

**SZOKOLYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
9/2015. (IV.16.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE
A 2014. ÉVI PÉNZÜGYI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

Szokolya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az *Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében* meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az *Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában* meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Önkormányzat képviselő-testülete a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

236.168 E Ft	Költségvetési bevételel
200.105 E Ft	Költségvetési kiadással
36.063 E Ft	maradvánnyal

hagyja jóvá.

(2) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1.1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az *1.2., 1.3., 1.4. mellékletek* szerint fogadja el.

(4) A működési bevételek és kiadások, valamint a tökejellegű bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és a 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(1) Az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a *3. és a 4. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az *5. melléklet* szerint fogadja el.

(3) Az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *6.1. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A Szokolyai Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *7.1. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(5) A Börzsöny Gyöngye Óvoda és a Szalajka IKSZT bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *8.1. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(6) A Képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a *9. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

(1) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

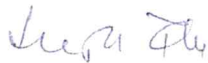
(2) Az Önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2015. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

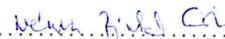
5. §

Ez a rendelet 2015. április 16-án lép hatályba.



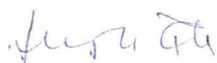
.....
dr. Horváth Péter
jegyző





.....
Némethné Pintér Csilla
polgármester

A rendelet kihirdetése 2015. április 16-án megtörtént.



.....
dr. Horváth Péter
jegyző

**SZOKOLYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETÉNEK
ÁLTALÁNOS INDOKOLÁSA**

**I.
BEVEZETŐ**

Szokolya Község Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2014. évi zárszámadásának elkészítésekor a **következő problémákkal kellett megküzdenünk:**

- a) a 2014. évi könyvvezetés **alapvető hiányosságokat** tartalmaz, a bankszámlák és a pénztárak fordulónapi egyenlegére vonatkozóan több esetben nem volt biztosítva az egyezőség;
- b) a mérlegadatokra vonatkozóan – az előző gazdasági vezető elmondása alapján – 2013-2014. években **értékcsökkenés** könyvelése nem történt meg;
- c) a **tárgyi eszközök** rögzítése a főkönyvi könyvekben nem történt meg;
- d) a 2014. január 1-jei **nyitó adatok** nem kerültek rögzítésre a könyvekben;
- e) az **előirányzatok** könyvelése hiányos volt, sokszor a 2014. évi eredeti előirányzat sem volt rögzítve;
- f) az **állami normatíva** könyvelése nem megfelelően történt, a Magyar Államkincstárral való egyezőség nem volt biztosított;
- g) a **személyi juttatások** könyvelése nem megfelelően történt;
- h) több esetben **rossz főkönyvi kartonra** vannak könyvelve a teljesítési bizonylatok;
- i) az **előzetes kötelezettségvállalás** és a **végleges kötelezettségvállalás** számviteli rögzítése nem volt megfelelő.

A fenti problémák és a szűkös határidők ellenére a Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) – az akkor rendelkezésére álló információk, adatok alapján – az Önkormányzat 2014. évi beszámolóját a Magyar Államkincstárnak határidőre elektronikus úton megküldte.

A Hivatal az Önkormányzat, a Szokolyai Közös Önkormányzati Hivatal, a Börzsöny Gyöngye Óvoda és a Szalajka IKSZT vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőségeket felülvizsgálta és azt dokumentálta.

A Képviselő-testület 2014. 02.11-én fogadta el az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletét. A Képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

Szokolya lakosainak száma 2014. január 1-jén 1.799 fő volt a Központi Statisztikai Hivatal információja alapján. A népesség, a lakások számának alakulását, valamint a terület nagyságát az *1. sz. táblázatban* mutatom be.

