

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

**Szám:** EPL/14-4/2022.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2022. április 27-i  
ülésére**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat beszámolója a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2021. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

**Előterjesztő:** Fiskál János polgármester

**Előterjesztés tartalma:** rendelettervezet

**Szavazás módja:** minősített többség

**Az előterjesztés részének előkészítésében részt vett:**

Fazekas Ildikó irodavezető

Pucsek Szabina költségvetési ügyintéző

**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.

Eplény Községi Önkormányzat 2021. 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) 99 602 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 104,5%-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 63,7%-ra teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és egyéb pályázatokhoz (kisteleplési önkormányzatok rendezvényének támogatása, felelős állattartói támogatása, korábbi évek rendezvényének támogatása) kapcsolódó támogatásokat foglalja magába. Az alacsonyabb teljesítést az indokolja, hogy a tervezett nyári diákfoglalkoztatásra nem jelentkezett senki, illetve az év második felétől közfoglalkoztatottat sem tudott alkalmazni az önkormányzat, így támogatásokat sem folyósítottak a feladatokhoz.

A közhatalmi bevételek összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 128,8%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakultak, de a tervezethez képest jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 114,3%-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 197,1%-ra teljesült.

A felhalmozási bevételek 98,1%-ra teljesültek. E jogcím 3 db építési telek vételárából befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2020. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2022. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2021. évben a bekövetkező jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

### **3. Kiadások alakulása**

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 94 399 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 65,5%-a.

A működési kiadások alakulása 88,9%-os, a felhalmozási kiadásoké 11,1%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (94,3%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 97,2%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 93,7%-ban teljesült, a dologi kiadások 84,2%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 67,3%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (83,3%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (80,8%) teljesítése elmarad a tervezethez képest. A dologi kiadások (82,7%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 82,1%-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 67,3%-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 Eplény Sportegyesületnek átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2019. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 168 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 2021. évi költségvetési maradványa 54 106 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 34 005 E Ft, míg 20 101 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt és szabad maradványból 36 681 E Ft-ot a 2022. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2021. évi költségvetési maradványa 1351 E Ft, melyből 9 E Ft kötelezettséggel terhelt, a fennmaradó szabad maradvány. Részletes bemutatását a 12. melléklet tartalmazza.

### **5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása**

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2021. évben az előző évhez viszonyítva összességében 116,3%-kal nőtt. Ezen belül az adórendelet alapján, a telekadó és iparüzési adó kivételével, a többi adónem tekintetében a nyújtott kedvezmények mértéke csökkent.

## **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 453 182 E Ft, amely az előző évhez képest 3346 E Ft-tal csökkent, ez 0,7%-os csökkenést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

##### *A/I. Immateriális javak*

A mérlegben az immateriális javak állománya 371 E Ft, az előző évhez képest 49%-kal csökkent, ami 357 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása okozza.

##### *A/II. Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök nettó értéke 378 958 E Ft, az előző évhez képest 1,2%-kal csökkent, amely 4671 E Ft-ot jelent. A tárgyévben végrehajtott beruházások, felújítások aktiválása ellenére az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése összességében csökkenést eredményezett.

##### *A/III. Befektetett pénzügyi eszközök*

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2021. 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 72 993 E Ft, 2,4%-kal emelkedett. 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 forgóeszközzel 2021. december 31-én.

#### ***C) Pénzeszközök***

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2021. december 31-én 56 994 E Ft.

## **D) Követelések**

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 22 168 E Ft, az előző évhez képest jelentősen emelkedett, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 5818 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni 164 E Ft követelés és a Síaréna Kft.-vel szembeni 4275 E Ft követelés alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek (1379 E Ft), ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 7938 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 8412 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 kerül kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (-219 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 13 837 E Ft, ami 3258 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, az összetétele a következő:

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 10 846 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 1445 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 7938 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3091 E Ft, amelynek jelentős részét a 2021. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (29 394 E Ft) került elhatárolásra.

A 2021. évi beszámolóhoz csatoltuk az összesített mérleget, a működési és felhalmozási kiadások mérlegét, a vagyonskimutatást, 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 az előterjesztést megvitatni és a rendeletet megalkotni szíveskedjen.

**Eplény, 2022. április 25.**

**Fiskál János**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2022. (IV. 27) önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2021. évi zárszámadásról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

- (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi költségvetési bevételét **99 602 E Ft-tal**, finanszírozási bevételét **52 094 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 2021. évi költségvetési kiadását **94 399 E Ft-tal**, finanszírozási kiadásait **1660 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 2021. évi tárgyévi költségvetési maradványát **55 637 E Ft-tal** jóváhagyja.
- (2) A költségvetési maradványból
  - a) 1531 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
  - b) 54 106 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 12. melléklet tartalmazza.

4. §

- (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **532 563 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. és a 16. 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. §

Ez a rendelet 2022. április 28-án lép hatályba.

