

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/9-4/2023.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2023. április 26-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat beszámolója a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2022. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása

Előterjesztő: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: rendeletervezet
határozati javaslat

Szavazás módja: a rendelet tekintetében **minősített** többség,
a határozat tekintetében **egyszerű** többség

Az előterjesztés részének előkészítésében részt vett:

Fazekas Ildikó irodavezető
Pucsek Szabina költségvetési ügyintéző

Törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Horváth Fruzsina
csoportvezető

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 2022. 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) 138 596 E Ft bevételt realizált, mely az eredeti előirányzatnak 162%-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 támogatásként 18 E Ft folyt be, ami az országgyűlési választáshoz kapcsolódó átlagbér térítés összege.

A közhatalmi bevételek összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 189,4%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakult, de a tervezetthez képest jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 141,5%-ra teljesültek az eredetileg tervezetthez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, a továbbszámlázott kiadásokhoz kapcsolódó bevételek, valamint a korábban értékesített ingatlanokhoz kapcsolódó jelzálogjog megváltásból származó bevételek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az óvoda térítési díj bevételéből származik, ami 116,7%-ra teljesült.

Egyéb felhalmozási célú támogatásként eredetileg a tavalyi évben megvalósított eszközbeszerzéshez kapcsolódó LEADER pályázaton elnyert támogatás összege lett megtervezve. Ezen felül év közben az önkormányzat támogatást nyert a Magyar Falu Program keretében a Búzavirág utca útfelújítására 23 597 E Ft összegben.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2021. évi költségvetési maradvány igénybevételét és a 2023. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2022. évben a bekövetkezett jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 144 363 E Ft kiadást realizált, mely az eredeti előirányzat 119,6%-a.

A működési kiadások alakulása 66,4%-os, a felhalmozási kiadásoké 33,6%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (96,9%) időarányosan teljesültek. Ebből, a személyi juttatások 97,3%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 98,3%-ban teljesült. A dologi kiadások 95,8%-os, a beruházási kiadások pedig 59,3%-os teljesítést mutatnak.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (91,6%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (90,7%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (87,1%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 88,8%-ra teljesültek, a különböző ellátások (lakásfenntartáshoz kapcsolódó támogatás, egyéb települési támogatás) folyósítása feltételhez kötött, ezen feltételek teljesülése hiányában, további kifizetések nem történtek.

Az egyéb működési célú kiadások 80,2%-os, amely egyrészt magába foglalja a központi orvosi ügyeleti feladatok ellátására a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának, az egyes kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásnak, az Ezüst Huszár Sakk-szakosztálynak és az Eplényi Gyermekekért Alapítvány átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2021. év költségvetési támogatás elszámolásából eredő 136 E Ft és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás elszámolásából eredő 732 E Ft összegű támogatás visszafizetését tartalmazza.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadásainak alakulását a 6. és 7. melléklet részletesen tartalmazza.

4. Költségvetési maradvány alakulása

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 49 387 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 1685 E Ft, míg 47 702 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt és szabad maradványból 41 964 E Ft-ot a 2023. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2022. évi költségvetési maradványa 1090 E Ft, mely teljes egészében szabad maradvány. Az intézmény szabad maradványából 800 E Ft a 2023. évi eredeti költségvetésében már figyelembe lett véve. Részletes bemutatását a 9. melléklet tartalmazza.

5. Vagyon alakulása

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 10. melléklete. A **2022. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-jétől hatályos, megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2021. év záró adatait viszonyítottuk a 2022. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 555 699 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 4,3%-kal emelkedett.

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 480 658 E Ft, amely az előző évhez képest 27 476 E Ft-tal emelkedett, ez 6,1%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 132 E Ft, az előző évhez képest 35,6%-kal csökkent, ami 239 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 402 434 E Ft, az előző évhez képest 6,2%-kal emelkedett, amely 23 476 E Ft-ot jelent. A tárgyévben végrehajtott beruházások, felújítások aktiválása, illetve az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése összességében növekedést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2022. 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 mérleg szerinti nettó értéke 77 232 E Ft, 5,8%-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 2022. december 31-én.

C) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2022. december 31-én 51 258 E Ft.

D) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 15 282 E Ft, az előző évhez képest jelentősen csökkent, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 679 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni 356 E Ft követelés és az Óvodai gyermekétkezőkkel szembeni 36 E Ft követelés alkotja. Másrészt a közhatalmi

bevételek (287 E Ft), ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 9809 E Ft, ami 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 4794 E Ft, ami az előző évhez képest jelentősen csökkent. Itt került 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 került kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (8501 E Ft), ami az önkormányzat és az intézmény adófolyószámláján nyilván van tartva.

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 14 495 E Ft, ami 658 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, az összetétele a következő:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került bemutatásra az önkormányzat esetében a működési és beruházási beszerzéshez kapcsolódó szállítói számlák, 67 E Ft összegben.

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között került bemutatásra egyrészt a Bakonykarszt Zrt. által 1996-2012. között végrehajtott ivóvíz-szolgáltatáshoz, valamint a szennyvízelvezetéshez és -tisztításhoz kapcsolódó fejlesztési források gördülő elszámolásából eredően 10 784 E Ft összegű kötelezettség előírása a

képviselő-testület által jóváhagyott összegben, másrészt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összege.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a kapott előlegek (pl. helyi és iparüzési adó túlfizetése miatti kötelezettség), melynek összege 1490 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 9809 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3821 E Ft, amelynek jelentős részét a 2022. december havi bérek elhatárolása teszi ki. Halasztott bevételként pedig a fejlesztési célra kapott támogatás arányos része (29 394 E Ft) került elhatárolásra.

7. Tájékoztatók és egyéb kiegészítő információk

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdése értelmében a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóhoz a képviselő-testület részére – tájékoztatásul – a következő kimutatásokat mutatjuk be a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” elnevezésű mellékletben (határozati javaslat mellékletei):

- a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” 1. melléklete a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása,
- a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” 2. melléklete az Önkormányzat pénzeszköz változásáról szóló kimutatás,
- a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” 3. melléklete a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését éves bontásban,
- a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” 4. melléklete az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokról, kedvezményekről szóló kimutatás,
- a „Tájékoztató táblák 2022. évi zárszámadáshoz” 5. és 6. melléklete az Önkormányzat vagyonskimutatása.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások 2022. évben az előző évhez viszonyítva összességében 17,44%-kal nőtt. Ezen belül az adórendelet alapján, a

telekadó és idegenforgalmi adó kivételével, a többi adónem tekintetében a nyújtott kedvezmények mértéke csökkent.

Ezen túlmenően, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített vezetői nyilatkozatokat, a zárszámadási rendelettervezettel együtt terjesztem a képviselő-testület elé.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a rendeletet megalkotni és a beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Eplény, 2023. április 20.

Fiskál János

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023. (IV. 26) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2022. 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 2022. évi költségvetési bevételét **138 596 E Ft-tal**, finanszírozási bevételét **58 033 E Ft-tal** jóváhagyja.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését az 1., 3. és 8. mellékletek tartalmazzák.

2. §

- (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadását **144 363 E Ft-tal**, finanszírozási kiadásait **1789 E Ft-tal** jóváhagyja.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg felhasználási részletezését a 2., 4., 5., 6., 7. és 8. mellékletek tartalmazzák.

3. §

- (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi tárgyévi költségvetési maradványát **50 477 E Ft-tal** jóváhagyja.
- (2) A költségvetési maradványból
 - a) 1090 E Ft az intézmény költségvetési maradványa,
 - b) 49 387 E Ft az önkormányzat költségvetési maradványa.A költségvetési maradvány részletezését a 9. melléklet tartalmazza.

4. §

- (1) Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegét **555 699 E Ft** eszköz és forrás főösszeggel jóváhagyja.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti főösszeg részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

5. §

Ez a rendelet 2023. április 27-én lép hatályba.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
Jegyző

Előzetes hatásvizsgálat
Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
az önkormányzat 2022. 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 2022. 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:*

2022. évben az önkormányzati feladat- és hatáskör lényegi változására nem került sor, a gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően nem változott.

