

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/12-6/2021.

TÁJÉKOZTATÁS

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat beszámolója a 2020. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2020. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendelettervezet

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:

Fazekas Ildikó irodavezető

Pucsek Szabina költségvetési ügyintéző

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a **polgármester** hozhatja meg.

Törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Dénes Zsuzsanna
irodavezető, jegyzői főtanácsadó

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 COVID-19 járványügyi helyzet – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is, – hatást gyakorolt az önkormányzat pénzügyi- és vagyoni helyzetére. A működőképesség és a költségvetési egyensúly fenntartása érdekében, az elmúlt év során, több olyan döntés is született, melynek következtében bevételi és ezzel párhuzamosan kiadási oldalon is csökkentések kerültek végrehajtásra. E mellett a koronavírus elleni védekezés költségeinek fedezetére is történtek átcsoportosítások.

Eplény Községi Önkormányzat 2020. 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.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási bevételek nélkül) 142 334 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 99,3%-a.

A működési célú támogatások államháztartáson belüli előirányzatból a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása 99,7%-ra teljesült. Az egyéb működési célú támogatások 69,3%-ra teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és az MVH által folyósított, még 2018-ban megrendezett XVII. Eplényi Vigasságokhoz kapcsolódó pályázati 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 eredeti előirányzathoz viszonyítottnan 97,3%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakultak, illetve a kormányzati intézkedések eredményeként, az átengedett adó bevételek közül, a gépjárműadó 100%-ban elvonásra került.

Az önkormányzati működési bevételek 96,3%-ra teljesültek a tervezethez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, a továbbszámlázott kiadásokhoz kapcsolódó bevételek, valamint az ingatlan értékesítéshez kapcsolódó áfa bevételek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az óvoda térítési díj bevételéből származik, ami 101,2%-ra teljesült.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése a VP6-19.2.1.-1-813-17 Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése keretében eszközbeszerzés, a Magyar Falu Program keretében Orvosi eszközök beszerzés és Eplényi Napköziotthonos Óvoda játszóudvarába eszközbeszerzés projektekhez kapcsolódó támogatások összegét tartalmazza.

A felhalmozási bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím 16 db építési telek vételárából és foglalójából befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2019. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2021. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2020. évben, a Covid-19 járványhelyzet és annak hatására bekövetkező jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 138 132 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 73,4%-a.

A működési kiadások alakulása 53,9%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 46,1%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (97,2%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 98,7%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 93,6%-ban teljesült, a dologi kiadások 93,9%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 96,5%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (84,5%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (78,7%) teljesítése elmarad a tervezethez képest. A dologi kiadások (72,3%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 99,9%-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 79,7%-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 Eplény Sportegyesületnek átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2019. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 470 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 2020. évi költségvetési maradványa 49 678 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 21 975 E Ft, míg 27 703 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt maradványból 20 579 E Ft-ot a 2021. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2020. évi költségvetési maradványa 583 E Ft, melyből 178 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 2020. évben az előző évhez viszonyítva összességében 29,1%-kal csökkent. Ezen belül az adórendelet alapján, az építményadó kivételével, a többi adónem tekintetében a nyújtott kedvezmények mértéke csökkent, illetve a gépjárműadó elvonása miatt az ehhez kapcsolódó kedvezmények is megszűntek.

6. Vagyon alakulása

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 12. melléklete. A **2020. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-től hatályos, megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2019. év záró adatait viszonyítottuk a 2020. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 516 676 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 4,5%-kal emelkedett.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 456 528 E Ft, amely az előző évhez képest 23 919 E Ft-tal emelkedett, ez 5,5%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 728 E Ft, az előző évhez képest 9%-kal csökkent, ami 72 E Ft-os csökkenést jelent. A változást, az értékcsökkenés elszámolása mellett, a helyi építési szabályzat és a külterületi ingatlanok szennyvízbekötés tervének aktivált értéke okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 383 629 E Ft, az előző évhez képest 7,1%-kal nőtt, amely 25 455 E Ft-ot jelent. Az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése ellenére, a tárgyévben megvalósított beruházások aktiválása növekedést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2020. 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 71 311 E Ft, 2%-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 nemzeti vagyonba tartozó forgóeszkőzzel 2020. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2020. december 31-én 54 990 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 13 173 E Ft, az előző évhez képest csökkent, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 1801 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni követelés (412 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 7348 E Ft, amit a közhatalmi bevételekhez kapcsolódik, ez a következő év márciusában fizetendő helyi adóelőleg fizetési kötelezettség előírásának összege, mely a mérleg forrás oldalán az eredményszemléletű bevételek között elhatárolásra került.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 4024 E Ft, ami az előző évhez képest csökkenést 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 (-8015 E Ft).

