013. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét

435 735 E Ft

eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 12., 12a., és 13a. mellékletek tartalmazzák.

5. § A rendelet 2014. május 1-jén lép hatályba.

Fiskál János
polgármester

Dr. Mohos Gábor
jegyző

Eplény Községi Önkormányzat 2013. 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 2013. 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:* 2013. évben az önkormányzati feladat és hatáskör lényegi változására nem került sor, azonban a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően megváltoztak.

Az önkormányzati feladatok ellátásához biztosított források változatlanul nem voltak elégségesek, ugyanakkor kedvezően hatott az önkormányzati területen megkezdett adóssághozjárás.

A Tervezet gazdasági hatásai:

2013. év folyamán az Önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 3704 E Ft csökkenés következett be.

A 2013. december 31-i hitelállomány 7192 E Ft.

A Tervezet költségvetési hatásai:

Az önkormányzat 2013. 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) 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.