

**Bucsu Község Önkormányzat képviselő-testületének
3/2015. (V. 21.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2014. évi zárszámadásáról
(előterjesztés)**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés e) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott kötelezettségemnek eleget téve, valamint az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt zárszámadási rendelettervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a rendelettervezet:

- a bizottságok által megtárgyalásra került,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre került.

A pénzügyi bizottság véleménye, valamint a könyvvizsgáló írásos jelentése az előterjesztéshez csatolásra került.

A rendelettervezet megalkotásakor figyelembe veendő jogi környezet:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A zárszámadási rendelettervezet benyújtási és a rendeletalkotási kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése határozza meg.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, valamint az Önkormányzat költségvetési szervére - a Közös Önkormányzati Hivatalra - terjed ki.

2. Az Önkormányzat összesített 2014. évi költségvetésének teljesítése

A rendelet ezen része az Önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének:

- teljesített kiadási főösszege 42 508 ezer forint,
- teljesített bevételi főösszege 104 365 ezer forint.

A módosított előirányzatokhoz viszonyítva

- a kiadások 40,7. %-ra,
- a bevételek 100 %-ra teljesültek.

A teljesítési %-ok a kiadások esetében kedvezőnek, a bevételek esetében kedvezőnek értékelhetők.

A kiadások és bevételek egymáshoz viszonyított teljesítési szintje összességében kedvezőnek értékelhető.

2.1. A bevételek

A zárszámadási rendeletnek a költségvetési rendelettel összehasonlító módon kell tartalmaznia az Önkormányzat bevételeit.

A bevételek a kiemelt bevételi előirányzatok alapján a következők szerint alakultak:

Adatok ezer forintban

<i>Kiemelt bevételi előirányzatok</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a</i>	<i>Teljesítés megoszlása</i>
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	19149	22389	22389	100	21,5
A B1-en belül B11 Önkormányzatok működési támogatása	10949	14033	14033	100	13,4
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	354	10344	10344	100	9,9
B3 Közhatalmi bevételek	6300	3697	3697	100	3,5
B4 Működési bevételek	1909	1235	1235	100	1,2
B5 Felhalmozási bevételek					
B6 Működési célú átvett pénzeszközök					
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40	77	77	100	0,1
Költségvetési bevétel összesen (B1-től B7-ig)	28523	37742	37742	100	36,2
B8 Finanszírozási bevételek	67000	66623	66623	100	63,8
B8-on belül					
B81 Belföldi finanszírozás bevételei	67000	66623	66623	100	63,8
B82 Külföldi finanszírozás bevételei					
B83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
Összes bevétel (B1-től B8-ig)	95523	104365	104365	100	100,0 %

A fentiek alapján a teljesített bevételek között a legnagyobb arányt a következő bevételi előirányzatok jelentették:

- finanszírozási bevételek,
- önkormányzatok működési támogatásai.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: állami támogatás, rehabilitációs foglalkoztatás, közfoglalkoztatás.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető.

Az önkormányzatok működési támogatása

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: szociális feladatok támogatása, bérkompenzáció, határátkelőhelyek támogatása.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: a tervezett feletti támogatás.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: adóssághoz konszolidációban részt nem vett települések támogatása, vis maior támogatás.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: a nyugat-dunántúli hulladékgazdálkodótól átvett pénz csökkenését kompenzálta a plusz állami támogatás.

Közhatalmi bevételek

- Adók

a) értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: 2013 évben befolyt magas adóbevételt kellett az önkormányzatnak visszafizetni 2014 évben.
- a teljesítés százaléka kedvezőtlennek értékelhető, ennek oka: 4 700 e Ft helyett 1 940 e Ft bevétellel számolhat az önkormányzat.

b) gépjárműadó

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: tervezett feletti adóbevétel.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: 1 600 e Ft helyett 1 743 e Ft bevétel folyt be.

A helyi adó bevételekről és azok felhasználásáról a rendelettervezet 5. melléklete részletes tájékoztatást ad.

- Egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlék)

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: folyt be bevétel.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: 14 e Ft adópótlékot fizettek be.

Működési bevételek

- Készletértékesítés

nem történt.

- Szolgáltatások ellenértéke

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: kevesebb bérleti díj realizálódott.
- a teljesítés százaléka kedvezőtlennek értékelhető, ennek oka: 19 e Ft bérleti díj, 6 e Ft sírhely megváltásra befizetett összeg.

- Közvetített szolgáltatások ellenértéke

- nincs az önkormányzatnál.
- Tulajdonosi bevételek
nem volt az önkormányzatnak ilyen tevékenysége.
 - Ellátási díjak
nincs az önkormányzatnál ilyen bevétel.
 - Általános forgalmi adó bevételek
 - a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: minimális terembérleti díj.
 - a teljesítés százaléka kedvezőtlennek értékelhető,
 - Hozam és kamat-bevételek
 - a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: banki kamatláb csökkenés.
 - a teljesítés százaléka kedvezőtlennek értékelhető. ennek oka: 1 600 e Ft helyett 1 103 e Ft a kamat bevétel.