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

ab) *A Tervezet gazdasági hatásai:*

2022. év folyamán az önkormányzat eszközeiben és forrásaiban 23 136 E Ft növekedés következett be. A 2022. december 31-i hitelállomány nem volt.

ac) *A Tervezet költségvetési hatásai:*

Az önkormányzat és intézménye finanszírozási bevételek nélkül 138 596 E Ft bevételt és finanszírozási kiadások nélkül 144 363 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 2022. 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 2022. 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 2022. 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) 138 596 E Ft bevételt realizált, mely az eredeti előirányzatnak 162%-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 támogatásként 18 E Ft folyt be, ami az országgyűlési választáshoz kapcsolódó átlagbér térítés összege.

A közhatalmi bevételek összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 189,4%-ra teljesültek. A helyi adó bevételek teljesítése eltérően alakult, de a tervezetthez képest jelentős bevételi többletet eredményezett.

Az önkormányzati működési bevételek 141,5%-ra teljesültek az eredetileg tervezetthez képest. A működési bevételek között jelennek meg a sípálya bérbeadásából származó bevételek, illetve az egyéb bérleti díj bevételek, a továbbszámlázott kiadásokhoz kapcsolódó bevételek, valamint a korábban értékesített ingatlanokhoz kapcsolódó jelzálogjog megváltásból származó bevételek teljesítése. Az intézmény működési bevételei az óvoda térítési díj bevételéből származik, ami 116,7%-ra teljesült.

Egyéb felhalmozási célú támogatásként eredetileg a tavalyi évben megvalósított eszközbeszerzéshez kapcsolódó LEADER pályázaton elnyert támogatás összege lett megtervezve. Ezen felül év közben az önkormányzat támogatást nyert a Magyar Falu Program keretében a Búzavirág utca útfelújítására 23 597 E Ft összegben.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2021. évi költségvetési maradvány igénybevételét és a 2023. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat és intézménye a 2022. évben a bekövetkezett jogszabályi, gazdasági változások ellenére, kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott.

3. Kiadások alakulása

Az önkormányzat és intézménye (finanszírozási kiadások nélkül) 144 363 E Ft kiadást realizált, mely az eredeti előirányzat 119,6%-a.

A működési kiadások alakulása 66,4%-os, a felhalmozási kiadásoké 33,6%-os.

Az *Eplényi Napköziotthonos Óvoda* működésével összefüggő kiadások (96,9%) időarányosan teljesültek. Ebből, a személyi juttatások 97,3%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 98,3%-ban teljesült. A dologi kiadások 95,8%-os, a beruházási kiadások pedig 59,3%-os teljesítést mutatnak.

Az *önkormányzat* személyi jellegű kiadásainak (91,6%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (90,7%) teljesítése időarányos. A dologi kiadások (87,1%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 88,8%-ra teljesültek, a különböző ellátások (lakásfenntartáshoz kapcsolódó támogatás, egyéb települési támogatás) folyósítása feltételhez kötött, ezen feltételek teljesülése hiányában, további kifizetések nem történtek.

Az egyéb működési célú kiadások 80,2%-os, amely egyrészt magába foglalja a központi orvosi ügyeleti feladatok ellátására a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának, az egyes kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásnak, az Ezüst Huszár sakk-szakosztálynak és az Eplényi Gyermekéért Alapítvány átadott támogatások teljesítését. Másrészt a 2021. év költségvetési

támogatás elszámolásából eredő 136 E Ft és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás elszámolásából eredő 732 E Ft összegű támogatás visszafizetését tartalmazza.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadásainak alakulását a 6. és 7. melléklet részletesen tartalmazza.

