

1. Napirend

Ügyiratszám: 1076/2014.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2014. szeptember 15-i nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató Tagyon Község Önkormányzata 2014. évi költségvetésének első félévi végrehajtásáról

Előterjesztő: Steierlein István polgármester

Előkészítette: Gerencsér Viola pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 87. §-ban kapott felhatalmazás alapján a polgármester a költségvetési gazdálkodás első félévi helyzetéről szeptember 15-ig tájékoztatja a képviselő-testületet.

Tagyon Község Önkormányzatának a 2014. évi költségvetésről szóló 2/2014. (II. 5.) rendelete a tárgyévi összevont halmozódás-mentes költségvetési előirányzatát 17.500 ezer forintban állapította meg, amely június 30-ig 46.706 ezer forintra módosult, mivel a Balaton Fejlesztési Tanács által támogatott „Egyedi szennyvízkezelő berendezések létesítése Tagyonban” című projekttel kapcsolatban a támogatás összege 23.626 ezer Ft, a lakossági hozzájárulás 2.600 ezer Ft. Az adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok fejlesztési támogatása során Tagyon Község Önkormányzata 1 500 ezer forint támogatásban részesült.

A költségvetés végrehajtásáról szóló előterjesztés számszerű adatait a mellékelt táblázatok tartalmazzák, melyek tájékoztatást nyújtanak arról, hogy a község összevont nettósított bevételei 15.439.584 forintban, azaz 33 %-ban realizálódtak, mivel az „Egyedi szennyvízkezelő berendezések létesítése Tagyonban” című projekttel kapcsolatban a támogatás összege a 2. félévben realizálódik.

Összességében megállapíthatjuk, hogy a beszámolás időszakában a gazdálkodás pénzügyi egyensúlya biztosított volt, mivel az összevont nettósított bevételek jelentősen meghaladták a kiadási tervteljesítési szintet, a bevételek 15.440 ezer forintot tettek ki, amellyel szemben 6.977 ezer forint kiadás keletkezett. A község év elején meglévő pénzkészlete június 30-ára jelentősen emelkedett 1.798 ezer forintról 8.463 ezer forintra.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2014. első félévi gazdálkodás vonatkozásában **összességében** megállapíthatjuk, hogy az önkormányzat napi költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási feladatainak ellátása biztosított volt, a gazdálkodást finanszírozási gondok nem gátolták. A költségvetésben előirányzott, bevételi tervet a működési bevételeknél általában időarányosan teljesítettük.

A község **pénzkészlete** a január 1-jei nyitó állományhoz viszonyítva jelentősen emelkedett; a bevételi és kiadási szint közötti különbség eredményeként.

Hitel állománnyal jelenleg az önkormányzat nem rendelkezik, hitel felvételre a beszámoló időszakáig nem került sor.

Kérem, a Képviselő-testületet, hogy a 2014. első félévi költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatót megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tagyon Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. első félévi költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatót elfogadta

Tagyon, 2014. szeptember 04.



Steierlein István
Steierlein István
polgármester

Tagyon Község Önkormányzata

Bevételek

Köszéggazdálkodás
Cofog: 066020

adatok forintban

		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
093611	Igazgatási szolgáltatási díj	20 000	20 000	1 750	9%
0940321	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívülre	60 000	60 000	0	0%
09408221	Kamatbevételek	15 000	15 000	606	4%
096231	Kölcsönök visszatérítése	100 000	100 000	0	0%
09813111	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele műk.	57 000	57 000	0	0%
09813121	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalm.	1 722 000	1 722 000	0	0%
	Nyitó pénzkészlet	0	0	1 798 256	0%
	Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások	0	0	-223 019	0%