1. sz. táblázat – népesség, lakások száma, terület alakulása

Időpont	Lakó népesség	Lakások száma	Terület-nagyság (hektár)
2014.01.01	1799	746	5 904
2013.01.01	1810	746	5 904
2012.01.01	1787	746	5 904
2011.10.01. ¹	1780	746	5 905
2010.01.01	1778	691	5 905
2009.01.01	1791	688	5 905
2008.01.01	1799	681	5 905
2007.01.01	1775	681	5 905
2006.01.01	1779	677	5 905
2005.01.01	1767	674	5 907
2004.01.01	1760	673	5 907
2003.01.01	1738	670	5 907
2002.01.01	1720	666	5 907
2001.02.01. ²	1734	664	5 907
2000.01.01	1666	668	5 907
1999.01.01	1681	666	5 907
1998.01.01	1678	662	5 907
1997.01.01	1689	657	5 907
1996.01.01	1680	654	5 907
1995.01.01	1686	651	5 907
1994.01.01	1657	645	5 907
1993.01.01	1648	640	5 907
1992.01.01	1662	635	5 907
1991.01.01	1672	628	5 907
1990.01.01. ³	1720	624	5 907

Az Önkormányzat 2014-ben beruházásra és felújításra összességében 1.759 E Ft-tal fordított többet, mint 2013-ban (1. sz. ábra). A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi költségvetését 216.020 E Ft főösszeggel fogadta el. A nem megfelelő könyvvizelés következtében a kiadások csökkentése, a takarékoság, a fizetőképesség nem feltétlenül követhető nyomon a 2014. évi költségvetés végrehajtásánál. Az Önkormányzat fizetőképességében ennek ellenére nem mutatkozott nehézség, hiszen jelentős összegű pénzmaradvánnyal tudta zárni az elmúlt évet. Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a Magyar Államkincstár felé határidőben megtörtént.

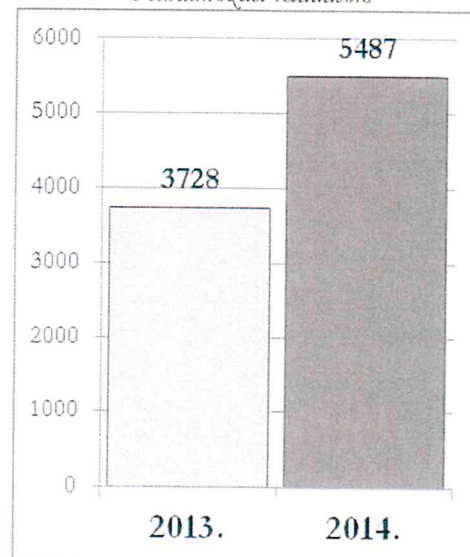
¹ A népszámlálás időpontjában

² A népszámlálás időpontjában

³ A népszámlálás időpontjában

1. sz. ábra

Felhalmozási kiadások



II.
ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS RÉSZLETEZÉSE
Az Ábt. 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az Önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az Önkormányzat és intézményeinek pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2014. január 1-jén 13.634 E Ft volt. Bevételeként 236.168 E Ft került elszámolásra. Az év folyamán 200.105 E Ft kifizetését követően a 2014. december 31-i záró pénzkészlet 49.914 E Ft.

2. sz. táblázat – pénzeszközök változása

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2014. január 1-jén	13 634
2.	<i>ebből: Bankszámlák egyenlege</i>	12 889
3.	<i>ebből: Pénztárak és betétkönyvek egyenlege</i>	745
4.	Bevételek (+)	236 168
5.	Kiadások (-)	200 105
6.	36 egyenlege (+/-)	217
7.	Záró pénzkészlet 2014. december 31-én	49 914
8.	<i>ebből: Bankszámlák egyenlege</i>	49 328
9.	<i>ebből: Pénztárak és betétkönyvek egyenlege</i>	586
10.	Normatíva utólagos kiutalás 2014. évet illetően	34
11.	Helyesbített pénzmaradvány összege	49 948

A normatíva utólagos kiutalás abból adódik, hogy a 2014. évi eredeti mutatószám felmérésben néhány mutatószám változott az év során.

Többéves kihatással járó döntések

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségek összege 0 E Ft. A működési célú kötelezettségek az előző évekről áthúzódó kötelezettségek.

Az Önkormányzat hitelállománya összesen 2014. december 31-én 0 E Ft.

A beruházásoknál és a felújításoknál a 2014. évre áthúzódó és megvalósuló feladatokat és munkákat mutattuk ki.