4. Költségvetési maradvány alakulása

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 49 387 E Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 1685 E Ft, míg 47 702 E Ft szabad maradvány. A kötelezettséggel terhelt és szabad maradványból 41 964 E Ft-ot a 2023. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. Az intézmény 2022. évi költségvetési maradványa 1090 E Ft, mely teljes egészében szabad maradvány. Az intézmény szabad maradványából 800 E Ft a 2023. évi eredeti költségvetésében már figyelembe lett véve. Részletes bemutatását a 9. melléklet tartalmazza.

5. Vagyon alakulása

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmény összevont mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 10. melléklete. A **2022. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-től hatályos, megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2021. év záró adatait viszonyítottuk a 2022. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 555 699 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 4,3%-kal emelkedett.

Eszközök

K) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 480 658 E Ft, amely az előző évhez képest 27 476 E Ft-tal emelkedett, ez 6,1%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/I. Immateriális javak

A mérlegben az immateriális javak állománya 132 E Ft, az előző évhez képest 35,6%-kal csökkent, ami 239 E Ft-os csökkenést jelent. A változást az értékcsökkenés elszámolása okozza.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 402 434 E Ft, az előző évhez képest 6,2%-kal emelkedett, amely 23 476 E Ft-ot jelent. A tárgyévben végrehajtott beruházások, felújítások aktiválása, illetve az értékcsökkenés elszámolása és az értékesített telkek kivezetése összességében növekedést eredményezett.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az önkormányzat rendelkezik, értéke 2022. 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 mérleg szerinti nettó értéke 77 232 E Ft, 5,8%-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 2022. december 31-én.

M) Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2022. december 31-én 51 258 E Ft.

N) Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 15 282 E Ft, az előző évhez képest jelentősen csökkent, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 679 E Ft, amit egyrészt a működési bevételek közül a Bakonykarszt Zrt.-vel szembeni 356 E Ft követelés és az Óvodai gyermekétkezőkkel szembeni 36 E Ft követelés alkotja. Másrészt a közhatalmi bevételek (287 E Ft), ami az adóbevételek és bírság bevételekből származó hátralékokat tartalmazza.

A költségvetési évet követően esedékes követelések értéke 9809 E Ft, ami 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 4794 E Ft, ami az előző évhez képest jelentősen csökkent. Itt került 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 került kimutatásra az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (8501 E Ft), ami az önkormányzat és az intézmény adófolyószámláján nyilván van tartva.

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 változásaiként 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 14 495 E Ft, ami 658 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, az összetétele a következő:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került bemutatásra az önkormányzat esetében a működési és beruházási beszerzéshez kapcsolódó szállítói számlák, 67 E Ft összegben.

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között került bemutatásra egyrészt a Bakonykarszt Zrt. által 1996-2012. között végrehajtott ivóvíz-szolgáltatáshoz, valamint a szennyvízelvezetéshez és -tisztításhoz kapcsolódó fejlesztési források gördülő elszámolásából eredően 10 784 E Ft összegű kötelezettség előírása a képviselő-testület által jóváhagyott összegben, másrészt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összege.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a kapott előlegek (pl. helyi és iparüzési adó túlfizetése miatti kötelezettség), melynek összege 1490 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 9809 E Ft, mely az adóbevételek következő évi követeléseit foglalja magában. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 3821 E Ft, amelynek jelentős részét a 2022. 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.

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (IV. 26.) határozata

Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „*Eplény Községi Önkormányzat beszámolója a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2022. évi zárszámadásról szóló rendelet megalkotása*” című előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi az Eplény Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.
2. A képviselő-testület elfogadja:
 - 2.1.a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolásáról szóló kimutatást az 1. melléklet szerint,
 - 2.2.az önkormányzat pénzeszköz változásáról szóló kimutatást a 2. melléklet szerint,
 - 2.3.a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését éves bontásban a 3. melléklet szerinti részletezettséggel,
 - 2.4.az önkormányzat által adott közvetett támogatásokról, kedvezményekről szóló kimutatást a 4. melléklet szerinti részletezettséggel,
 - 2.5.az önkormányzat vagyonkimutatását az 5. és 6. melléklet szerint.

Eplény, 2023. április 26.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző