

Előterjesztés
Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. június 30-i rendes ülésére.

8. napirend
a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról valamint a zárszámadásról és a költségvetési
maradvány elszámolásáról szóló rendelet jóváhagyásáról
Készítette: dr. Zay Andrea

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) idevonatkozó bekezdései alapján Tordas Község Önkormányzatának 2019. évi szöveges költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint nyújtom be.

Általános indokolás:

A zárszámadási rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (1)-(4) bekezdés alapján - „*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/B. § 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 lejárata, 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.

(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

(4) A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző

részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.” – kerül sor.

A zárszámadás elkészítésének időbeli határidejét a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdése határozta meg. „Az Áht. 63. alcímétől eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.”

Részletes indokolás az előterjesztés mellékletében kerül bemutatásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az Önkormányzat 2019. évi költségvetés végrehajtásáról, valamint a zárszámadásról és a költségvetési maradvány elszámolásáról szóló előterjesztést tárgyalja meg és a rendelet-tervezet annak mellékleteivel együtt fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: polgármester és jegyző

Tordas, 2020. június 18.

Juhász Csaba
polgármester

A beszámolási kötelezettség részletes indokolása (1. melléklet)

Az Áht. 87. § b) pontja értelmében a vagyonról és a költségvetési végrehajtásáról az éves beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendben megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni. A 2019. éves elemi költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstárba határidőben benyújtásra került.

Az önkormányzat által készített zárszámadás tartalmában igazodik az adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, mely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt.

Ennek megfelelően az önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. A számviteli törvény értelmében az éves ebszámoló célja, hogy az adott gazdálkodó szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet mind a tulajdonosok, mind a hitelezők, szállítók és befektetők számára. Az önkormányzat esetében a jövedelmi helyzet értékeléséről és bemutatásáról nem lehet szó, mivel nem teljesítményelvű elszámolás érvényesül.

2014. január 1-jétől jelentős változások történtek az államháztartás számvitelében, mely változások kiterjednek a beszámolási kötelezettségeire is. A legfőbb változások a következők:

- Az új számviteli kormányrendelet (4/2013. (I.11.) az államháztartás egészére terjed ki, ezért a beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírások bővültek.
- 2014-től éves beszámolót kell készíteni (kivéve évközben jogutóddal vagy jogutód nélkül megszűnő költségvetési szerv esetén).
- Megszűnt az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló.
- Megszűnt a zárszámadás alátámasztását szolgáló önkormányzati szintű, nettósított adatokat tartalmazó éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettség, helyette a Kincstár által készített és megküldött konszolidált beszámoló képezi alapját a zárszámadásnak.
- Szöveges beszámolót csak az irányító szerv külön kérésére kell elkészíteni.
- Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján új elem, hogy a zárszámadáshoz tájékoztatásul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a kincstár beszámolóra vonatkozó ellenőrzési jelentést. A 2019. évi beszámoló jelenleg pénzügyileg jóváhagyott státuszban van.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület elé terjeszti.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Tordas Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a település 2019. évi költségvetését a 1/2019. (I.29) számú önkormányzati rendelettel fogadta el. A költségvetés tervezésekor érvényesült az a 2013. január 1-től hatályba lépő rendelkezés, mely szerint az önkormányzatok az éves költségvetésükben működési hiányt nem tervezhetnek.

Az önkormányzat 2019. évi gazdálkodását az alábbi célkitűzések határozták meg:

- a kötelezően ellátandó feladatok ellátása, ezen belül az intézményhálózat, valamint a település üzemeltetésének működőképessége
- a település és intézményeinek takarékos, átlátszó, gazdaságos és biztonságos működtetése
- a megkezdett beruházások folytatása és a település fejlődését segítő fejlesztések további előkészítése és lehetőség szerinti indítása
- a település gazdasági növekedését elősegítő programok, pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz
- az önkormányzat kintlévőségeinek és veszteségeinek minimalizálása
- hatékony vagyongazdálkodás
- a szociálisan rászorulókat támogatása.

A település 2019. évi gazdálkodása racionalizálással, az adóbevételek hatékony beszedésével és a kifizetések ütemezésével, átcsoportosításával, valamint a szerkezetátalakítási tartalékból kapott kiegészítő támogatásból kezelt.

