

Szöveges beszámoló Cserkút Önkormányzata 2012. évi zárszámadásához,

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 88. §(1), valamint Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII).24.) Kormányrendelet 7. §-ának (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a tárgyévét követően költségvetési beszámolót készít, amelyet a fenti kormányrendelet 10. § (5) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóságának megküldi.

Önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Cserkút Önkormányzata az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2012. évben is ellátta, az Önkormányzat működését biztosítani tudta, ezen túlmenően az önként vállalt feladatok finanszírozása is megoldott volt.

Az egyre csökkenő normatív állami támogatások az önkormányzati intézmények működési kiadásaira nem nyújtanak fedezetet, ezért minden évben nagyobb arányú fenntartói kiegészítés válik szükségessé a folyamatos működéshez.

Az önkormányzat képviselőtestülete hangsúlyt fektetett a különböző pályázati lehetőségek feltárására, ezzel is elősegítve a működési és fejlesztési források növelését

B) Cserkút Önkormányzat 2012. évi számviteli beszámolójának értékelése

Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési módosított bevételi előirányzatának főösszege 125.473 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 107,4 %.

. Adóbevételek alakulása

A helyi önkormányzatok feladatellátását mind a mai napig a forrásszabályozás rendszerében részben az állami hozzájárulások, támogatások, részben az átengedett központi adók, valamint a saját bevételek biztosítják. A helyi adóztatás az önkormányzat kezében továbbra is olyan lehetőség, amely a helyi vagyoni érdekelttséghez, a kommunális fejlesztésekhez, valamint a helyi gazdasági tevékenységhez kapcsolódhat. A szabályozás lehetővé teszi azt, hogy a lakosság és a vállalkozások is bevonhatóak legyenek a közteherviselésbe.

A helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: a vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit. Az önkormányzat kizárólagos - az önkormányzati törvény szabályozásával szinkronban másra át nem ruházható - joga, hogy a törvényben meghatározott adóalanyok és adótárgyak tekintetében helyi adókat vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót a következő évre módosítsa, avagy hatályon kívül helyezze. A Htv.-ben biztosított garanciákkal övezetten, döntési autonómiájából eredően az önkormányzat határozza meg az adó bevezetésének időpontját és időtartamát is.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletekben állapíthatja meg. E felhatalmazást a Htv. 1. § (1) bekezdése biztosítja. A helyi jogalkotás, azaz az önkormányzatok képviselő-testülete a helyi adók szabályozása során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. A rendeletek megalkotása során a helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányos, igazságos és megfizethető legyen.

A helyi adókból származó 2012. évi tervezett bevétel 34.445 e Ft, melyből 50.999 e Ft teljesült, ami 148 %-os teljesítést jelent.

Az önkormányzat adóbevételeit a jogszabályi környezet, az adópolitika változása, az adóhatóságok tevékenysége, a hátralékok alakulása egyaránt befolyásolta. A helyi adóbevételek elsődlegesen 2012. évben is a helyi közszolgáltatások kiadásait szolgálták. 2012. évben az Önkormányzat összes bevételein belül 39,3 %-ot tettek ki az önkormányzati adóbevételek.

A helyi iparüzési adó a helyi adóbevételek 22.941 e Ft, ezért a helyi adók között meghatározó súlya van.

A tervezett bevétel 25.000 e Ft, melyből 37.748 e Ft teljesült, ami 179 %-os teljesítést jelent.

A legnagyobb forrást jelentő helyi iparüzési adóbevételt meghatározza a vállalkozások bevétele, fizetőképessége.

Kedvezőtlenül hatott, hogy a felszámolásban érintett vállalkozások „bedőlt” adótartozása rendkívül magas és folyamatosan emelkedő trendet mutat. Az előző évhez képest, jelentősen emelkedett az ilyen címen kieső adóösszeg nagysága. A törvényi szabályozás okán, a felszámolási eljárás megindulását követően az önkormányzati adóhatóságnak már semmiféle ráhatása nincs a tartozások megtérülésére. A felszámolási eljárás végéig, majd ettől számítottan a tartozás elévüléséig (5 év) az adóhatóság köteles nyilvántartani e tartozásokat is, így a következő években is megjelennek e töke és emelkedő pótléktartozások, amiből vélhetően igen minimális bevétel folyhat be.

Építményadó tervezett bevétele 11.855 e Ft, melyből 2012. évben 11.578 e Ft teljesült, mely 97,6 %-os teljesítést jelent. Az építményadóból származó bevételek növekedtek az előző évekhez képest.