Önkormányzatok elszámolásai

091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8 347 000	8 347 000	4 555 428	55%
0911331	Kistélepülések szociális feladatai tám.	2 490 000	2 490 000	976 666	39%
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	111 000	111 000	57 499	52%
091151	Működési célú központosított előirányzatok	21 000	21 000	10 282	49%
091611	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervtől	42 000	42 000	0	0%
09212	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (adósságkonszolidációban nem részesültek támogatása)	0	1 500 000	1 500 000	100%
093411	Építményadó	2 000 000	2 000 000	1 448 956	72%
093541	Gépjárműadó	360 000	360 000	320 095	89%
093601	Késedelmi és önellenőrzési pótlék	50 000	50 000	0	0%
093632	Önkormányzatokat megillető szabálysértési és helyszíni bírság	0	70 000	51 284	73%
0940411	Lakhér	15 000	15 000	7 500	50%
0940421	Egyéb helység bérleti díj	200 000	200 000	5 500	3%
094102	Lakossági befizetés	0	10 000	10 000	100%

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

091651	Közfoglalkoztatás támogatása	1 032 000	1 032 000	0	0%
--------	------------------------------	-----------	-----------	---	----

Start munkaprogram

091651	Közfoglalkoztatás támogatása	858 000	2 258 000	1 669 773	74%
--------	------------------------------	---------	-----------	-----------	-----

Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése

925041	Egyedi szennyvíztisztító kisberendezések pályázati támogatása	0	23 626 000	0	0%
097322	Lakossági hozzájárulás	0	2 600 000	3 249 008	125%

Bevételek összesen 17 500 000 46 706 000 15 439 584 33%

Pénzkészlet 2014.06.30. 8 462 718

Községgazdálkodás
Cofog: 066020

Tagyon

adatok forintban

		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
0512211	Főépítési megbízási díj	200 000	200 000	0	0%
0512361	Reprezentáció, üzleti ajándék	20 000	20 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	49 000	49 000	0	0%
0531221	Irodaszer	10 000	10 000	0	0%
05312611	Anyagbeszerzés	50 000	50 000	12 519	25%
05312621	Egyéb készletbeszerzés	45 000	45 000	0	0%
0533131	Víz- és csatornadíj	20 000	20 000	2 827	14%
0533311	Bérelti és lízingszolgáltatások	20 000	20 000	0	0%
0533721	Biztosítási díjak	65 000	65 000	0	0%
0533781	Bankköltség	160 000	160 000	61 675	39%
05337931	Közterület rendezés	120 000	120 000	0	0%
053411	Kiküldetések kiadásai	20 000	20 000	0	0%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	130 000	130 000	4 144	3%
0535591	Egyéb különféle dologi kiadások	50 000	50 000	6 600	13%
0550661	Polgári védelem támogatása	5 000	5 000	0	0%
0550671	Többcélú társulás támogatása	172 000	172 000	81 375	47%
0550831	Kölcsönök nyújtása	100 000	100 000	0	0%
0550661	Óbudavári falugondnoki szolgálat támogatása	0	110 000	0	0%
055121	Tartalékok	2 390 000	2 390 000	0	0%

Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése

Cofog: 052020

0564	Egyedi szennyvíztisztító kisberendezések	0	20 351 000	0	0%
05671	Felhalmozási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	5 495 000	0	0%
053371	Egyéb szolgáltatások (tervezési és egyéb fizetendő díjak)	0	353 000	0	0%
0550831	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	78 000	0	0%
055121	Tartalékok	800 000	0	0	0%
058272	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás társulásnak	532 000	1 186 000	1 185 940	100%

Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása

Cofog: 045160

05711	Belterületi utak felújítása	0	1 181 000	0	0%
05741	Felhalmozási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	319 000	0	0%
05312611	Anyagbeszerzés	0	100 000	54 350	54%
0533411	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások ingatlan	360 000	360 000	52 500	15%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	106 000	133 000	28 849	22%

Zöldterület kezelés

Cofog: 066010

0512211	Állományba nem tartozók megbízási díja	50 000	50 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	5 000	5 000	0	0%
0531231	Hajtó és kenőanyag	120 000	120 000	75 035	63%

