

**Előterjesztés
Taksony Nagyközség Önkormányzata
2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotására**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a rendelkezik arról, hogy

(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

I. Az önkormányzat 2014. évi bevételi előirányzatainak teljesülése

A Képviselő-testület Taksony Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetésének kiadási-bevételi főösszegét a 5/2014. (II.21.) önkormányzati rendeletében 1 119 464 e Ft-ban irányozta elő.

A 2014. év során teljesült bevételek összecszerűen a következők voltak:

(ezer forint)

Bevételek	Módosított előirányzat	2014. évi teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	304 582	294 783
Közhatalmi bevételek	294 529	277 152
Működési bevétel	180 829	195 085
Működési célú átvett pénzeszköz	0	0
Felhalmozási célú költségvetési támogatás	276 643	276 643
Felhalmozási bevétel	150	171
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	15 401
Működési finanszírozási bevételek	330 731	331 013
Felhalmozási finanszírozási bevételek	0	0
Bevételek mindösszesen		1 390 248
Intézményi kiegészítés *		- 267 710
Teljesült bevételek mindösszesen		1 122 538

* Központi, irányítószervi támogatások soron szerepel az összeg, de ez nem számít plusz bevételnek.

A **költségvetési támogatások** 2014. évi teljesülését az alábbi táblázat szemlélteti:

Támogatások	Módosított előirányzat (e Ft)	Teljesítés (e Ft)
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	94 358	94 358
A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	80 481	80 481
A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	38 652	38 652
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	7 182	7 182
Működési célú központosított előirányzatok	25 474	25 474
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	3 237	3 237
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	55 198	45 399
Költségvetési támogatások mindösszesen		294 783

A **közhatalmi bevételek** (277 152 e Ft) az adó- és díjbevételekből, illetékekből és bírságokból tevődnek össze. Ezen bevételek közül jelentős bevételi forrás az adóbevétel, melynek teljesülése adónemenként 2014-ben az alábbi volt:

Megnevezés	Adóbevételek (ezer forint)		
	2014. évi előirányzat	2014. évi bevétel	Teljesítés %-ban
Építményadó	44 000	44 056	100
Telekadó	22 400	5 373	22
Kommunális adó	16 000	16 638	101
Gépjárműadó	24 600	21 569	88
Iparűzési adó	183 000	182 822	100
Összesen	289 600	270 460	93

A helyi adórendelet által 2014. január 1-jétől biztosított adómentességek és a telekadóban bevezetett adómérték csökkentés éreztette hatását a 2014. évi adóbevételek tekintetében. Emiatt a 2013. évi bevételekhez képest csökkenés tapasztalható.

A helyi adórendeletben biztosított 70 éven felüliek számára biztosított kommunális adó mentesség keretében 84 egyedülálló személyt, valamint 57 kétszemélyes háztartást mentesítettünk kommunális adó befizetés alól.

Telekadó vonatkozásában a helyi adókról szóló törvény változása miatt évközben 40 fő részére adtunk fizetési halasztást, majd az adómérték csökkentéssel a helyi adórendeletünk alapján összesen 6 132 199 forint telekadó kedvezményt biztosítottunk 122 adózó részére.

Intézményi működési bevételek az önkormányzatnál és intézményeinél összesen 195 085 e Ft bevétel teljesült (108 %), melyek közül az alábbiakat emeljük ki:

Megnevezés	2014. évi bevétel (ezer forint)	%
Szolgáltatások ellenértéke (pl. bérleti díjak, hirdetési díjak, külsős étkeztetés stb.)	24 814	118
Közvetített szolgáltatások értéke (továbbszámlázandó tételek)	1 650	208
Tulajdonosi bevételek (DTV eszközhasználati díj)	84 895	100
Ellátási díjak (óvodai, iskolai étkeztetés, szoc. étkeztetés, stb.)	43 305	115
Kiszámlázott Áfa	38 662	107
Összesen	193 326	

Felhalmozási bevételek 292 215 e Ft összeggel teljesültek, melyből 261 000 e Ft az adóssághoz konszolidáció jogcímén. A további bevételek az EU-s projektek, pályázatok támogatásának lehívásából adódnak.

