

12. számú melléklet

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.) szerint elkészítettük Kővágószőlős Község 2014. évi zárszámadásának beszámolóját.

Kővágószőlős Község Önkormányzata az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2014. évben is el tudta látni, az intézmények és a Közös Hivatal működését biztosítani tudta. Ezen túlmenően az önként vállalt feladatok finanszírozása is megoldott volt.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete, és a Közös Hivatal nagy hangsúlyt fektettek a különböző pályázati lehetőségek feltárására, ezzel is elősegítve a működési és fejlesztési források növelését. A 2014. évben folytatódtak a korábban elkezdett pályázati projektek. A pályázati forrásokból megvalósuló beruházások bevételi és kiadási adatait a zárszámadási rendelet 1. és 2. számú melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat 2014.évi beszámolója a 4/2013.(I.11) Korm.rendeletének megfelelően készült. A 2014 évi nyitó mérleg adataihoz a 2013. évi zárómérleget átrendező, un. rendező mérleggel javítottuk. A rendezőmérleg készítését külön jogszabály szabályozta: 36/2013.(IX) NGM rendelet. A mérleg fordulónapja január 01., ez egyben a 2014 évi nyitó mérleg fordulónapja is.

A 2014. évi beszámoló szöveges és számszaki mellékletekből áll.

Az Önkormányzat és a Közös Hivatal az ellátandó feladatoknak megfelelően önálló költségvetéssel rendelkezik. A Közös Hivatal az Önkormányzat költségvetési intézményeként működik, a tevékenysége ellátásához szükséges forrást a központi költségvetés bocsátja rendelkezésére.

A 2014. évben megváltozott az államháztartási számvitel, már nem csak szakfeladatokra, hanem COFOG-okra (Kormányzati funkciók) is könyvelünk, ezért változtak azok a táblák is, melyeket kiküldtünk Önöknek adatszolgáltatás címén. Látható a feladatalapú elszámolás is a COFOG-os (68/2013 korm.rendelet) mellett.

I. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési bevételi előirányzatának főösszege 248.451 e Ft.

Az év folyamán összesen 245.370 e Ft bevétel realizálódott. A módosított előirányzathoz (273.732 e Ft) viszonyítva a teljesítés 110 %.

I.1. Adóbevételek alakulása

A helyi adókból származó bevételek az önkormányzat saját bevételét növelik, abból állami elvonás nincs. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók (gépjárműadó, talajterhelési díj, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok egy része) eltérő mértékben, szintén az önkormányzat bevételeit gyarapítják.

2014. évre az adóbevételi előirányzat 51.850 ezer forint (gépjárműadó nélkül). A gépjárműadó bevétel 60%-a már a központi költségvetés bevételét növeli és csak a befolyt bevétel 40%-a marad az önkormányzatnál.

Az önkormányzat adóbevételei a tervezett előirányzathoz képest 120 %-ban teljesültek, így a 2014. évi zárásig összességében 62.597 ezer forint adóbevétel realizálódott.

Az önkormányzat adóbevételeit a gazdasági válság negatív hatásai, a vállalkozások likviditása, a hátralékok alakulása egyaránt befolyásolja. A legnagyobb bevételi forrást jelentő helyi iparüzési adót meghatározza a vállalkozások bevétele, az ingatlanokat és a járműveket terhelő adók pénzügyi teljesülése összefügg a vállalkozások és a magánszemélyek fizetőképességével.

Az önkormányzatot megillető adójellegű bevételek legjelentősebb része a helyi iparüzési adóból befolyó összeg, de jelentős a helyi építmények és telkek után megfizetett adórész is.

I.1.1 Adónemek részletezése

Helyi iparüzési adó

A helyi iparüzési adónak a helyi adók között még mindig meghatározó súlya van.

2014. évre tervezett bevétel 32.000 e Ft, melyből 2014.12.31-ig 40.851 e Ft (128%) teljesült.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek március 15-én és szeptember 15-én, másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31), valamint december 20-ával feltöltési kötelezettséget teljesítenek (100 M Ft nettó árbevétel el nem érő vállalkozások mentesülnek a feltöltési kötelezettség alól). Ekkor az éves várható adó összegére kiegészítik a már megfizetett előlegeket.

Építményadó

A helyi adórendszerben a vagyonarányos adóztatást a vagyoni típusú adók hivatottak megteremteni. A törvényi felhatalmazás alapján, a helyi vagyoni érdekeltiséghez kapcsolódóan építményadót vezethet be az önkormányzat az illetékességi területén fekvő építmények után. Az adó alanya az építmény tulajdonosa, több tulajdonos esetén az adókötelezettség a tulajdoni hányadok arányában terheli a tulajdonostársakat.

Az adó alapjának meghatározása tekintetében választási lehetősége van az önkormányzatnak. Ennek megfelelően az adó alapja lehet: az építmény m²-ben megállapított ún. hasznos alapterülete, vagy az építmény korrigált forgalmi értéke.

Kővágószőlősön az alapterület szerinti adó megállapítás lett bevezetve.

Az építményadó tervezett bevétele 17.000 e Ft, melyből 2014. évben 18.711 e Ft (110%) teljesült.