Felhalmozási bevételek jogcímen keletkezett jellemzői
nem volt az önkormányzatnak.

Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök
az önkormányzatnak felhalmozási célú pénzeszköze volt:

- a bevételek eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: több bevétel.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: 40 e Ft helyett 77 e Ft volt a kölcsöntörlesztésből befolyt bevétel.

Az összes teljesített költségvetési bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 30 402 ezer forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 7 340 ezer forint,
- az állami (államigazgatási) feladatok bevételei: 0 ezer forint.

A teljesített költségvetési bevételek működési, illetve felhalmozási jelleg szerinti

- a teljesített költségvetési működési bevételek: 27 321 ezer forint,
- a teljesített költségvetési felhalmozási bevételek: 10 421 ezer forint.

A teljesített bevételek elemzése

A teljesített bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya nőtt meg jelentősen:

- felhalmozási célú önkormányzati támogatások.

A növekedés okai a következők:

- adósságkonszolidációban részt nem vett települések támogatása, vis maior támogatás.

A teljesített bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya csökkent jelentősen:

- állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó.

A csökkenés okai a következők:

- 2013 éven befolyt magas összegű adóbevételt 2014 éven kellett visszafizetni, ami csökkent az adott évben befolyt bevételt.

A bevételek között

- jelentős (azaz a módosított előirányzatot 35 %-kal meghaladó) túlteljesítés nem fordult elő.
- jelentős (azaz a módosított előirányzatnál 35 %-kal kisebb) alulteljesítés nem fordult elő.

2.2. A kiadások

A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon tartalmazza az önkormányzat működési és fenntartási kiadási előirányzatait.

A kiadások a kiemelt kiadási előirányzatok alapján a következők szerint alakultak

Adatok ezer forintban					
<i>Kiemelt kiadási előirányzat csoportok</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a</i>	<i>Teljesítés megoszlása</i>
Működési költségvetés	91 073	90 745	29 355	32,3	69,1
Felhalmozási költségvetés	4 450	13 153	13 153	100	30,9
Finanszírozás		467			
Összes kiadás	95 523	104 365	42 508	40,7	100 %

Az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai: 42 190 ezer forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 318 ezer forint,
- az állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Adatok ezer forintban					
<i>Működési költségvetési kiadások</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a</i>	<i>Teljesítés megoszlása</i>
K1 Személyi juttatások	5 746	7 094	7 094	100	24,2
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 499	1 305	1 305	100	4,4
K3 Dologi kiadások	20 979	17 563	17 560	100	59,8
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 280	2 146	2 146	100	7,3
K5 Egyéb működési célú kiadások	61 569	62 637	1 250	2,2	4,3
Összes működési kiadás	91 073	90 745	29 355	32,3	100 %

A személyi juttatások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: rehabilitációs, közfoglalkoztatás.
- a teljesítés százaléka kedvezőnek értékelhető,
- jutalom nem került kifizetésre.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: 1 499 e Ft helyett 1 305 e Ft volt a kifizetés.

Dologi jellegű kiadások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: takarékos gazdálkodás.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, anyagbesz. 2 110 e Ft, komm.szolg.317 e Ft, közüzemi díjak 1 721 e Ft, bérleti díjak 324 e Ft, karbantartás 580 e Ft, szakmai szolg. 390 e Ft, egyéb szolg. 2 321 e Ft, kiküldetés 129 e Ft, áfa 4 525 e Ft, egyéb dologi 5 134 e Ft.
- a dologi kiadások között a legnagyobb arányt a
 - dologi kiadás, valamint
 - személyi juttatás kiadás jelenti.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: szociális kiadások önkormányzati része lett tervezve.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: helyi ápolási díj 142 e Ft, fht 891 e Ft, lft 313 e Ft, átmeneti segély 101 e Ft, r.szoc.segély 231 e Ft, egyéb 468 e Ft.

Egyéb működési kiadások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közbe módosult a következők miatt : tartalék növekedése.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: támogatások: fogászat 88 e Ft, vészall. 27 e Ft, ügyelet 378 e Ft, szociális szolg. 172 e Ft, KSK 325 e Ft, egyház 250 e Ft, mosolyért egyesület 10 e Ft.

A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Adatok ezer forintban					
<i>Felhalmozási költségvetési kiadások</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Módosított előirányzat</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Teljesítés %-a</i>	<i>Teljesítés megoszlása</i>
K6 Beruházások	325	2 521	2 521	100	19,2
K7 Felújítások	3 000	10 268	10 268	100	78,1
K8 Egyéb felhalmozási kiadások	1 125	364	364	100	2,7
Összes felhalmozási kiadás	4 450	13 153	13 153	100	100 %

Beruházási kiadások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: adósságkonszolidációban részt nem vett települések támogatása.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: temető parkoló kialakítása (adósságk.), aljnövényzet tisztító, támp sportfelszerelések, bútorok, kis értékű eszközök beszerzése.

Felújítási kiadások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult a következők miatt: adósságkonszolidációban részt nem vett települések támogatása.
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: sportöltöző vizes blokk 766 e Ft, orvosi rendelő 1 820 e Ft, járda Dózsa, Rákóczi (adósságk.) 4 380 e Ft, kultúrház vizes blokk (adósságk.) 2 034 e Ft, kavicsburkolat 102 e Ft.

