

## MUCSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### beszámolója a 2014. évi pénzügyi terve teljesítéséről

#### I.

#### B E V E Z E T Ő

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Möt. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Mucsony Nagyközség Önkormányzata 2014. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

A mellékelt beszámoló

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jegyző irányításával került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a beszámoló:

- a szociális és oktatási bizottságok által megtárgyalásra került,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre került.

A beszámoló az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

A 2013. évi pénzmaradványt a 5/2014 (III.18.) rendelettel hagyta jóvá.

A 2014. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

A 2014. évi költségvetési kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése:

### **2014. évi bevételek E Ft-ban**

Eredeti előirányzat	1.154.999 E Ft
Módosított előirányzat	882.677 E Ft
Teljesítés	837.397 E Ft

A Nagyközség 2014.évi bevételi előirányzata az eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 0,24 %- kal csökkent :

A változás főbb okai:

- a 2013. évi jóváhagyott pénzmaradvány,
- az év közben biztosított központi és központosított támogatások,
- az átvett pénzeszközök
- meg nem valósult pályázatok

### **2014. évi kiadások E Ft-ban**

Eredeti előirányzat	1.154.999 E Ft
Módosított előirányzat	882.677 E Ft
Teljesítés	722.365 E Ft

Az eredeti és a módosított előirányzat különbözete a Tisztelt Képviselő-testület rendeletmódosítása alapján került átvezetésre.

A bevételi és kiadási előirányzatot, valamint azok teljesítését összevontan az 1 .sz. melléklet tartalmazza.

A 2014 év gazdálkodásról szóló beszámolót az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

## II.

### B E V É T E L E K

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint,
- a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Avr. ) 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
  - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
  - a helyi adó bevételeket,
  - a normatív hozzájárulásokat,
  - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
  - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- a Avr. rendelet 2. § -a meghatározza az érintett kiemelt bevételi előirányzatokat.

**Az önkormányzat 2014. év bevételeinek teljesítése: 837.397 e Ft**, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

<b>I/1.Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>517.685 e Ft</b>
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	266.974 eFt
1.2 Egyéb működési célú támogatások	250.711 e Ft
<b>I/2. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások</b>	<b>19.634 e Ft</b>
2.1 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	10.592 e Ft
2.2 Egyéb felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről	9.042 e Ft
<b>I/3. Közhatalmi bevételek</b>	<b>51.771 e Ft</b>

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval,

gazdaságszervezéssel kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzás lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek egyik fontos forrása a helyi adók rendszere. A Mötv. lehetőséget biztosít az önkormányzatnak, hogy messzemenően figyelembe vegye a lakossági igényeket és a hatáskörébe utalt kötelező feladatain túl, önként vállalja helyi közügy önálló megoldását. A fakultatív feladatok finanszírozása a saját bevételek (ennek többsége helyi adó), illetve az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges. Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.). Az adóigazgatási feladatok letéteményese a jegyző, így minden esetben, az ő nevében jár el az önkormányzati adóhatóság. Mucsony Nagyközség Önkormányzatának feladatellátását a saját bevételek(ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók biztosítják. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók és bírságok (gépjárműadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok egy része) eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illették meg. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosították és biztosítják a helyi adóztatás feltételeit. A helyi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletekben állapíthatta meg. Ennek okán, a helyi jogalkotásban a helyi adók szabályozása során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. A Htv. előírásaitól eltérő szabályok megalkotása továbbra sem lehetséges, azaz itt szigorúan kötöttek a jogszabályi feltételek mind az adó tárgyai, az adó alanyai, valamint az adó alapok esetében. Helyi adókat érintő uniós előírás továbbra sincs, az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. A Htv. 2002. évi módosítása az önkormányzati rendeleteknek a közösségi támogatási szabályokkal való összhangja érdekében jelentősen lekorlátozta az önkormányzatok kedvezménymentesség-nyújtási lehetőségét. Különösen erősen érződött ez az iparüzési adót és építmény illetve telekadókat érintően, hiszen a vállalkozók részére gyakorlatilag megszűnt az adóelőny nyújtásának lehetősége. Az adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően kihatott, hogy az önkormányzat rendeleteiben hogyan és miként szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit. A Htv. ugyanis továbbra is lehetőséget biztosít az önkormányzatnak, hogy a vállalkozások és magánszemélyek teherviselő képességét mérlegelve, az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan határozza meg.

A Magánszemélyek kommunális adó mértéke 2014. évben 12.000 Ft/év/ ingatlan. Az adózók száma 1213 fő, az adóztatott ingatlanok száma 1.184 db. Az ingatlanok száma és az adóalanyok száma eltér egymástól, mert van olyan magánszemély, aki több ingatlannal rendelkezik, de néhány ingatlan után két, vagy annál több személy adózik a tulajdoni hányad arányában.

Az előző évi tartozásból 1. 994 E Ft-ot hajtottunk be, míg a 2014. évi előírásra pedig 10.705 E Ft folyt be az év folyamán. A hátralék mértéke %-ban kifejezve 41 %.

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Az adózók száma községünkben 2014. évben 207 fő.