Az Önkormányzatnak 2014. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Közvetett támogatások

A közvetett támogatások tényleges összegével kapcsolatban analitikus kimutatás 2014. évben nem készült, erre vonatkozóan jelenleg információval nem rendelkezünk.

Adósság állomány alakulása

2014. december 31-én az Önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2014. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 0 E Ft került kimutatásra, melyből nem lejárt 0 E Ft, 1-90 nap közötti lejáratú 0 E Ft.

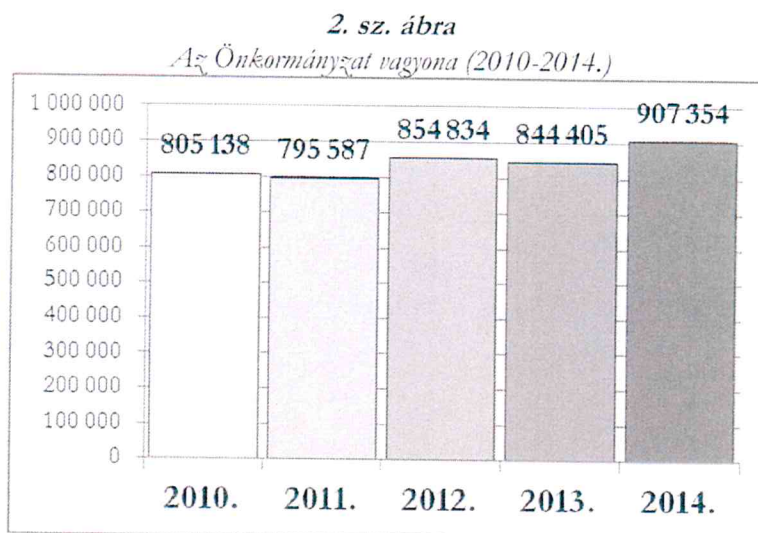
Egyéb adósságként a következő tételek kerültek kimutatásra a fordulónapon:

- a) helyi adókkal kapcsolatos túlfizetések összege (2.475 E Ft).

Vagyoni helyzet alakulása

Az Önkormányzat eszközeinek értéke 2014. december 31-én 907.354 E Ft, mely 7,5%-kal (62.949 E Ft-tal) növekedett az előző évhez képest.

Az immateriális javak állománya 11.079 E Ft, mely 0%-kal növekedett (csökkent) a 2013. december 31-i adathoz viszonyítva (2013-2014. években értékcsökkenés nem volt elszámolva).



2. sz. táblázat – az Önkormányzat vagyonának összetétele (2010-2014.)

S.	Megnevezés	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
1	I. Immateriális javak	10 840	11 107	11 079	11 079	11 079
2	II. Tárgyi eszközök	778 104	774 163	812 337	814 737	815 274
3	III. Befektetett pü.eszk.		0	0	0	0
4	IV. Koncesszióba adott eszk.		0	0	0	0
5	A. Befektetett eszközök	788 944	785 270	823 416	825 816	826 353
6	B. Forgóeszközök	0	0	0	0	0
7	C. Pénzeszközök	259	1 101	15 801	13 634	49 914
8	D. Követelések	11 299	4 311	4 311	4 311	17 559
9	E. Egyéb sajátos elsz.	4 636	4 905	11 306	644	13 528
10	F. Aktív időbeli elhat.					0
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	805 138	795 587	854 834	844 405	907 354
12	G. Saját tőke	777 135	764 699	821 800	824 396	904 853
13	H. Kötelezettségek	28 003	30 888	33 034	20 009	2 501
14	I. Egyéb elszámolások	0	0	0	0	0
15	J. Passzív időbeli elhat.	0	0	0	0	0
16	FORRÁSOK ÖSSZESEN	805 138	795 587	854 834	844 405	907 354

A tárgyi eszközök állománya 826.353 E Ft. 0 %-os növekedést (csökkenést) mutat, melynek oka, hogy 2013-2014. években nem volt értékcsökkenés elszámolva.

