



**Mánfa Község Polgármesterétől**

7304 Mánfa, Fábán B. u. 58. sz .

Tel.: 72/482-145, 72/581-349

e-mail: pghiv@manfa.hu

## **ELŐTERJESZTÉS**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2018. május 28-án tartandó ülésére**

**Az előterjesztés tárgya:** 2017. évi zárszámadási rendelettervezet

**Iktatószám :** /2018.

**Melléklet:**  
rendelettervezet+számszaki mellékletek

**A napirend előterjesztője:** Hohn Krisztina polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Mánfa Község Önkormányzata 2017. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámoló
- az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra került. Jelen előterjesztésben pedig a 2017. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotására teszek javaslatot.

**Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:**

A 2017. évi költségvetést Mánfa Község Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtott végre.

Az önkormányzat 2017. évi pénzügyi tervét a 3/2017. (III.09.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá 58 416 075 főösszeggel. A jóváhagyott költségvetés módosítására négy

alkalommal került sor. Ezek közül a legutolsó a tárgyévi költségvetés elfogadását megelőző visszamenőleges december 31-i hatályú rendeletmódosítás volt.

Az eredeti költségvetéshez képest mind a részmérlegek, mind az összevont mérleg adatai jelentősen túlteljesültek.

A főösszeg szintű bevételi és kiadási adatokat részmérlegenként és összevont mérleg szinten az 1. sz. melléklet szerinti rendeletervezet 1. §-a tartalmazza eredeti, módosított és tény teljesítés megbontásban.

A jelentős előirányzat-növekedést a fejlesztési mérlegben a víziközmű rekonstrukció, a patak-meder csapadékvíz elvezető rendszer korszerűsítéséhez elnyert pályázat, a kistelepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztési támogatása, valamint a közmunkához kapcsolódó előirányzatok átvezetése eredményezte.

A működési mérlegben az eredeti előirányzat majd 3-szorosára nőtt. A legjelentősebb növekményt az évközi rendelet-módosításokban részletesen bemutatottakkal összhangban, a több települést érintő víz- és csatornadíj támogatás, illetve a közmunka programok működési célú bevételi és kiadási tételei jelentették.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a rendeletervezet főmérlege és részmérlegei jól mutatják, hogy az évközi többletbevételek és kiadás megtakarítások eredményeként fent említett rendkívüli kiadások ellenére is jelentős többlettel zárt a költségvetés, mely a magas összegű maradvány révén könnyítette a 2018.évi költségvetés összeállítását is.

A főmérleg többlete a részmérlegek többletének illetve hiányának eredőjeként állt össze. A működési mérleg többletnek részbeni átcsoportosítása tette lehetővé, hogy a fejlesztési mérleg hiányát hitel felvétele nélkül kezeljük. (2.sz. és 3.sz. melléklet)

### **Vagyon alakulása:**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke összességében 2016. évhez képest 5%-kal csökkent. A tárgyi eszközök esetében 16.473 e Ft-os csökkenésről beszélhetünk, (melyből jelentős mértékűt képvisel a traktor és a pótkocsi értékesítése során felmerült rendkívüli értékcsökkenés) melyből az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 9.590 e Ft-tal (mely az értékcsökkenés), a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 8.777 e Ft-tal csökkent. A beruházások, felújítások értéke 1.894 e Ft-tal nőtt.

A vagyon alakulását a 10.sz. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja be.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 15 e Ft-tal csökkent az előző évihez képest.

A pénzeszközök 50.505 e Ft-os növekedést mutatnak, melyből a pénztárak záró állományai 26 e Ft-tal csökkentek, míg a forintszámlák 50.531 e Ft-tal emelkedtek.

A követelések értéke csökkent 2.761 e Ft-tal. A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 3.113 e Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések növekedése 370 e Ft. A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 19 e Ft-tal csökkent, mely az adott előlegek és a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések csökkenéséből következik. A forgótőke elszámolása 71 e Ft maradt.

A saját tőke 31.551 e Ft-tal nőtt, amelyből a mérleg szerinti eredmény 27.725 e Ft-tal növekedett.