05312611	Anyagbeszerzés	30 000	30 000	33 473	112%
05312621	Egyéb készletbeszerzés	30 000	30 000	0	0%
05312631	Kisértékű tárgyi eszközök	100 000	100 000	54 331	54%
0533421	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások gép	20 000	20 000	16 803	84%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	81 000	81 000	48 501	60%

Önkormányzatok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
Cofog: 011130

05121311	Polgármester juttatásai	970 000	970 000	484 800	50%
05121321	Alpolgármester juttatásai	312 000	312 000	155 838	50%
05121331	Önkormányzati képviselők juttatásai	473 000	473 000	236 520	50%
05121361	Bizottsági díj	394 000	394 000	197 160	50%
0512361	Reprezentáció, üzleti ajándék	30 000	30 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	573 000	573 000	238 175	42%
0531221	Irodaszer	16 000	16 000	20 211	126%
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	100 000	100 000	88 200	88%
0533711	Postaköltség	15 000	15 000	0	0%
05337991	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások	20 000	20 000	0	0%
053411	Kiküldetések kiadásai	350 000	350 000	121 333	35%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	68 000	68 000	24 087	35%
053552	Egyéb dologi kiadások	0	0	-2	0%
05355811	Tagdíj	100 000	100 000	58 385	58%
055022	Elvonások és befizetések	0	8 000	8 237	103%
0550661	Egyéb működési célú támogatások helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének	212 000	212 000	107 000	50%

Nem veszélyes hulladék begyűjtése
Cofog: 051030

05337911	Szemétszállítás	30 000	30 000	0	0%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 000	8 000	0	0%

Közvilágítás
Cofog: 064010

05331111	Közvilágítás költsége	250 000	250 000	86 129	34%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	68 000	68 000	22 759	33%

Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
Cofog: 091110

0550670	Óvoda támogatása	296 000	296 000	149 000	50%
0550671	Óvodafenntartó társulás támogatása	3 000	3 000	3 000	100%

Háziorvosi ügyeleti ellátás
Cofog: 072112

0550661	Háziorvosi ügyelet támogatása	120 000	120 000	46 560	39%
---------	-------------------------------	---------	---------	--------	-----

Háziorvosi alapellátás

Cofog: 072111

0550661	Háziorvosi ellátás támogatása	190 000	190 000	95 000	50%
---------	-------------------------------	---------	---------	--------	-----

Fogorvosi alapellátás

Cofog: 072311

0550661	Fogorvosi ellátás támogatása	70 000	70 000	36 000	51%
---------	------------------------------	--------	--------	--------	-----

Család és nővédelmi egészségügyi gondozás

Cofog: 074031

0550661	Védőnői szolgálat támogatása	126 000	126 000	62 000	49%
---------	------------------------------	---------	---------	--------	-----

Munkanélküliek aktív korú ellátásai

Cofog: 105010

054511	Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	800 000	800 000	355 680	44%
054842	Rendszeres szociális segély	550 000	550 000	280 440	51%

Lakhatással, lakásfenntartással összefüggő feladatok

Cofog: 106020

054642	Lakásfenntartási támogatás	380 000	380 000	158 200	42%
--------	----------------------------	---------	---------	---------	-----

Egyéb szociális pénzbeli ellátások

Cofog: 107060

054852	Átmentési segély	200 000	200 000	80 000	40%
--------	------------------	---------	---------	--------	-----

Elhunyt személyek hátramaradottainak pénzbeli ellátása

Cofog: 103010

05481	Temetési segély	80 000	80 000	0	0%
-------	-----------------	--------	--------	---	----

Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások

Cofog: 104051

05421	Családi támogatások	172 000	172 000	0	0%
-------	---------------------	---------	---------	---	----

Gyermekjóléti szolgáltatások

Cofog: 104042

0550671	Gyermekjóléti szolgálat támogatása	55000	55000	28000	51%
0550671	Gyermekjóléti szolgálat-fenntartó társulás támogatása	10 000	10 000	10 000	100%