A vállalkozó állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja. Ha a vállalkozó több önkormányzat területén végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, a vállalkozónak kell megosztania az adóalapot a tv. mellékletében meghatározottak szerint.

Mucsony Nagyközség Önkormányzatának, a helyi iparüzési adóról szóló többször módosított 10/1995./IV.25./sz. rendelete alapján, az iparüzési adó mértéke 2001.01.01-től 2%.

A fizetési könnyítésben részesített vállalkozó vállalt kötelezettségének eleget tesz, tartozását határidőre fizeti.

2014. évben 29. 757 E Ft bevétel keletkezett ezen adónemben. Ezen összegből 1. 022 E Ft az adózók részére visszafizetésre került mivel túlfizetésük keletkezett. Az előző évi hátralékból 5. 648 E Ft-ot hajtottunk be.

2014. évben az adó hatálya alá 840 fő 1052 db gépjárműve tartozott.

A hátralékosok között sajnos több olyan személy szerepel, aki évekkal ez előtt eladta gépkocsiját, de az átírás elmulasztása miatt még mindig az ő nevének szerepel. Több olyan hátralékos is van, akinek már nincs nevének a gépkocsi, de az előző évek adója nincs befizetve. Jövedelem és lefoglalható gépjármű hiányában szinte lehetetlen az adót behajtani.

2013 évtől a gépjárműadóból befolyt bevétel 60%-át a Magyar államkincstár részére kell átutalni és csak a 40% összeg marad az Önkormányzatnál. Ez jelentős összegű bevétel kiesést jelent.

Településünkön folyamatosan növekszik a szennyvíz hálózatra csatlakozott ingatlanok száma, a törvényi változások hatására a megemelkedett díjtétel ösztönözte a lakosokat, hogy a szennyvízhálózatra rákössenek.

Az adózók száma településünkön 46 fő.

206 E Ft bevétel keletkezett 2014.-ban talajterhelési díjból.

Az adóbevételek tekintetében minden esetben törekszünk a teljes kintlévőségek behajtására.

#### **I/4. Működési bevételek**

**52.481 e Ft**

Ezen bevételeink elsősorban az étkeztetés térítési díjából, továbbá a szociális és szemétszállítási díjból, amely az EHG Zrt. által kiszámlázott összeg 80% illetve 90%-a.

Tartalmazza továbbá a kiszámlázott szolgáltatást, (rezsiköltség) mely az önkormányzati tulajdonban lévő bérlemények után vállalkozók részére továbbszámlázásra került, valamint a bérleti díjakat. További bevétel a piaci helypénz, a kamatbevétel, valamint a közutak vízdíja és természetesen ezek Áfa tartalma.

**II. Felhalmozási bevételek** **171 e Ft**

**III. Működési célú átvett pénzeszközök** **20.204 e Ft**

A működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszköz, amely az államháztartáson kívülről származó olyan forrás, amely ellenében az átadó az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból létrejött eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, az átvevőt számlaadási kötelezettség nem terheli. A BorsodChem támogatása valamint egyéb államháztartáson kívüli szervek, háztartások támogatása szerepel ezen bevételi soron.

**IV. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** **0 e Ft**

**V. Finanszírozási bevételek** **7.297 e Ft**

**VI. Maradvány igénybevétele**

Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele, amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik. A 2013. évi pénzmaradvány 167.004 e Ft volt, amely teljes egészében felhasználásra került.

### **III.**

## **K I A D Á S O K**

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint,
- az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése pedig rögzíti a kiemelt előirányzatokat.

**Az önkormányzat 2014. éves kiadásai tételeinek teljesítése: 722.365 e Ft, amely az alábbiak szerint oszlik meg:**

**1. Működési költségvetés kiadásai: 687.247 e Ft**

**1.1 Személyi kiadások: 305.898 e Ft**

A személyi kiadások teljesülése időarányosan a törvényi előírásoknak megfelelően történt meg az intézményi törzsállományra, valamint a közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalók tekintetében. Az anyagi szűkösséget figyelembe véve sem kerülhető el, hogy munkavállalóinkat ösztönözzük a színvonalasabb és eredményesebb munkára. Ennek érdekében a béren kívüli juttatások közül a jogszabályokban megengedett 8.000 Ft/fő/hó étkezési utalvány minden önkormányzati intézményben dolgozó számára kifizetésre került.

Tartalmazza továbbá a:

- közlekedési hozzájárulás
- jubileumi jutalmak
- költségátalány

Valamint a Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testület tagjai részére kifizetett tiszteletdíjak összegeit.

**Személyi juttatások önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményi bontásban:**

### **Önkormányzat**

A Avr. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetési kiadások tartalmazzák a

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális és a rászorultsági jellegű ellátásokat, amelyeket nem a jegyző hatáskörébe utalt a törvényi előírás.

Ennek megfelelően a beszámoló tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza a vonatkozó fejlesztési célokat.