Finanszírozási bevételek teljesülése 331 013 e Ft-ban realizálódott, mely az eredeti előirányzathoz képest jóval magasabb összeget mutat.

2014. január 1-től bevezetésre került a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet, mely teljesen új alapokra helyezte az államháztartási szervezetek számviteli elszámolását. A költségvetési szemléletű számvitel mellett eredményszemléletű nyilvántartás vezetésére és megjelenítésére is sor kerül. Ez az induló évben néhány technikai jellegű elszámolásbeli korrekció végrehajtását is igényelte. Ilyennek kell tekinteni többek között a 2013. évi záró pénzkészlet maradvány igénybevételeként történő költségvetési megjelenítését.

II. Az önkormányzat 2014. évi kiadási előirányzatainak teljesülése

2014. évben az önkormányzati kiadások az alábbi összegekben teljesültek:

Kiadások	2014. évi teljesítés (ezer forint)
Személyi juttatások	225 153
Munkaadókat terhelő járulékok	63 033
Dologi kiadások	406 246
Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 030
Egyéb működési célú kiadások tartalékokkal együtt	51 573
Működési kiadások összesen	763 035
Felújítások	9 677
Beruházások	40 586
Egyéb felhalmozási kiadások	178
Felhalmozási kiadások összesen	50 441
Működési finanszírozási kiadások	267 710
Felhalmozási finanszírozási kiadások	261 028

Finanszírozási kiadások	528 738
Kiadások összesen	1 342 214
Intézményi kiegészítés*	-267 710
Kiadások mindösszesen	1 074 504

* Az összeg a központi, irányítószervi támogatások soron is szerepel.

A **személyi juttatások** és azok járulékainak teljesülése 2014. év végén 95 %-os felhasználást tükröz.

A **dologi kiadások** összességében 406 246 e Ft-ban teljesültek, melyből

- készletbeszerzés 57 703 e Ft-ban,
- kommunikációs szolgáltatások 12 404 e Ft-ban,
- szolgáltatási kiadások 229 810 e Ft-ban,
- kiküldetés, reklám- és propaganda kiadások 11 331 e Ft-ban,
- különféle befizetések és egyéb dologi kiadások 94 998 e Ft-ban, történtek.

Az **egyéb működési célú kiadások** az alább kiadási tételekből tevődnek össze:

- elvonások és befizetések 5 740 e Ft volt,
- működési célú pénzeszközáradás államháztartáson belülre 23 366 e Ft (társulási tagdíjak, orvosi ügyelet támogatása stb.)
- működési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre 22 467 e Ft. (civil szervezetek támogatása, DPMV – lakossági víz és csatornatámogatás, stb.)

Felhalmozási költségvetési kiadások 50 441 e Ft összegben teljesültek (100%-os teljesítés), melynek részletezését a 9. és 10. számú melléklet mutatja be.

Finanszírozási kiadások: Az önkormányzat a 2014. évben esedékes hiteltörlesztési kötelezettségeinek az adóssághozszooldáció révén eleget tett. A hitelek 2014. december 31-i záró állománya 0 Ft.

Az önkormányzat szállítói kötelezettség állománya 2013. december 31-én 96 554 e Ft volt. Az állomány értéke 2014. december 31-én 29.759 e Ft, melyből a 90 napon túl lejárt kötelezettségek összege 17.825 e Ft.

Intézményeink költségvetésének végrehajtása

Az Önkormányzat módosított előirányzata (bevételi és kiadási) 1 027 113 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 50 %-os emelkedést mutat. A jelentős növekedés oka egyrésről az adóssághozszooldáció, másrésről pedig azzal indokolható, hogy az intézmények normatív támogatása az Önkormányzat költségvetése alá került átcsoportosításra, hiszen a teljesülés itt realizálódott.

Összességében elmondható, hogy a módosított előirányzatot nem léptük túl, a bevételi oldalon a teljesítés összege 1 018 544 e Ft, a kiadási oldalon a felhasználás összege 993 629 e Ft.

A Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási előirányzatának módosított összege 109 441 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 15 millió forintos emelkedést jelent. Az összegből nagyságrendileg 11 millió forint a személyi juttatásokat érinti, melynek indoka többek között a tavalyi évben lefolytatott három választási eljárás, melyhez a személyi juttatások nem kerültek betervezésre, valamint a pályázatok keretében kifizetett megbízási díjak.

Taksony Nagyközség Polgármestere – Taksony Nagyközség Önkormányzatának Jegyzője

A Művelődési Ház előirányzata nem igényelt módosítást, bár a bevételi oldal teljesülése a tervezetthez képest alacsonyabb összeget mutat, a kiadási oldal ezzel egyensúlyban van.

A Forrás Intézményüzemeltető Központ gazdálkodása, költségvetésének végrehajtása pozitív képet tükröz, a 143 211 e Ft bevételből 141 891 e Ft került felhasználásra. Mind a bér gazdálkodás, mind a dologi kiadások előirányzatának felhasználása racionális módon történt.

A Szociális és Családsegítő Szolgálat tekintetében az előirányzat tervezése és felhasználása szintén megfelelő módon történt, a módosított előirányzat összege 30 477 e Ft, a bevételi oldal teljesülése 30 725 e Ft, ezzel a szemben a kiadási oldalé 29 772 e Ft.

Tekintettel a fentiekre, összességében elmondható, hogy az önkormányzat 2014. évi gazdálkodása - követve a korábbi évek gyakorlatát - a lehető legnagyobb fegyelmezettség mellett került végrehajtásra az évközben jelentkező likviditási problémák kiküszöbölése érdekében.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a mellékelt rendelet tervezet jóváhagyására.

Kreisz László sk.
polgármester

Dr. Micheller Anita sk.
jegyző

**TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2015. (... ..) rendelete
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

Taksony Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján, valamint figyelembe véve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározottakat, a 2014. évi költségvetés gazdálkodásáról, a zárszámadásról az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1.§

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint költségvetési szerveire.

2.§

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei:

- Taksonyi Polgármesteri Hivatal
- Német Nemzetiségi Óvoda
- Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár
- Forrás Intézményüzemeltető Központ
- Taksony Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2014. évi költségvetésének teljesítése

3.§

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását a jelen rendelet mellékleteiben foglaltaknak megfelelően

***1 122 538 E Ft bevételi
és
1.074.504 E Ft kiadási***

főösszegű teljesítéssel hagyja jóvá.

(2) Az (1) bekezdés szerinti teljesítési összeget

- előirányzat csoportonkénti, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a **rendelet 1. számú melléklete**,
- kötelező feladatok szerinti bontásban a **rendelet 11. számú melléklete**,
- a központi alrendszerből származó források részletezését a **rendelet 12. számú melléklete**,
- a bevételeket és kiadásokat szervezetenként a **rendelet 3.,4.,5.,6.,7. számú melléklete**,
- az önkormányzat bevételeit és kiadásait a **rendelet 2., számú melléklete**,

- az önkormányzat felhalmozási kiadásait valamint azok részletezését a **rendelet 9.,10. melléklete** tartalmazza.
- (3) Az önkormányzat 2014. évi teljesített működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait mérlegszerűen a **8. számú melléklet** tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat köztisztviselőinek és közalkalmazottainak 2014. évi létszámadatait a **16. számú melléklet** tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat hitelállományának bemutatását a **14. számú melléklet** tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat 2014. évi teljesített közvetett támogatások kimutatását a **13. számú melléklet** tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat 2014. évi egyszerűsített mérlegét a **22. számú melléklet**, a maradvány kimutatását a **19. számú melléklet**, a pénzforgalom egyeztetését a **18. számú melléklet**, vagyonkimutatását a **20. és 21. számú melléklet**, a tartalékokat a **15. számú melléklet** az üzletrészeket a **17. számú melléklet**, az eredmény-kimutatást a **23. számú melléklet** tartalmazza.

Záró rendelkezések

4.§

- (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

Taksony, 2015. május

/:Kreisz László:/
polgármester

/:Dr. Micheller Anita:/
jegyző

A rendelet kihirdetése 2015.napján megtörtént.

/:Dr. Micheller Anita:/
jegyző