F) Aktív időbeli elhatárolások

A tárgyév végén nem került sor aktív időbeli elhatárolásra.

Források

G) Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni, a nemzeti vagyon induláskori értékeként, a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását, illetve annak változásait. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiént a 2014. január 1-jén meglévő – nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor negatív előjellel is szerepelhet. A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

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 17 095 E Ft, ami 459 E Ft-tal emelkedett 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 20 E Ft összegű kötelezettség előírását tartalmazza.

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt 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. Másrészt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét tartalmazza.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerülnek kimutatásra a kapott előlegek (pl. iparüzési adó miatti feltöltés, helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség), melynek összege 4811 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 elhatárolásait és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérleg fordulónapja utáni időszakot megillető bevétel 7348 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek

összege 3074 E Ft, amelynek jelentős részét a 2020. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (29 394 E Ft) került elhatárolásra.

A 2020. 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 rendelettervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a zárszámadásról szóló rendelettervezetben megfogalmazott döntésemet támogatni és tudomásul venni szíveskedjen.

Eplény, 2021. április 21.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2021. (...) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2020. évi zárszámadásról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Eplény Községi Önkormányzat polgármestere, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a közvetkezőket rendeli el:

1. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2020. évi költségvetési bevételét **142 334 E Ft-tal** finanszírozási bevételét **48 345 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 2020. évi költségvetési kiadását **138 132 E Ft-tal** finanszírozási kiadásait **2286 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 2020. évi tárgyévi költségvetési maradványát **50 261 E Ft-tal** jóváhagyja.
 - (2) A költségvetési maradványból
 - a) 583 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
 - b) 49 678 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 12. melléklet tartalmazza.

4. § (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2020. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **516 676 E Ft** eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 11. melléklet tartalmazza.
 - (3) Eplény Községi Önkormányzat vagyonkimutatását a 15.A. és a 15.B. mellékletek tartalmazzák.

5. § A kimutatást:
- a) az önkormányzat pénzeszköz változásairól a 13. melléklet,
 - b) az önkormányzat által adott közvetett támogatásokról, kedvezményekről a 14. melléklet tartalmazza.
6. § A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
Jegyző

Előzetes hatásvizsgálat
Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
az önkormányzat 2020. évi zárszámadásról szóló
önkormányzati rendelet megalkotásához

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 Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi zárszámadásról szóló rendelete tervezetében (a 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:*

2020. évben az önkormányzati feladat- és hatáskör lényegi változására nem került sor, a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően nem változtak.

A jogszabályi változások mellett az önkormányzati intézményi struktúrában lényeges átalakulások nem történtek, az intézmények száma nem változott.

ab) *A Tervezet gazdasági hatásai:*

2020. év folyamán az önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 22 450 E Ft növekedés következett be. A 2020. december 31-i hitelállomány nem volt.

ac) *A Tervezet költségvetési hatásai:*

Az önkormányzat és intézménye finanszírozási bevételek nélkül 142 334 E Ft bevételt és finanszírozási kiadások nélkül 138 132 E Ft kiadást realizáltak.

b) A jogszabály környezeti és egészségi következményei:

A Tervezetben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított, számottevő környezeti és egészségi következményei, hatásai nincsenek.

c) 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.) Korm. rendelet 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 nem igényel személyi, szervezeti változtatást.

Indokolás
Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
az önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról szóló
önkormányzati rendelet megalkotásához

I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 18. §-a szerint:

18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.
- (2) A jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.
- (3) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.
- (4) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.
- (5) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabálysöveggel ellentétes részét.

II.

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának indokai – a Jat 18. §-a alapján – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A javasolt szabályozást szükségessé tevő társadalmi, gazdasági, szakmai okok és célok, a jogi szabályozás várható hatásainak ismertetése

Eplény Községi Önkormányzat 2020. 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.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási bevételek nélkül) 142 334 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 99,3%-a.

A működési célú támogatások államháztartáson belüli előirányzatból a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása 99,7%-ra teljesült. Az egyéb működési célú támogatások 69,3%-ra

teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és az MVH által folyósított, még 2018-ban megrendezett XVII. Eplényi Vigasságokhoz kapcsolódó pályázati 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 eredeti előirányzathoz viszonyítottan 97,3%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakultak, illetve a kormányzati intézkedések eredményeként, az átengedett adó bevételek közül, a gépjárműadó 100%-ban elvonásra került.