Szociális étkeztetés

Cofog: 107051

0512211	Állományba nem tartozók megbízási díja	0	8 000	8 000	100%
05211	Szociális hozzájárulási adó	0	2 000	1 944	97%
0533741	Szállítás	150 000	0	0	0%
05481	Egyéb nem intézményi ellátások (szoc.étk.tám.)	50 000	50 000	0	0%

Házi segítségnyújtás

Cofog: 107052

0550671	Házi segítségnyújtás támogatása	32 000	32 000	32 117	100%
---------	---------------------------------	--------	--------	--------	------

Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
Cofog: 107053

0550671	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása	47 000	47 000	46 821	100%
---------	---	--------	--------	--------	------

Civil szervezetek működési támogatása
Cofog: 084031

0551141	Egyéb működési célú támogatások nonprofit szervezetnek	100 000	100 000	0	0%
---------	--	---------	---------	---	----

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
Cofog: 041233

051101321	Közfoglalkoztatotti illetmény (részmunkaidős)	1 350 000	1 350 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	182 000	182 000	0	0%

Start közmunkaprogram
Cofog: 041232

0511011412	Közfoglalkoztatottak bére teljes munkaidős	694 000	1 927 000	1 350 783	70%
05211	Szociális hozzájárulási adó	95 000	262 000	182 347	70%
05312631	Kisértékű tárgyi eszközök	102 000	102 000	121 969	120%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	27 000	27 000	32 931	122%

Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
Cofog: 082042

0512211	Állományba nem tartozók megbízási díja	60 000	60 000	0	0%
0512361	Reprezentáció, üzleti ajándék	30 000	30 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	15 000	15 000	0	0%
0531221	Irodaszer	35 000	35 000	3 000	9%
05312611	Anyagbeszerzés	40 000	40 000	0	0%
05312631	Kisértékű tárgyi eszközök	45 000	45 000	0	0%
0532141	Informatikai eszközök, ATM, POS bérleti díja, lízingelése, karbantartása	40 000	40 000	0	0%
0532221	Kábel tv.	16 000	16 000	6 564	41%
053411	Kiküldetések kiadásai	20 000	20 000	0	0%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	65 000	65 000	2 586	4%
0535591	Egyéb különféle dologi kiadások	35 000	35 000	0	0%

Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
Cofog: 082091

0512211	Állományba nem tartozók megbízási díja	0	56 000	56 000	100%
0512361	Reprezentáció, üzleti ajándék	200 000	200 000	0	0%
05211	Szociális hozzájárulási adó	0	14 000	13 608	97%
0531221	Irodaszer	10 000	10 000	2 780	28%
05312611	Anyagbeszerzés	100 000	100 000	52 117	52%
05312621	Egyéb készletbeszerzés	100 000	100 000	0	0%
0531271	Tűzelhanyag	10 000	10 000	0	0%
05331121	Áramdíj	310 000	310 000	70 288	23%
0533121	Gázdíj	180 000	180 000	65 223	36%
0533131	Víz- és csatornadíj	6 000	6 000	2 212	37%
0533411	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások ingatlan	70 000	70 000	0	0%
0533761	Kéményseprés	12 000	12 000	0	0%

053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	214 000	214 000	51 423	24%
0535591	Egyéb különféle dologi kiadások	125 000	125 000	0	0%

Köztemető fenntartás

Cofog: 013320

0531231	Hajtó és kenőanyag	13 000	13 000	0	0%
05331121	Áramdíj	6 000	6 000	61	1%
0533131	Víz- és csatornadíj	7 000	7 000	1 926	28%
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 000	6 000	532	9%

Kiadások összesen

17 500 000

46 706 000

6 976 866

15%

Magyar Államkincstár

Veszprém Megyei Igazgatóság
Igazgató

Iktatószám: VES/10863/1/2014.
Ügyintéző: Gorza Etelka
Telefonszám: 88/623-945
Tárgy: Tájékoztató megküldése

**Megyei Közgyűlés Elnöke
Települési Önkormányzat Polgármestere
Jogi személyiséggel rendelkező Társulás Elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke**

S z é k h e l y e i k e n

Tisztelt Elnök/Polgármester Asszony/Úr!