Az Önkormányzat költségvetéséből került kifizetésre a város és község gazdálkodás feladatait ellátó állandó Mt. alkalmazottak, a védőnői szolgálat személyi juttatása, a konyhai alkalmazottak juttatásai, valamint a közfoglalkoztatásba bevont összes munkavállaló (az intézményekhez kirendelt is) juttatásai. Összesen így az önkormányzat személyi juttatásaira fordított összeg : **210.732 e Ft.**

**Mucsonyi Polgármesteri Hivatal ( önállóan működő és gazdálkodó intézmény)**

Az Önkormányzat hivatala költségvetésében került megtervezésre a köztisztviselők, a polgármester, az alpolgármester, valamint a képviselő testület díjai, és a MT hatálya alá tartozó technikai létszám. Összesen így a hivatal személyi juttatásának teljesült összege: **48.073 e Ft**

**Mucsonyi Általános Művelődési Központ ( önállóan működő intézmény)**

A MAMK költségvetésének személyi juttatásai a székhely intézményben és telephelyein foglalkoztatott munkavállalók kiadásait tartalmazza. Személyi juttatás összege összesen: **47.093 e Ft**

**1.2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 55.872 e Ft**

**A munkaadókat terhelő járulékok az önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményi bontásban:**

Mivel ezen kiadás szorosan kapcsolódik a személyi kiadásokhoz csak táblázatszerűen emelem ki a jogcím megbontását:

Az Önkormányzat munkaadókat terhelő járuléka: **31.755 e Ft**

Mucsonyi Polgármesteri Hivatal (önállóan működő és gazdálkodó intézmény): **12.951e Ft**

Mucsonyi Általános Művelődési Központ (önállóan működő intézmény): Mucsony tekintetében **11.166 e Ft**

**1.3 Dologi kiadások: 143.713 e Ft**

**A dologi kiadások az önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményi bontásban:**

**Önkormányzat**

Az Önkormányzat kiadásai a legmagasabbak, mert tartalmazzák a kötelezően ellátandó feladatok költségeit. A településen kötelezően ellátandó feladatok között szerepel többek között a közvilágítás, az ívóvíz-ellátás, az utak-hidak- járdák karbantartása, a járművek üzemeltetése, valamint a közfoglalkoztatáshoz biztosított dologi kiadások összegei. A dologi kiadások összege: **124.133 e Ft.**



Mucsonyi Polgármesteri Hivatal (önállóan működő és gazdálkodó intézmény)

Itt kerültek megtervezésre az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységek, a képviselő-testület működésével kapcsolatos kiadások és a hivatal épületének fenntartási költségei. A dologi kiadások összege: **12.909 e Ft.**

Mucsonyi Általános Művelődési Központ (önállóan működő intézmény)

A MAMK dologi kiadásai között a legmagasabbak az energia kiadások. Igyekeztünk egy kevés összeget biztosítani a szakmai anyagokra is, de minden esetben ezen szükségletek beszerzése pályázatokon való részvétel biztosításával kerül megoldásra. A dologi kiadások az intézménynél összesen: **6.671 e Ft.**

**1.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 61.380 e Ft**

A társadalom és szociálpolitikai ellátások esetében folyamatosan kiszűrjük azon ellátottakat, akik igyekeznek jogosulatlanul igénybe venni az ellátást ezzel is csökkentve kiadásainkat, az erre kifizetett összeg **61.380 e Ft.**

**1.5 Egyéb működési célú kiadások 120.384 e Ft**

A civil szervezetek támogatása, az ügyeleti szolgálat támogatása, itt került kifizetésre az önkormányzat által alapított Kft támogatása valamint a Képviselő-testület által megállapított egyéb támogatások mint lakásfenntartási, átmeneti segély, BURSA Hungarica, személyszállítási díj 10-20% átvállalása, temetési segély. Itt szerepel a Bánhorváti-Mucsony-Nagybarca Szociális Családsegítő és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak átadott normatíva összege is.

**2. Felhalmozási költségvetés kiadásai (3.melléklet szerint.) 33.994 e Ft**

A beruházásoknál a korábbi képviselő-testületi döntéseknek megfelelően illetve a megvalósulás ütemében történt a kifizetés .

**3. Kölcsön**

Ilyen kiadást nem terveztünk.

**6. Finanszírozási célú pénzügyi kiadások 1.124 e Ft**

Ezen költségvetési soron kerül a felvett pénzügyi lízing ( Renault-teherautó) törlesztő részleteinek teljesítése.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2014. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. 2014-ben több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe, pl.:

vagyonrendelet módosítása,

csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában,

stb.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2014-ben folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendeletervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

### ***Társadalmi, gazdasági, hatások***

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, önkormányzati lakások bérbeadása, stb).

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

### ***Környezeti és egészségügyi következmények***

A 2014. évben az orvosi rendelő felújítását végezte el az önkormányzat, így a település egészségügyi ellátása korszerű körülmények között folytatódhat a következő években. Az önkormányzat Környezetvédelmi Programjának 2014. évre tervezett részei nem valósultak meg, mert a tervezett európai uniós forrásokból nem részesültünk.

### ***Adminisztratív terheket befolyásoló hatások***

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

***A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei***

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

***A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek***

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Mucsony, 2015. április 16.

Viszlai Viktor  
*polgármester*