Változatlanul nagy kihívás a tervezés és a gazdálkodás során, hogy az önkormányzatnak az évről évre szűkülő bevételek miatt tartalékképzési lehetősége korlátos. A karbantartások, felújítások elvégzését hosszú évek óta rangsoroljuk, ezek maradéktalan elvégzésére, fedezet és kapacitás hiányában nem kerülhet sor teljeskörűen, a kisjavítások és a szükséges állagmegóvások csak ütemezve, igen kis léptékben történnek meg.

A pénzügyi gazdálkodás alapvető gondolata az előző években kialakított megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele, ezáltal is elősegítve a település költségvetésnek konszolidálását, illetve az önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának megteremtését. Ezen elv érvényesítése jegyében a működési kiadások a takarékos és hatékonyság szem előtt tartása mellett kerülnek felhasználásra.

A költségvetési rendeletbe felhalmozási, fejlesztési kiadásként csak azokat a feladatokat építettük be a javaslatba, amelyek már megkezdett pályázatok megvalósítását célozzák, illetve képviselő-testületi kötelezettségvállalással terhelt. Eppen ezért szükségessé vált az egyes előirányzatok módosítása, ill. átcsoportosítása. Pályázati tartalék tervezésével kívántuk megteremteni annak lehetőségét, hogy az önkormányzat 2019-ben is részt vehessen olyan pályázatokon, amelyek mérhetőek az önkormányzat és intézményei számára.

A nem kötelező feladatokhoz, ezen belül a társadalmi önszerveződések támogatásához rendelt kiadások a korábbi évek mértékének megfelelő szinten kerültek tervezésre.

Már 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz sorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradhatott el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontokból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásnak, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának. Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így a költségvetési törvényjavaslat az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ESZEK módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozza meg.

A feladat átrendeződés megjelent mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. Az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által ellátott államigazgatási feladatok mértéke mérséklődött, az ügyek zöme a 2013. január 1-jétől létrejövő járási hivatalokhoz került. E módosítások célja a mainál korszerűbb hatékonyabb hatósági ügyintézés kialakítása, megszüntetve ezzel a korábban létező túlzottan bürokratikus, lassú és töredezett struktúrát.

Az önkormányzatoknál maradt feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki ezen helyi közügyek ellátását egy – az önkormányzatok jövedelemteremtő képességétől függő – általános jellegű támogatás szolgálja 2013-tól.

A helyi önkormányzatokat megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés 2013-tól megszűnt azzal, hogy a helyben maradó személyi jövedelemadó – feladat-átcsoportosítással nem érintett – összege ezen általános jellegű támogatásba épült be. Szintén ide csoportosul át a jelenlegi formában megszűnő, a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított forrás is. Mindezek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére az új önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék, a közfeladatok változásaiból eredő, előre nem tervezhető kiadásokra szerkezetátalakítási tartalék előirányzat szolgál.

A helyi adók – így az iparűzési adó – rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érintette. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele maradt, és helyben járult hozzá a feladatok ellátásához.

Az önkormányzat intézményi rendszere

2019. évben az önkormányzat intézményi rendszereiben, azok szervezetében változás nem történt. Az intézmények tekintetében megkülönböztetünk:

- gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet: Polgármesteri Hivatal
- gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet:

- Tordasi Mesevár Óvoda

1.) Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lett, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járult hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul. Figyelembe vette továbbá a közoktatási (köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoportátlag, létszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzését, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez.

Az önkormányzat fenntartásában a feladat ellátására a Tordasi Mesevár Óvoda működik.

2) Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés 2019-ben támogatott az étkező gyermekek létszáma arányában. A támogatás az üzemeltetési költségre, valamint az elismert dolgozói létszám munkabérére vehető igénybe. További forrást biztosít a költségvetés a szünidőben szociálisan rászorult gyermekek étkezésének támogatása, az ellátást megállapodások értelmében, vásárolt élelmezés keretében biztosítottuk.

3) Az önkormányzat kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2019. évben biztosított támogatást a 2018. évvel megegyező összegben.