Mellékelten megküldöm a Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai iránymutatását a 2014. évi központi költségvetésről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 2. sz. mellékletében szereplő „I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása” jogcím felhasználásával kapcsolatban

Kérem a levelemben foglaltakról a jegyzőt, valamint az érintett ügyintézőket tájékoztatni, valamint a határidő betartásáról gondoskodni szíveskedjen.

V e s z p r é m, 2014. július 30.



Somlai Józsefné

Melléklet: 1 db

Melléklet a VES/10863/1/2014. számú levélhez

A Kvtv. 2. melléklet I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcím esetében csak a működési kiadásokra fordított összeg ismerhető el jogszerű felhasználásként, ahogy azt a pont végén a *Közös szabály* is egyértelműen megfogalmazza. Amennyiben az önkormányzat számviteli politikájában úgy határozza meg, hogy a beszerezni kívánt kis értékű tárgyi eszköz egy éven túl szolgálja a feladatellátást és emiatt a számviteli tv. szerint tárgyi eszköznek minősül – vagyis beruházásnak tekinthető - felhalmozási kiadásnak minősül beszerzése, akkor ez nem lesz elszámolható működési kiadásként.

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdése alapján a tevékenységet egy éven belül szolgáló eszközöket a forgóeszközök között kell kimutatni.

A besorolás szempontjából tehát meghatározó a tartósság. Az az anyagi eszköz, amely egy évet meghaladóan szolgálja a tevékenységet (függetlenül a bekerülési értéktől) tárgyi eszköznek minősül.

Természetesen az eszközöket a szervezetnek kell minősítenie, így amennyiben például egy átlagos igénybevétel mellett több évig használható eszköznél a korábbi tapasztalati adatok alapján a szervezetnél az intenzív igénybevétel miatt feltételezhető, hogy annak elhasználódása egy éven belül végbemegy és ezt az adott eszközkör vonatkozásában a számviteli politikájában szabályozta, az eszköz forgóeszköznek minősítendő és a működési kiadások között szerepeltethető.

A Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása, a III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása és a IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímei esetében mind a működési, mind a felhalmozási kiadások elismerhetők az elszámolás során.

A fenti konkrét válaszon túl néhány háttér információ a kisértékű tárgyi eszközök könyvelésével kapcsolatosan:

Az önkormányzatok a főbb változásokról – a jogszabályok, a Kincstár honlapján megjelenő esettanulmányok és a mérlegképes kötelező továbbképzések anyagain felül – a Kincstár megyei igazgatóságai által szervezett képzéseken kaptak tájékoztatást.

A 2013. december 31-éig hatályos szabályok a régi Áhsz. 18. § (2) bekezdése szerint:

- A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését az önkormányzatok döntésétől függően el lehetett dologi és beruházási kiadásként is számolni;
- A mérlegben ezeket az eszközöket a beruházások között kellett kimutatni, de év közben csak egyedi döntés alapján, kötelezően csak az év végéig használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket aktiválni kell és a könyvviteli mérlegben be kell mutatni.

A 2014. január 1-jétől hatályba lépő jogszabály ezt a „demokratikus” szabályozást megváltoztatta, amennyiben:

- Megszűnt a választási lehetőség a kiadás minősítésénél, mint beruházást a pénzforgalmat is beruházási kiadásként kell elszámolni;
- A beszerzett eszközöket az általános szabályok szerint a mérlegbe is fel kell venni, és a használatba vételt követően – egy összegű értékcsökkenés elszámolásával – kivezetni, ezáltal remélhetőleg a beruházási kiadások pénzforgalma és a beruházási mérlegállomány változása az eddigieknél egymáshoz közelebbi adatokat fog adni.
- Végül változás az eszközök értékhatára: az eddigi 100e forint 200e forintra nőtt.

Veszprém, 2014. július 30.