Az önkormányzati működési bevételek 96,3%-ra teljesültek a tervezethez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, a továbbszámlázott kiadásokhoz kapcsolódó bevételek, valamint az ingatlan értékesítéshez kapcsolódó áfa bevételek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az óvoda térítési díj bevételéből származik, ami 101,2%-ra teljesült.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése a VP6-19.2.1.-1-813-17 Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése keretében eszközbeszerzés, a Magyar Falu Program keretében Orvosi eszközök beszerzés és Eplényi Napköziotthonos Óvoda játszóudvarába eszközbeszerzés projektekhez kapcsolódó támogatások összegét tartalmazza.

A felhalmozási bevételek 100%-ra teljesültek. E jogcím 16 db építési telek vételárából és foglalójából befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2019. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2021. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2020. évben, a Covid-19 járványhelyzet és annak hatására bekövetkező jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 138 132 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 73,4%-a.

A működési kiadások alakulása 53,9%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 46,1%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (97,2%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 98,7%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 93,6%-ban teljesült, a dologi kiadások 93,9%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 96,5%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (84,5%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (78,7%) teljesítése elmarad a tervezethez képest. A dologi kiadások (72,3%) teljesítése magába foglalja az

önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 99,9%-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 79,7%-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 Eplény Sportegyesületnek átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2019. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 470 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 2020. évi költségvetési maradványa 49 678 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 21 975 E Ft, míg 27 703 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt maradványból 20 579 E Ft-ot a 2021. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2020. évi költségvetési maradványa 583 E Ft, melyből 178 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 2020. évben az előző évhez viszonyítva összességében 29,1%-kal csökkent. Ezen belül az adórendelet alapján, az építményadó kivételével, a többi adónem tekintetében a nyújtott kedvezmények mértéke csökkent, illetve a gépjárműadó elvonása miatt az ehhez kapcsolódó kedvezmények is megszűntek.

6. Vagyon alakulása

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 12. melléklete. A **2020. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-től hatályos, megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2019. év záró adatait viszonyítottuk a 2020. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 516 676 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 4,5%-kal emelkedett.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 456 528 E Ft, amely az előző évhez képest 23 919 E Ft-tal emelkedett, ez 5,5%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 728 E Ft, az előző évhez képest 9%-kal csökkent, ami 72 E Ft-os csökkenést jelent. A változást, az értékcsökkenés elszámolása mellett, a helyi építési szabályzat és a külterületi ingatlanok szennyvízbekötés tervének aktivált értéke okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 383 629 E Ft, az előző évhez képest 7,1%-kal nőtt, amely 25 455 E Ft-ot jelent. Az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése ellenére, a tárgyévben megvalósított beruházások aktiválása növekedést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2020. 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 71 311 E Ft, 2%-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 nemzeti vagyonba tartozó forgóeszkőzzel 2020. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2020. december 31-én 54 990 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 13 173 E Ft, az előző évhez képest csökkent, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 1801 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni követelés (412 E Ft) alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek, ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 7348 E Ft, amit a közhatalmi bevételekhez kapcsolódik, ez a következő év márciusában fizetendő helyi adóelőleg fizetési kötelezettség előírásának összege, mely a mérleg forrás oldalán az eredményszemléletű bevételek között elhatárolásra került.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 4024 E Ft, ami az előző évhez képest csökkenést 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 (-8015 E Ft).

F) Aktív időbeli elhatárolások

A tárgyév végén nem került sor aktív időbeli elhatárolásra.

Források

G) Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni, a nemzeti vagyon induláskori értékeként, a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását, illetve annak változásait. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként a 2014. január 1-jén meglévő – nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor negatív előjellel is szerepelhet. A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

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 17 095 E Ft, ami 459 E Ft-tal emelkedett 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 20 E Ft összegű kötelezettség előírását tartalmazza.

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt 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. Másrészt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét tartalmazza.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerülnek kimutatásra a kapott előlegek (pl. iparűzési adó miatti feltöltés, helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség), melynek összege 4811 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 7348 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3074 E Ft, amelynek jelentős részét a 2020. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (29 394 E Ft) került elhatárolásra.

2. Az indokolás közzététele, nyilvánossága

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolás Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele kötelező. A közzétett indokolás nyilvános. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik. A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.

3. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja, valamint a Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség

Az önkormányzati rendelet nem esik a Jat. 18. § (2) bekezdésének **hatálya alá**.