4) A településen lévő A Sajnovics János Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2018. szeptemberétől a Segítő Szűz Mária Leányai Don Bosco Nővérek szerzetesi rend fenntartásában működik, ezért az önkormányzatot nem terhelik az intézmény működtetésével kapcsolatos költségek.

5) A Polgármesteri Hivatal, mint gazdálkodó szervezettel rendelkező költségvetési szerv Munkamegosztási szerződés alapján ellátja többek között valamennyi, az előzőekben bemutatott intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatait. Feladat ellátásához szükséges fedezetet a központi költségvetés által a hivatal működésére nyújtott átlagbér alapú támogatásból és az önkormányzat saját bevételeiből finanszírozza.

A költségvetési végrehajtása során 2019. évben a jelentősebb célok és feladatok voltak többek között:

- az intézmények folyamatos működésének biztosítása;
 - az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek maximalizálása;
 - pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok esetében;
 - a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése;
 - a már bevezetett adók esetében a bevételek maximalizálása
- melyek teljesítését a beszámoló tényszámai igazolnak.

A gazdálkodás során erősítettük a társadalmi felelősségvállalást, növeltük az intézmények működésébe, illetve a rendezvények kapcsán szponzorok bevonását.

A település kiemelt fejlesztéseit folytattuk. A lehetőségekhez mérten újabb fejlesztések csak abban az esetben voltak vállalhatóak, amennyiben az önerő szükségletet biztosított. A takarékoság jegyében maximálisan ki kellett használni a pályázati forrásokat. Vizsgálni kellett az új, induló pályázati forrás megszerzése esetén a várható beruházás fenntartásának költségeit, és gazdaságosságát.

Tordas Község Önkormányzata 2019. évben is igyekezett biztosítani az Mötv.-ben foglalt kötelező feladatok ellátását. 2019. évben az önkormányzati intézmények működése zavartalan volt, ez azonban csak szigorú takarékos gazdálkodás mellett valósulhatott meg.

Részletes indokolás

Bevételek alakulása (3. melléklet)

Bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 135 %-ban teljesültek, ami kiemelkedőnek mondható. Ennek oka, hogy a közhatalmi bevételeink az eredeti tervhez képest 10%-kal teljesült felül, valamint az év során sikerült olyan pályázati forrásokhoz jutni, mely a tervekben még nem szerepeltek. Az önkormányzati ingatlanok értékesítésének üteme jóval a tervezett mértéken felül teljesült. Ugyanakkor önkormányzatunk tervszámai összességében megalapozottak, teljesíthetőek voltak az év során. Ezen belül a Költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 50 %-kal magasabb összeggel teljesültek az alábbiak miatt.

A központi költségvetésből befolyt bevételek (támogatások és feladatfinanszírozású támogatások) összege az eredeti előirányzathoz képest 13.405.632.- Ft-tal, 10 %-kal emelkedett. A többlettámogatás a szociális és ágazati, valamint kulturális illetménypótlék jogcímen, bérkompenzáció jogcímen, a szerkezetátalakítási tartalékból a szociális feladatellátásra, a gyermekétkeztetési feladatokra, valamint működési, működtetési feladatokra érkezett. A támogatások jogcímenkénti elszámolása az éves beszámoló keretében, illetve külön jogszabályok alapján minden esetben határidőig megtörtént.

A működési célú támogatások államháztartáson belül bevételi jogcím alatt kerültek tervezésre az OEP finanszírozás, a közfoglalkoztatottak után járó támogatások, melyek összességében 6 676 498 Ft összegben teljesültek. Ezen a soron kerül kimutatásra az év közben elnyert Magyar Falu Program keretein belül elnyert pályázati pénzösszeg, és megérkezett a 2016-ban az Egészség ház felújítására elnyert pályázati pénzösszeg utolsó része is, melyet az önkormányzat előre finanszírozott. A két pályázatra befolyt többletbevétel 5 858 272 Ft volt.

A tervezéskor nem vettük figyelembe az előre nem látható, de később elnyert pályázati forrásokat, mint a Magyar Falu Program Nemzeti és Helyi Identitástudat erősítésére elnyert felhalmozási célú 14 970 636 Ft-ot az ugyancsak MFP járda felújításra érkezett 4 969 180 Ft-ot. Az év során lezárult a Ráckeresztúri szennyvíztisztító üzem felújítása és az ezzel kapcsolatos végszámlákra érkező pályázat forrás mindösszesen 24 926 416 Ft-ot tett ki.