Talajterhelési díj

A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény alapján a környezetterhelési díj 2004. január 1-jén került bevezetésre. A talajterhelési díj bevezetésével a törvényalkotó célja az volt, hogy senkinek se legyen előnyösebb a környezet szempontjából rosszabb megoldást választani és a jelentős költségvetési támogatással megépült közművekre rá nem kötő lakosok talajterhelési díjat fizessenek. Talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a kibocsátó, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. A törvény a talajterhelési díj mértékét a talajterhelés díj alapja, az egységdíj (1200Ft/m³), valamint a területérzékenységi szorzó szorzataként határozza meg.

A beszedett talajterhelési díj az önkormányzat környezetvédelmi alapjának bevételét képezi, és ezt az önkormányzat a talaj, valamint a felszín alatti víz mennyiségi, minőségi védelmére használhatja fel. 2014. évben ebből származóm bevétel 48 e Ft..

Követelés és hátralékkezelés

A hátralék és követeléskezelés egyre fontosabb részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság munkájának két jól elkülönülő része a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítása. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket, és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes és tisztességes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lép fel. Az adóhatóság feladatai közé tartozik - többek között - a hátralékkal rendelkező gazdálkodók és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése és az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése.

Az adóbírság és a késedelmi pótlék tekintetében a bevétel növekedése a hátralék beszedésének köszönhető.

A helyi adóbevételekhez kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság tervezett bevétele 850 e Ft, melyből 878 e Ft teljesült, mely 103 %-os teljesítést jelent.

Az alapvető célkitűzés a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása, a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony és eredményes alkalmazásával.

I.2. Önkormányzatoknak átengedett központi adók

Gépjárműadó

Gépjárműadó adó 40%-a marad csak az önkormányzatoknál, mint megosztott bevétel, függetlenül attól, hogy egyébként az előző évekről áthúzódó követeléskezelés, végrehajtás eredményeként sikerült-e beszedni, illetve, hogy az adózó fizetési könnyítés során részletekben fizette-e meg.

Gépjárműadó tervezett bevétele 11.500 eFt, melyből 2014.12.31-ig 4.259 eFt teljesült, mely 37 %-os teljesítést jelent. Itt fontosnak tartjuk megemlíteni, hogy az alacsony teljesítési index oka, hogy az év elején tervezett összeg tartalmazza a központi költségvetés számára átengedett 60%-os bevételeket is.

I.3. Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatások alakulása

A 2013. évtől bevezetésre került feladatfinanszírozási rendszer teljes mértékben átalakította az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatási struktúráját. A korábbi normatív finanszírozási rendszert felváltotta a feladatfinanszírozási rendszer. A finanszírozási rendszer módosítása mellett változtak az önkormányzat által ellátott feladatok is. Az önkormányzati feladat ellátási körből kikerült a közoktatási intézmények működtetése és üzemeltetése, továbbá bizonyos feladatok átkerültek a Járási Hivatal feladatai közé. Az ellátandó feladatok csökkenésével csökkent az önkormányzat számára biztosított központi költségvetési forrás összege is.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében a 2014. évben a központi költségvetés az önkormányzat számára az alábbiak szerint biztosította a forrásokat (1.sz. melléklet).

1. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

terv: 47.410 e Ft

teljesítés: 44.705 e Ft

ez 94%-os teljesítést jelent.

2. Egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok tám.

A települési önkormányzat egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

terv: 33.545 e Ft

teljesítés: 31. 717 e Ft

ez 94,6%- os teljesítést jelent.

3.Felhalmozási célú központosított támogatás

20.000 E Ft

I. 4. Egyéb bevételi források

Támogatási bevételek

NyMTIT támogatás működésre 12.000 e Ft, felhalmozásra 3.400 e Ft

OEP 14.134 e Ft

Munkaügyi Központtól 7.063 e Ft

I.5. A Kővágószőlősi Önkormányzat sajátos bevételei

Az önkormányzat működési bevételei között elsősorban egyéb sajátos bevételek (bérleti díj, kamat) kerülnek kimutatásra, amelyek a Hivatal tevékenységéhez kapcsolódó bevételek. Bérleti díj 917 e Ft, közvetített szolgáltatások ellenértéke 5125 e Ft, Áfa bevétel 3.204 e Ft, ellátási díjak 5.659 e Ft.

II. Kiadások alakulása

II.1. Kiadások elemzése (2.sz. melléklet)

Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként az 2 számú melléklet tartalmazza, COFOG számbontásban a 2. számú melléklet. A felhalmozási kiadásokat a 2. számú mellékletben mutatjuk be. A tartalék előirányzatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat módosított kiadási előirányzati főösszege 248.451 e Ft, melyből 231.011 e Ft teljesült, ez 93 %-os teljesítésnek felel meg.

A működési kiadások (személyi juttatások, járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, szociális kiadások) az előző évihez képest összességében 1.4 %-os emelkedést mutatnak.

II.2. Pályázati forrásból megvalósított beruházások

Az adóssághozjáról részben nem vett önkormányzatok pályázat keretében 20.000 e Ft támogatást kaptunk a központi költségvetésből, melyet a Buzás Andor Művelődési Ház udvarrendezésére, valamint a

Rákóczi úti járda felújítására fordítottunk, az év során megvalósított egyéb pályázatokat a 2. számú melléklet taglalja.

III. Pénzmaradvány alakulása

A Zárszámadási rendelet tervezet 1. számú melléklete tartalmazza 2014. évi pénzmaradvány levezetését.

A beszámoló alapján az Önkormányzat módosított pénzmaradványa összesen: 41.775 e Ft.

Kérem a Tisztelt Testületet a zárszámadásról szóló rendelet megalkotására!

Kővágószőlős, 2015. május 20.