

**MUCSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA****beszámolója a 2017. 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 2017. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték 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 2016. évi pénzmaradványt a 7/2017.( V.29.) számú rendelettel hagyta jóvá.

A 2017. 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 2017. évi költségvetési kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése:

### **2017. évi bevételek E Ft-ban**

Eredeti előirányzat	1.150.890 E Ft
Módosított előirányzat	896.509 E Ft
Teljesítés	876.580 E Ft

A Nagyközség 2017.évi bevételi előirányzata az eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 22 %- kal csökkent :

A változás főbb okai:

- a 2016. évi jóváhagyott pénzmaradvány,
- az év közben biztosított központi és központosított támogatások,
- az átvett pénzeszközök
- meg nem valósult pályázatok

### **2017. évi kiadások E Ft-ban**

Eredeti előirányzat	1.150.890 E Ft
Módosított előirányzat	896.509 E Ft
Teljesítés	823.492 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 2017 év gazdálkodásról szóló beszámolót az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

## BEVÉTELEK

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 2017. év bevételeinek teljesítése: 876.580 e Ft**, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

<b>I/1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>485.192 e Ft</b>
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	242.339 eFt
1.2 Egyéb működési célú támogatások	242.853 e Ft
<b>I/2. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások</b>	<b>239.772 e Ft</b>
2.1 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	168.885 e Ft
2.2 Egyéb felhalmozási célú támogatások	70.887 eFt
<b>I/3. Közhatalmi bevételek</b>	<b>57.749 e Ft</b>

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 2017. 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.

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Az adózók száma községünkben 2017. 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.

2017. 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 nevében szerepel. Több olyan hátralékos is van, akinek már nincs nevében 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 40 fő.

Az adóbevételek tekintetében minden esetben törekszünk a teljes kintlévőségek behajtására.

#### **I/4. Működési bevételek**

**58.197 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. 2017. 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****20.606 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. Maradvány igénybevétele****15.064 e Ft**

Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele, amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik.

**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 2017. éves kiadásai tételeinek teljesítése: 823.492 e Ft**, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

**1. Működési költségvetés kiadásai:****564.892 e Ft****1.1 Személyi kiadások:****277.532 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 egyszeri pénzbeni juttatásokra betervezett 100.000Ft/fő/év összegből, a rendkívüli pénzügyi helyzetre tekintettel csak 50%-os mértékben került teljesítésre.

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 : **167.880 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: **51.558 e Ft**

### **Mucsonyi Általános Művelődési Központ ,Bölcsőde és Konyha**

A MAMK költségvetésének személyi juttatásai a székhely intézményben és telephelyein foglalkoztatott munkavállalók kiadásait tartalmazza. Személyi juttatás összege összesen: **58.094 e Ft**

## **1.2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 48.780 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: **23.025 e Ft**

Mucsonyi Polgármesteri Hivatal: **12.473 e Ft**

Mucsonyi Általános Művelődési Központ, Bölcsőde és Konyha: **13.282 e Ft**

## **1.3 Dologi kiadások: 146.213 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: **98.738 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: **12.799 e Ft**.

#### Mucsonyi Általános Művelődési Központ, Bölcsőde és Konyha

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: **34.676 e Ft**.

## **1.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 9.769 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 82.598 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 Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulásnak átadott normatíva összege is.

### **2. Felhalmozási költségvetés kiadásai 250.957 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 2017. 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.:vagyonrendelet módosítása, csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában, stb.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2017-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.