

MUCSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

beszámolója a 2016. évi pénzügyi terve teljesítéséről

I.

B E V E Z E T Ő

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mötv. 143. § -ban 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 terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztést követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Mucsony Nagyközség Önkormányzata 2016. 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 bizottság által megtárgyalásra került,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre került.

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

A 2015. évi pénzmaradványt a 6/2016. (IV.20.) rendelettel hagyta jóvá.

A 2016. 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 2016. évi költségvetési kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése:

2016. évi bevételek EFt-ban

Eredeti előirányzat	1.023.649 EFt
Módosított előirányzat	744.950 EFt
Teljesítés	743.496 EFt

A Nagyközség 2016.évi bevételi előirányzata az eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 27,23 %- kal csökkent :

A változás főbb okai:

- a 2015. évi jóváhagyott pénzmaradvány,
- az év közben biztosított központi és központosított támogatások,
- az átvett pénzeszközök
- meg nem valósult pályázatok

2016. évi kiadások EFt-ban

Eredeti előirányzat	1.023.649 EFt
Módosított előirányzat	744.950 EFt
Teljesítés	689.900 EFt

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 2016 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 2016. év bevételeinek teljesítése: 743.496 e Ft, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

I/1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	518.743 e Ft
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	224.771 e Ft
1.2 Egyéb működési célú támogatások	293.972 e Ft
I/2. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	22.804 e Ft
2.1 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	22.804 e Ft
I/3. Közhatalmi bevételek	52.281 e Ft

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 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 2016. évben 12.000 Ft/év/ ingatlan. Az adózók száma 1258 fő, az adóztatott ingatlanok száma 1.203 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 4.905 E Ft-ot hajtottunk be, míg a 2016. évi előírásra pedig 12.140 E Ft folyt be az év folyamán. A 2016.12.31-én fennálló hátralék mértéke %-ban kifejezve 32 % (5.539 E Ft).

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Az adózók száma községünkben 2016. évben 204 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.

2016. évben 22.825 E Ft bevétel keletkezett ezen adónemben. Az előző évi hátralékból 6.256 E Ft-ot hajtottunk be.

2016. évben az adó hatálya alá 895 fő 1099 db gépjármű 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.

Az átutalások mértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

Hónap	Megosztás alapja	60 % központi rész utalásának	40 % önkormányzatnál maradó
01.	82 144 Ft	2 491 Ft	45 649 Ft
02.	249 940 Ft	149 964 Ft	99 976 Ft
03.	7 364 668 Ft	4 418 801 Ft	2 945 867 Ft
04.	1 100 329 Ft	660 197 Ft	440 132 Ft
05.	259 714 Ft	155 828 Ft	103 886 Ft
06.	615 746 Ft	369 448 Ft	246 298 Ft

07.	897 057 Ft	538 234 Ft	358 823 Ft
08.	1 609 257 Ft	965 554 Ft	643 703 Ft
09.	7 047 904 Ft	4 228 742 Ft	2 819 162 Ft
10.	931 906 Ft	559 144 Ft	372 762 Ft
11.	377 716 Ft	226 630 Ft	151 086 Ft
12.	390 420 Ft	234 252 Ft	156 168 Ft
Összesen	20 926 801 Ft	12 509 285 Ft	8 383 512 Ft

A táblázatból kiderül, hogy 2016. évben 12.509 e Ft került átutalásra az állam felé, az önkormányzatnál pedig 8.383 e Ft maradt.

Az előző évi hátralékból 2.548 E Ft-ot hajtottunk be.

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 40 fő.

592 E Ft bevétel kelezett 2016. évben talajterhelési díjból.

Az adóbevételek tekintetében minden esetben törekszünk a teljes kintlévőségek behajtására.

I/4. Működési bevételek

43.503 e Ft

Ezen bevételeink elsősorban az étkeztetés térítési díjából, továbbá a szociális és szemétszállítási díjból tevődik össze. Itt jelennek meg a közfoglalkoztatás keretében előállított termékek, megtermelt javak értékesítéséből származó bevételek is. 2016. évben ez az összeg már jelentősen növelte likviditásunkat (közel nettó 5 millió forint) 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. 2015.évtől az önkormányzati bérlakások bérleti díjai is megjelennek az egyéb szolgáltatások soron, a számviteli előírások változásai miatt.

II. Felhalmozási bevételek

0 e Ft

III. Működési célú átvett pénzeszközök

20.625 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 **32.643 e Ft**

VI. Maradvány igénybevétele **52.897 e Ft**

Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele, amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik. A 2015. évi összesített pénzmaradvány 52.897 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 2016. éves kiadásai tételeinek teljesítése: 689.900 e Ft, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

1. Működési költségvetés kiadásai: **625.253 e Ft**

1.1 Személyi kiadások: **301.890 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. alkalmazott, a védőnői szolgálat személyi juttatása, a konyhai alkalmazottak juttatásai, valamint a közfoglalkoztatásba bevont összes munkavállaló (az intézményekhez kirendelt is) juttatásai. Tartalmazza továbbá a polgármester, az alpolgármester és a képviselő –testület juttatásait is. Összesen így az önkormányzat személyi juttatásaira fordított összeg : **211.687 e Ft.**

Mucsonyi Polgármesteri Hivatal

Az Önkormányzat hivatala költségvetésében került megtervezésre a köztisztviselők, a és a MT hatálya alá tartozó technikai létszám, valamint a közterület felügyelet munkatársainak személyi juttatásai . Összesen így a hivatal személyi juttatásának teljesült összege: **47.104 e Ft**

Mucsonyi Általános Művelődési Központ

A MAMK költségvetésének személyi juttatásai a székhely intézményben és telephelyein foglalkoztatott munkavállalók kiadásait tartalmazza. Személyi juttatás összege összesen: **43.099 e Ft**

1.2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 61.314 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: **37.804 e Ft**

Mucsonyi Polgármesteri Hivatal: **11.490 e Ft**

Mucsonyi Általános Művelődési Központ: **12.020 e Ft**

1.3 Dologi kiadások: 133.345 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: **110.314 e Ft**.

Mucsonyi Polgármesteri Hivatal

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: **15.405 e Ft**.

Mucsonyi Általános Művelődési Központ

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: **7.626 e Ft**.

1.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 7.108 e Ft

A társadalom és szociálpolitikai ellátások esetében folyamatosan kiszűrjük azon ellátottakat, akik igyekeznek jogosulatlanul igénybe venni az ellátást ezzel is csökkentve kiadásainkat.

1.5 Egyéb működési célú kiadások 121.596 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 átmeneti segély, BURSA Hungarica, temetési segély. Itt szerepel a

Mucsony és Társult Települései Család és Gyermejköltségi Intézményfenntartó Társulásnak átadott normatíva összege is.

2. Felhalmozási költségvetés kiadásai (6. melléklet szerint.) 64.647 e Ft

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

3. Kölcsön

Ilyen kiadást nem terveztünk.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2016. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. 2016-ben több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe, pl.:vagyonszerkezet módosítása, csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában, stb.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2016-ben folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

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