

5 sz. melléklet

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Bakonya Község Önkormányzata az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2014. évben is el tudta látni. 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 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 címen. 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 100.243 e Ft.

Az év folyamán összesen 102.855 e Ft bevétel realizálódott. A módosított előirányzathoz (111.122 e Ft) viszonyítva a teljesítés 111 %.

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 6.050 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 144 %-ban teljesültek, így a 2014. évi zárásig összességében 8.713 ezer forint adóbevétel realizálódott.

Az önkormányzat adóbevételeit a gazdasági válság negatív hatásai, a vállalkozások likviditása, a hátralékok alakulása egyaránt befolyásolja. Az önkormányzatot megillető adójellegű bevételek jelentősebb része a helyi építmények és telkek után megfizetett adórész, de jelentős a helyi iparüzési adóból befolyó összeg után megfizetett adórész is.

I.1.1 Adónemek részletezése

Helyi iparüzési adó

2014. évre tervezett bevétel 3.000 e Ft, melyből 2014.12.31-ig 3.124 e Ft (104%) 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-val feltöltési kötelezettséget teljesítenek (100 M Ft nettó árbevételt 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.

Bakonyán az alapterület szerinti adó megállapítás lett bevezetve.

Az építményadó tervezett bevétele 2.500 e Ft, melyből 2014. évben 4.603 e Ft (184%) teljesült.

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 bevétele 267 e Ft.

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 1.750 eFt, melyből 2014.12.31-ig 684 e Ft teljesült, mely 39 %-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 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 (2.sz. melléklet).

1. Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

terv: 8.809 e Ft

teljesítés: 8.209 e Ft

ez 93%-os teljesítést jelent.

I. 4. Egyéb bevételi források

Támogatási bevételek

NyMTIT támogatás működésre 12.600 e Ft, felhalmozásra 2.800 e Ft

Munkaügyi Központtól 12.597 e Ft

I.5. Bakonya Önkormányzat sajátos bevételei

Az önkormányzat működési bevételei között elsősorban egyéb sajátos bevételek (bérleti díj, kamat) kerülnek kimutatásra.. Bérleti díj 356 e Ft, bányász majális 467 e Ft, közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.377 e Ft, Áfa bevétel 552 e Ft, egyéb működési bevételek 1.396 e Ft.

II. Kiadások alakulása

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

Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként az 1. számú melléklet tartalmazza. A felhalmozási kiadásokat a 1. számú mellékletben mutatjuk be. A tartalék előirányzatokat a 1. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat módosított kiadási előirányzati főösszege 100.243 e Ft, melyből 100.109 e Ft teljesült, ez 99.8 %-os teljesítésnek felel meg.

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

II.2. Pályázati forrásból megvalósított beruházások

MVH pályázat keretében 4.000 e Ft támogatást kaptunk a helytörténeti múzeum és sportöltöző fejlesztésére.

A Go green pályázat keretében az ökoturisztikai központra 13.911 e Ft –ot, a DDOP-tól átvett belterületi vízrendezésre 1.934 e Ft támogatást vehetett igénybe az Önkormányzat.

III. Pénzmaradvány alakulása

A Zár számadási rendelet tervezet 2. számú melléklete tartalmazza 2014. évi pénzmaradvány levezetését.

A beszámoló alapján az Önkormányzat módosított pénzmaradványa összesen: 10.518 e Ft.

Kérem a Tisztelt Testületet a zár számadásról szóló rendelet megalkotására!

Bakonya, 2015. május 20.