Idegenforgalmi adó (nagyságrendjében nem számottevő tétel a költségvetésben) a tervezett bevétel 50 e Ft, melyből 2012. évben 51 e Ft teljesült, mely 102 %-os teljesítést jelent. Az idegenforgalomból származó bevétel igen alacsony.

Az idegenforgalmi adó nem a havi bevallásokhoz kötötten kerül előírásra.

Gépjárműadó tervezett bevétel 5.049 e Ft, melyből 2012. évben 5053 e Ft teljesült, mely 100 %-os teljesítést jelent.

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A befolyó adó még 2012-ben teljes egészében az önkormányzat bevételeit képezte. Az adóbevételek között a második legjelentősebb adó nem.

Az önkormányzati adóhatóság a közúti nyilvántartás adatai alapján állapítja meg a gépjárműadót. Az adóztatás a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala által az önkormányzati adóhatóság részére történő adatszolgáltatás alapján történik.

A személygépkocsik és motorkerékpárok esetén a gépjármű kora (gyártási éve) szerint differenciált adómérték szerint történik az adóztatás.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény szerint az adóteher a vagyontárgy értékét jobban kifejező módon, a gépjármű hajtómotorjának kw-ban meghatározott teljesítményéhez és gyártási évéhez igazodik.

Az adóhatóság – az eljárási szabályok keretei között – fizetési könnyítések biztosításával próbálja segíteni a vállalkozások és magánszemélyek helyzetét.

A méltányossági eljárás részletszabályait az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény szabályozza. Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az őt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyeztet. Más esetekben tőke tartozást az önkormányzati adóhatóság nem mérsékelheti, vagy engedheti el. Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

Tekintettel arra, hogy meglehetősen magas hátralékállomány alakult ki az év során és az adózók fizetési könnyítést célzó kérelmet nyújtottak be az adóhatósághoz, így a hatóság többnyire feltételhez kötötten engedélyezett fizetési halasztást, részletfizetést.

A gazdasági válságból eredő negatív hatások ellensúlyozására – egyedileg vizsgálva a kialakulás körülményeit is - általában a szankciók csökkentését engedélyezte az adóhatóság az egyébként tőke tartozásokat megfizető vállalkozásoknak, magánszemélyeknek.

Az adózók fizetési ütemezésére általában jellemző, hogy az év második felében teljesítik elmaradásaikat.

Ugyanez mondható el az adóhatóság végrehajtási cselekményei megtérülésére, hiszen többnyire ebben az időszakban vezetnek pénzügyileg is eredményre.

Az adóhatóság végrehajtási eljárásként leggyakrabban a hatósági átutalást (inkasszó) és a fizetési letiltást alkalmazza. A gyakorlati tapasztalatok szerint ezek a leghatékonyabb módszerek a hátralékok beszedésére.

Átengedett központi adók

Az önkormányzat sajátos működési bevételeinek jelentős arányát képezik az átengedett központi adók, amelyek az SZJA helyben maradó részét, a jövedelemkülönbség mérséklése miatti támogatást, valamint az önkormányzat által beszedett gépjárműadót tartalmazzák. Az átengedett központi adók összege 2012. évi teljesítése 10.306 e Ft.

Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatások alakulása

A központi költségvetésből 2012. évben befolyt bevételek összege 25.960 e Ft volt Az alábbi táblázat a központi költségvetésből kapott támogatások alakulását mutatja be.

Megnevezés	2012. év
Önkormányzatok normatív állami hozzájárulása	15.092
-Normatív lakosságszámhoz kötött	4.158
-Normatív feladatszámhoz kötött	10.934
Adósságkonszolidáció	8.047
Központosított előirányzatok terhére igénybe vehető tám.	1.439
Egyes szociális feladatok támogatása	5.540
Összesen	25.960

Az önkormányzatok normatív állami hozzájárulása, szociális feladatokkal kapcsolatos központi költségvetési támogatásokat is tartalmazza..

Egyéb bevételi források:

- Vizi közmű felbontások
- Falú napi támogatások
- Igazgatási szolg. Díjak
- Túlfizetések visszautalása stb / melléklet szerint/

Kiadások alakulása

Az Önkormányzat költségvetési módosított kiadási előirányzati főösszege 125.473 e Ft, melyből 122.340 e Ft teljesült, ez 97,5 %-os teljesítésnek felel meg.