Egyéb felhalmozási kiadások jellemzői

- a kiadások eredeti előirányzata év közben módosult,
- a teljesítés százaléka jónak értékelhető, ennek oka: nyugat-dunántúli hulladék gazdálkodás hozzájárulás 364 e Ft.

A teljesített költségvetési kiadások elemzése

A teljesített kiadások között a következő kiadások összege, illetve aránya nőtt meg jelentősen:

- beruházások,
- felújítások.

A növekedés okai a következők:

- adósságkonszolidációban részt nem vett települések támogatása.

A teljesített kiadások között következő kiadások összege, illetve aránya csökkent jelentősen:
nem volt ilyen.

A teljesített kiadások között

- jelentős (azaz a módosított előirányzatot 35 %-kal meghaladó) túlteljesítés nem fordult elő,
- jelentős (azaz a módosított előirányzatnál 35 %-kal kisebb) alulteljesítés nem fordult elő.

A teljesített költségvetési felhalmozási és felújítási kiadások

A legjelentősebb felújítás: Dózsa utcai járda.

A felújítás főbb adatai:

- sportöltöző vizes blokk 766 e Ft,
- orvosi rendelő 1 820 e Ft,
- járda Dózsa u. (adósságk) 3 158 e Ft
- járda Rákóczi u. (adósságk) 1 222 e Ft,
- kultúrház vizes blokk (adósságk) 2 034 e Ft,
- kavicsburkolat 102 e Ft.

A tervben szereplő egyes felújítások nem valósultak meg:
- ravatalozó.

A legjelentősebb felhalmozási kiadás: temető parkoló kialakítása (adósságk) volt.

A felhalmozási kiadás főbb jellemzői:

- temető parkoló (adósságk) 1 271 e Ft,
- támop sportfelszerelések 308 e Ft,
- aljnövényzet tisztító 185 e Ft,
- bútorok önkormányzat 299 e Ft,
- kis értékű eszközök 115 e Ft.

A lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági ellátások

A lakosságnak a következő támogatások, szociális, rászorultsági ellátások kerültek biztosításra:

a) K42 Családi támogatások 0 ezer forint,

b) K43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések 0ezer forint,

c) K44 Betegséggel kapcsolatos (nem TB ellátások) 142 ezer forint, ezen belül:
- helyi megállapítású közgyógyellátás 142 ezer forint

d) K45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások: 891ezer forint, ezen belül:
- foglalkoztatást helyettesítő támogatás 891 ezer forint

e) K46 Lakhatással kapcsolatos ellátások 313 ezer forint, ezen belül:
- lakásfenntartási támogatás 313 ezer forint

f) K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai 0 ezer forint,

g) K48 Egyéb nem intézményi ellátások: 800 ezer forint, ezen belül:
- rendszeres szociális segély 231 ezer forint
- átmeneti segély 101 ezer forint
- egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás 468 ezer forint.

2.3. A teljesített költségvetési bevételek és kiadások különbözete

A költségvetési bevételek és kiadások különbözete hiány. Ezen hiány nem a költségvetés végrehajtása és az önkormányzat gazdálkodásából keletkezett, ezen technikai hiány kimutatására azért volt szükség mert 2013.évben befolyt iparüzési adóbevétel egy része a helyi vállalkozótól tévesen került átutalásra az önkormányzat részére , és 2014 évben az önkormányzatnak ezen összeget vissza kellett utalni a befizető felé.

A hiány összege 4 766 ezer forint. A hiány finanszírozási módját a rendelet tartalmazza. A hiány finanszírozása:

- belső finanszírozással, pénzmaradványból.

2.4. A teljesített költségvetési létszámkeret

Az Önkormányzat teljesített összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 1 fő. Ez a létszám a tervezett költségvetési létszám-előirányzathoz képest nem változott.

A közfoglalkoztatottak teljesített éves létszáma 1 fő. A teljesített létszám a tervezethez képest nem változott.

2.5. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

Az Önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendelettervezet 2. melléklete tartalmazza.

2.6. A tartalék

Az általános tartalék eredeti előirányzatként tervezett összege 59 544 ezer forint. A tartalék módosított előirányzata 61 277 ezer forint.

A céltartalék eredeti előirányzata0 ezer forint.

2.7. Maradvány

A maradványra vonatkozó adatokat a rendelettervezet 1. számú melléklete tartalmazza.

A maradvány tekintetében fontos információ, hogy a maradványt a következő kötelezettségek terhelik: adótúlfizetés 113 e Ft.

A szabad maradvány: 61 744 e Ft.

3. Egyéb rendelkezések

A rendeletben bemutatásra kerülnek

- a helyi adóbevételek és a bevételek felhasználása, valamint
- a környezetvédelmi alap teljesített bevételei és kiadásai.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendeletervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2014. évi zárszámadás tárgyában.

Kelt: Bucsú 2015. május hó 20 nap

Horváth Tímea
polgármester