Az Önkormányzatnak a gazdasági társaságokban történő befektetései nincsenek. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságai sincsenek. A követelések összege jelentős

csökkenést mutat, köszönhetően – vélhetően – az adósságkonszolidációs folyamatoknak. A kezelésbe átadott eszközök év végi állománya 0 E Ft volt. A forgóeszközök állománya a mérleg fordulónapján 0 E Ft, mely nem változott az előző évhez képest.

Az Önkormányzat értékpapírral nem rendelkezett a fordulónapon. A pénzeszközök állománya a 3. sz. táblázatban felsorolt elemekből tevődik össze.

3. sz. táblázat – bankszámlák, pénztárak egyenlegei, 2014.12.31.

S.	Megnevezés	Pénzállomány, 2014.12.31.
1	Önkormányzati pénztár	530 630
2	Költségvetési elszámolási számla	23 086 727
3	Hulladék díj beszedési számla	1 007 871
4	Közfoglalkoztatás alszámla	4 125 676
5	Építményadó számla	0
6	Magánszemélyek kommunális adója	0
7	Idegenforgalmi adó	0
8	Helyi iparüzési adó	0
9	Gépjárműadó	636 144
10	Késedelmi pótlék számla	0
11	Bírság számla	0
12	Talajterhelési díj	787 012
13	Idegen bevételek	215 336
14	Illeték számla	0
15	Egyéb bevételek	0
16	Építményadó utáni idegenforgalmi adó	0
17	Infrastruktúra fejlesztés (MVH)	9 224 934
18	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	577 200
19	Letéti számla	0
20	Környezet védelmi alap	8 958 577
21	Családtámogatási alszámla	0
22	Közműfejlesztés lebonyolítási számla	0
23	Munkabérhitel számla	0
24	Folyószámla hitel	0
25	Csapadékvíz beruházás	16
26	Termőföld bérbeadása	0
27	Szalajka pénztár	53 800
28	Szalajka bankszámla	-499
29	Közös Hivatal pénztár	0
30	Közös Hivatal bankszámla	-26 662
31	Börzsöny Gyöngye Óvoda pénztár	1 560
32	Börzsöny Gyöngye Óvoda bankszámla	34 093
33	MINDÖSSZESEN	49 212 415

A követelések vonatkozásában növekedés tapasztalható, mértéke 13.248 E Ft. Ez annak köszönhető, hogy az előző évben az adókövetelések a mérlegben nem kerültek rögzítésre. Az Önkormányzat intézményei az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (0-ra leírt használatban lévő és használaton kívüli eszközök) nem mutatták ki.

III.

A ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSAI

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.

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, önkormányzati lakások bérbeadása, stb.). A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

2014. évben az Önkormányzat ellátta a kötelező feladatait, így megoldotta a háziiorvosi ellátással kapcsolatos teendőit is – biztosítva ezáltal Szokolya lakosságának alapvető egészségügyi ellátását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az *Mötv.* és az *Ábt.* előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak. A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a *jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet* előírásait.

IV. ÖSSZEGLZÉS

Mindent összegezve elmondható, hogy Szokolya pénzügyi helyzete stabil. Ennek ellenére több alkalommal kiderült, hogy a pénzügyi rendszere nem átlátható, több hiányosság látott napvilágot – a hiányosságokkal kapcsolatban külön könyvvizsgálói jelentés is készült.

Annak érdekében, hogy az ésszerű, takarékos és hatékony gazdálkodás megvalósítható legyen, szükség van arra, hogy 2015. évben nagy hangsúlyt fektessünk a pénzügyi és számviteli folyamatok megfelelő kezelésére, rögzítésére. Ezt a követelményt támassza alá az a döntés, hogy Szokolya Község Önkormányzata háromoldalú megállapodást írt alá Szokolya és Kismaros Község Önkormányzatával azért, hogy egy erősebb, hatékonyabb Hivatalt hozzanak létre – amelynek alkalmazottai megfelelő képzéssel és képességekkel rendelkeznek ahhoz, hogy ezt a feladatot végrehajtsák.

Szokolya, 2015. április 16.

.....
dr. Horváth Péter
jegyző



.....
Némethné Pintér Csilla
polgármester