A kötelezettségek összesen 100 e Ft-tal növekedtek. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke 1.115 e Ft, mely az előző évihez képest 67 e Ft növekedést mutat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 41 e Ft.  
A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 394 e Ft-tal csökkent.

A mérlegfőösszeg 431.988 e Ft, mely az előző évihez képest 31.256 e Ft növekedést mutat.

### **Eredmény alakulása:**

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az előző évihez képest 12.155 e Ft-tal csökkent, melyből a közhatalmi eredményszemléletű bevételek csökkenése 6.565 e Ft-ot, míg az egyéb nettó eredményszemléletű bevétel csökkenés 6.037 e Ft-ot képviselnek.

Az egyéb eredményszemléletű bevételeken összességében 2016.évhez képest 42.267 e Ft-os növekedés figyelhető meg, melyből a legjelentősebb a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételi soron figyelhető meg, melynek értéke 37.680 e Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások csak kis mértékben (304 e Ft-tal) csökkentek az előző évihez képest. A személyi jellegű ráfordítások értéke mintegy 6.869 e Ft-tal csökkent. Az értékcsökkenési leírás értéke 4.307 e Ft-tal növekedett, míg az egyéb ráfordítások értéke 5.242 e Ft-tal növekedett.

A tevékenység eredménye az előző évihez képest 27.737 e Ft-tal növekedett, köszönhetően az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedésének, valamint a személyi jellegű ráfordítások jelentős mértékű csökkenésének.

A mérleg szerinti eredmény a kincstári beszámoló úrlapon a tavalyi 3.826 e Ft nyereséghez képest idén 31.551 e Ft nyereség, mely nem valós, hisz a végleges bevételként elszámolandó még fel nem használt előlegek összegéből adódik. Ennek következtében egyeztetéseket folytattunk a Magyar Államkincstár illetékeseivel és ennek figyelembe vételével az alábbiak szerint javaslom elfogadni a zárszámadási rendelet eredményre vonatkozó részét:

Javasolom a beérkezett Eu pályázati bevételek fel nem használt felhalmozási hányadának időbeli elhatárolását (passzív időbeli elhatárolás).

A mérleg szerinti eredmény így a tavalyi 3.826 e Ft nyereséghez képest, 12.801 e Ft veszteség lesz, mely azzal magyarázható, hogy számos 2017.évi kiadás a korábbi évek maradványa terhére került kifizetésre. Ez értelem szerint nem tekinthető tényleges veszteségnek. A Képviselő-testület a Magyar Államkincstárnak leadott beszámoló (mérleg és eredmény kimutatás) melléklete tekintetében az irreális eredmény kimutatás elkerülése érdekében eltér az abban szereplő eredményadattól és az Önkormányzat eredményszemléletű beszámolójában az eredmény mértékét -12.801 e Ft-ban határozza meg. A passzív időbeli elhatárolás folyamatos visszairására a beruházások megvalósulásával szinkronban kell sort keríteni. Az önkormányzat számviteli nyilvántartásain ez a változás 2018.06.30-ával kerül átvezetésre azzal, hogy értelemszerűen a könyvelt időbeli elhatárolás összege csökken a 2018.01.01-06.30 időszakban felmerült kiadások összegével.

Egyúttal tájékoztatom a Képviselő testületet, hogy ez a módosítás nem érinti az Önkormányzat pénzügyi elszámolási kötelezettségeit és nem igényel NGM hozzájárulást.

A 2017.évet Mánfa Község Önkormányzat jelentős maradvánnyal zárta, melynek megoszlását a 6.sz. melléklet tartalmazza. A felhalmozási célú maradványból két tétel kötelezően felhalmozási célú, mert pályázat kapcsolódik hozzá, a fennmaradó rész, pedig a Képviselő-testület döntése alapján felhalmozási célú.

A jelen rendelet tervezetben szereplő maradvány és annak részmérlegek közötti megoszlása megegyezik az elfogadott 2018.évi költségvetési rendelet számaival.

A beszámoló nyilvánosságára való tekintettel az előterjesztés mellékleteként (11. sz. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldöm a MÁK által jóváhagyott beszámolómat a képviselő-testület tagjainak.