A működési kiadások legjelentősebb részét képező személyi juttatások a kapcsolódó járulékokkal és a dologi kiadások az előző év hasonló időszakához képest hivatali szinten a következőképpen alakultak:

Kiadási jogcímek	2012. év
------------------	----------

Működési kiadások		97.939
1.	Személyi juttatások	23.862
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	4.755
3.	Dologi kiadások	29.181
4.	Egyéb folyó kiadások	727
5.	Szoc. pol. ellátások és egyéb jutt., TB pénz. ell.	9.615
Támogatásértékű kiadások		22.500
Pénzeszközátadások államháztartáson kívülre		7.299
Felhalmozási kiadások		5.674
Finanszírozási kiadások		18.969
KIADÁSOK ÖSSZESEN		122.340

A személyi juttatások növekedését indokolja a Közcélú foglalkoztatás keretében foglalkoztatott átlagosan 6. fő részére számfejtett személyi juttatás. Közcélú foglalkoztatási formával kapcsolatban jelentkezik bevétel is, hiszen a Közcélú foglalkoztatottak bérének és a kapcsolódó járulékok felének a 95 %-a a központi költségvetésből támogatás formájában volt igényelhető.

A dologi kiadások emelkedése az áremelkedéseknek és a nem tervezett /akut/ feladatok megoldásával is magyarázható.

A támogatásértékű kiadások Az államháztartáson kívülre történő pénzeszköz átadások az előző évhez hasonló nagyságrendben merültek fel.

A szociális kiadások a korábbi időszakhoz képest szintén jelentős emelkedést mutatnak (140 %-os emelkedés). Legjelentősebben az aktívkorúak ellátása és az ápolási díjak tekintetében nőtt meg a jogosultak létszáma. Egyre több azon regisztrált munkanélküliek száma, akik elhelyezkedni továbbra sem tudnak, azonban az aktívkorúak ellátására való jogosultság feltételeinek megfelelnek. Azon személyek részére, akik a munkavégzésbe bevonhatóak, az önkormányzat közfoglalkoztatást kell, hogy biztosítson. Ennek ellenére a jogosultak, ill. a támogatásban részesülők száma nagyon magas. A gazdasági válság következtében a kérelmezők és a jogosultak száma jelentősen emelkedett az átmeneti segély és a rendszeres gyermekvédelmi támogatások esetében is. Az eseti támogatások és a nem kötelező ellátások esetén a felhasználás az előirányzatoknak megfelelően alakult.

Felhalmozási jellegű kiadások:

Az önkormányzat fejlesztési kiadásai keretében 5.674 e Ft-ot beruházási és fejlesztési feladatokra.

- Petőfi út vége vásárlás I.részlet 1.150 e Ft
- MB-Bau pótmunka 1.600 e Ft
- Plató beruh. Önrész 845 e Ft
- Áfa 937 e Ft

PÉNZMARADVÁNY

Záró pénzkészlet 10.350 eFt /Tartalmazza a Plató 407 e Ft-ot és a körjegyzőség 494 e Ft-ot/
Aktív, passzív elszámolások egyenlege - 1001 eFt
Módosított pénzmaradvány: 9.349 e Ft

HITELMŰVELETEK ALAKULÁSA:

- Finanszírozási bevételek / hitelfelvételek /	9.063 e Ft
- Finanszírozási kiadások /hiteltörlesztések/	18.969 e Ft

/ 2012-es évben felvett folyószámla hitel, munkabér hitel negyedéves könyvelése alapján/
Adósság konszolidáció 8.146.550 Ft

ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

ESZKÖZÖK **572.553 e Ft**

Immateriális javak	946 e Ft
Ingatlanok	350.451 e Ft
Gépek berendezések	1.287 e Ft
Üzemeltetésre átadott eszközök	189.573 e Ft
Adósok	19.688 e Ft
Pénzeszközök	10.350 e Ft
Átfutó kiadások	-- e Ft

FORRÁSOK **572.553 e Ft**

Saját tőke	548.011 e Ft
Költségvetési tartalék elszámolás	-- e Ft
Költségvetési pénzmaradvány	9.349 e Ft
Tartalékok összesen	-- e Ft
Rövidlejáratú hitelek , követelések	1.189 e Ft
Adó túlfizetések	13.033 e Ft
Passzív, függő elszámolások	1.001 e Ft

Összességében elmondható, hogy Cserkút Önkormányzata a 2012. évre kitűzött feladatait teljesítette.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy zárszámadásról szóló beszámolót tárgyalja meg, s a zárszámadási rendeletet fogadja el.

Cserkút 2013-04-11

Papp Gizella

Jónás József
polgármester