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Dancs Judit s.k.**  
Jegyző



**Előzetes hatásvizsgálat**  
**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**az önkormányzat 2021. 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 2021. 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:*

2021. 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:*

2021. év folyamán az önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 15 887 E Ft növekedés következett be. A 2021. december 31-i hitelállomány nem volt.

ac) *A Tervezet költségvetési hatásai:*

Az önkormányzat és intézménye finanszírozási bevételek nélkül 99 602 E Ft bevételt és finanszírozási kiadások nélkül 94 399 E Ft kiadást realizált.

**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 2021. 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 2021. 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 2021. 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) 99 602 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 104,5%-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 63,7%-ra

teljesültek, ami a közfoglalkoztatáshoz és egyéb pályázatokhoz (kistelepülési önkormányzatok rendezvényének támogatása, felelős állattartói támogatása, korábbi évek rendezvényének támogatása) kapcsolódó támogatásokat foglalja magába. Az alacsonyabb teljesítést az indokolja, hogy a tervezett nyári diákfoglalkoztatásra nem jelentkezett senki, illetve az év második felétől közfoglalkoztatottat sem tudott alkalmazni az önkormányzat, így támogatásokat sem folyósítottak a feladatokhoz.

A közhatalmi bevételek összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítottnan 128,8%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakultak, de a tervezethez képest jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 114,3%-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 197,1%-ra teljesült.

A felhalmozási bevételek 98,1%-ra teljesültek. E jogcím 3 db építési telek vételárából befolyt bevételek teljesítését mutatja.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2020. évi költségvetési maradvány igénybevételét, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó megelőlegezéseket és a 2022. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2021. évben a bekövetkező jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattak.

### **3. Kiadások alakulása**

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 94 399 E Ft kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 65,5%-a.

A működési kiadások alakulása 88,9%-os, a felhalmozási kiadásoké 11,1%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (94,3%) időarányosan teljesültek. Ebből a személyi juttatások 97,2%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 93,7%-ban teljesült, a dologi kiadások 84,2%-ban teljesültek, illetve a beruházási kiadások 67,3%-os teljesítést mutat.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (83,3%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (80,8%) teljesítése elmarad a tervezethez képest. A dologi kiadások (82,7%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 82,1%-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 67,3%-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 Eplény Sportegyesületnek átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2019. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 168 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 2021. évi költségvetési maradványa 54 106 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 34 005 E Ft, míg 20 101 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt és szabad maradványból 36 681 E Ft-ot a 2022. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2021. évi költségvetési maradványa 1351 E Ft, melyből 9 E Ft kötelezettséggel terhelt, a fennmaradó szabad maradvány. Részletes bemutatását a 12. melléklet tartalmazza.

#### **5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása**

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2021. évben az előző évhez viszonyítva összességében 116,3%-kal nőtt. Ezen belül az adórendelet alapján, a telekadó és iparűzési adó kivételével, a többi adónem tekintetében a nyújtott kedvezmények mértéke csökkent.

#### **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**

##### ***K) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök***

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 453 182 E Ft, amely az előző évhez képest 3346 E Ft-tal csökkent, ez 0,7%-os csökkenést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

##### ***A/I. Immateriális javak***

A mérlegben az immateriális javak állománya 371 E Ft, az előző évhez képest 49%-kal csökkent, ami 357 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása okozza.

#### *A/II. Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök nettó értéke 378 958 E Ft, az előző évhez képest 1,2%-kal csökkent, amely 4671 E Ft-ot jelent. A tárgyévben végrehajtott beruházások, felújítások aktiválása ellenére az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése összességében csökkenést eredményezett.

#### *A/III. Befektetett pénzügyi eszközök*

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2021. 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 72 993 E Ft, 2,4%-kal emelkedett. A változást, az értékcsökkenés elszámolása mellett, a Bakonykarszt Zrt. által, a Gördülő Fejlesztési Terv alapján, végrehajtott beruházások aktivált értéke okozza.

#### **L) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

Az önkormányzat nem rendelkezett nemzeti vagyonba tartozó forgóeszkőzzel 2021. december 31-én.

#### **M) Pénzeszközök**

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2021. december 31-én 56 994 E Ft.

#### **N) Követelések**

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 22 168 E Ft, az előző évhez képest jelentősen emelkedett, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 5818 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni 164 E Ft követelés és a Sírarena Kft-vel szembeni 4275 E Ft követelés alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek (1379 E Ft), ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 7938 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 8412 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.

#### **O) Egyéb sajátos elszámolások**

Itt kerül kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (-219 E Ft).

### ***P) Aktív időbeli elhatárolások***

A tárgyév végén nem került sor aktív időbeli elhatárolásra.

### **Források**

#### ***Q) 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.

#### ***R) 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 13 837 E Ft, ami 3258 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, az összetétele a következő:

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 10 846 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 1445 E Ft.

#### ***S) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások***

Az önkormányzat mérlege nem tartalmaz kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat.

#### ***T) 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 7938 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3091 E Ft, amelynek jelentős részét a 2021. 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.