Az előterjesztés, illetve a rendeletervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek Excel, illetve PDF formátumban kerülnek kiküldésre terjedelmi okokból.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével tárgyalja meg, és fogadja el Mánfa Község Önkormányzat 2017. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendeletervezetet!

Jelen előterjesztés a rendeletervezet indoklásául szolgál.

Komló, 2018.05.24.

Hohn Krisztina  
polgármester

Tervezet!

**MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
...../2018. (... ..) önkormányzati  
R E N D E L E T E**

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI PÉNZÜGYI TERVÉNEK TELJESÍTÉSÉRŐL**

Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében, a Helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k./ pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. §**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetésének

a.) bevételét

|                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 58 416 075 Ft  | eredeti előirányzattal    |
| 159 408 169 Ft | módosított előirányzattal |
| 160 523 702 Ft | teljesített bevétellel    |

b.) kiadását

|                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 58 416 075 Ft  | eredeti előirányzattal    |
| 159 408 169 Ft | módosított előirányzattal |
| 99 272 207 Ft  | teljesített kiadással     |

az 1. sz. melléklet részletezése alapján hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat működési

a.) bevételét

|                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 57 916 075 Ft  | eredeti előirányzattal    |
| 111 286 644 Ft | módosított előirányzattal |
| 114 590 116 Ft | teljesített bevétellel    |

b.) kiadását

|                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 57 916 075 Ft  | eredeti előirányzattal    |
| 111 286 644 Ft | módosított előirányzattal |
| 97 077 577 Ft  | teljesített kiadással     |

a 2. sz. melléklet részletezése alapján hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási

a.) bevételét

|               |                           |
|---------------|---------------------------|
| 500 000 Ft    | eredeti előirányzattal    |
| 48 121 525 Ft | módosított előirányzattal |
| 45 933 586 Ft | teljesített bevétellel    |

b.) kiadását

|               |                           |
|---------------|---------------------------|
| 500 000 Ft    | eredeti előirányzattal    |
| 48 121 525 Ft | módosított előirányzattal |
| 2 194 630 Ft  | teljesített kiadással     |

a 3. sz. melléklet részletezése alapján hagyja jóvá.

A felhalmozási mérleg 2.187.939 Ft hiányát ténylegesen nem felhalmozási célú hitelfelvétellel, hanem a működési kiadások megtakarításával és az elért működési bevételek részbeni átcsoportosításával fedezték.

## 2. §

A 2017. évi gazdálkodás során bekövetkezett változások figyelembevételével elkészített 1. sz. mellékletben bemutatott mérleg adatait tudomásul veszi azzal, hogy legkésőbb 2018. június 30-ig közzé kell tenni és egyidejűleg tájékoztatás céljából az Állami Számvevőszéknek meg kell küldeni.

## 3. §

Az önkormányzat bevételeit a 4. sz. melléklet szerint hagyja jóvá. Elfogadja az 5. sz. mellékletben az önkormányzat kiadásainak kormányzati funkciók szerinti teljesítését.

## 4. §

A képviselő-testület az önkormányzat maradványát 61 251 495 Ft-ban állapítja meg, melyből 51 173 869 Ft felhalmozási célú, míg 10 077 626 Ft működési célú maradvány. A maradványt a 6. sz. melléklet szerint tárgyévi kiadásokra hagy jóvá.

A képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az önkormányzat 2017-ben vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

## 5. §

A képviselő-testület tudomásul veszi a 2-4. számú mellékekben kimutatott működési, fejlesztési bevételek és kiadások adatait, a 7. sz. mellékletben a felhalmozási célú kiadásokat feladatonként/célonként, a 8. sz. mellékletben az átadott pénzeszközöket összszerszerűen és név szerint kimutatva, a 9. sz. mellékletben az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, a 10. sz. mellékletben az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulását, 10/a. sz. mellékletben ingatlanvagyon összesítőt.

**6. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

M á n f a, 2018. május 28.

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző

Hohn Krisztina  
polgármester