A közhatalmi bevételeken belül a helyi adók vonatkozásában a tényleges teljesítés az eredeti előirányzatot – mely az kintlévőségink eredményes behajtásának köszönhető – 10 %-kal meghaladta. Ez nem azt jelenti, hogy alul tervezés történt, hanem korábban indított végrehajtások eredménye több esetben ez évben realizálódott.

Átengedett központi adó a gépjárműadó, mely jogcímen 2019-ben a befolyt bevétel csupán 40%-a illeti meg az önkormányzatot. Az eredeti előirányzat a 2018. évi teljesítés 40 %-ában került tervezésre, mely a fokozottabb ellenőrzés hatására az eredeti előirányzatot is meghaladta.

A működési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 110 %-kal jobban teljesültek. Ennek legfőbb oka telkek értékesítéséből befolyt ÁFA bevételek, melyek ezen a soron teljesülnek. A térítési díjak, a bérleti díjak, a nem lakás célú helyiségek és egyéb bérlemények bérleti díjai,

valamint a továbbszámlázott közüzemi és egyéb szolgáltatások díjai pénzügyi teljesítései a tervezésnek megfelelően alakultak, vagy túlteljesültek. 2019-ben hatékonyan kezeltük a térítési díjból eredő tartozások behajtását is.

A Széchenyi utcában 257/89-116 helyrajzi számokon létrejött 13 új telek értékesítése a 2019-es év folyamán kezdődött meg. A költségvetésben 37 000 000 Ft bevétel került megtervezésre, mely azonban végül 72 452 000 Ft-ban realizálódott.

A finanszírozási bevételek között mutatjuk ki az irányítószervi támogatásokat, valamint az önkormányzat egyéb pénzeszközeit. Az intézményi működéshez az állami támogatással együtt az önkormányzat 120.660.172.- Ft finanszírozást nyújtott.

Az önkormányzat 2019. december 31-i záró pénzkészlete 95.852.023-Ft.

Részletes indokolás

Kiadások alakulása (4. melléklet)

A kiadási oldal az eredeti előirányzathoz képest 13 % -kal magasabb arányban alakultak, ezen belül a költségvetési kiadások 18 %-kal magasabb összegben teljesültek.

A működési költségvetés kiadásai jogcím alatt kerül kimutatásra a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, és az egyéb működési kiadások.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése az eredeti előirányzathoz képest előbbi esetében 6%-kal, utóbbi esetében 13%-kal maradt el, ennek oka az üres álláshelyek ki nem fizetett összege miatt megtakarított pénzösszeg. A járulékok nagyobb arányú megtakarítását az év közben csökkenő szociális hozzájárulási adó indokolta.

2019. évben az önkormányzat költségvetésében a dologi kiadások pénzügyi teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 61%-os növekedést mutat. Ennek legfőbb oka a beruházások során felmerült fordított, és a többletbevételekben szereplő egyenes ÁFA befizetése a központi költségvetésbe. További növekedést okozott a telkek értékesítése során vállalt közműépítési kötelezettség teljesítése, mely a tervezéskor a beruházások között szerepelt, mivel azonban az már nem az önkormányzati tulajdonokon elvégzett munka így a dologi kiadásokat növelte.

Az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan elsődlegesen a forráshiány – működési hitel felvétele nélkül történő – nélküli működésre törekedett, az intézményeinél csak kisebb gépek, berendezések beszerzése történt.

Pótelőirányzat biztosítására nem volt szükség egy intézmény esetében sem. Egyes előirányzatok emelkedést az eredeti tervhez képest az állami költségvetésből év közben pótelőirányzatként, illetve támogatásként kapott pénzeszközök okozták.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a jóváhagyott tervezett beruházások. A beruházásokat, felújításokat részletei az alábbiak:

Önkormányzati beruházások

Agrárlogisztikai Központ létesítése	47 710 331 Ft
Járda és parkolóépítés	1 405 212 Ft
Ingatlan vásárlás (257/80 előleg, 257/86)	13 495 000 Ft
Ingatlan beszerzés, létesítés	62 610 543 Ft

Monitor, laptop, dokkoló	295 740 Ft
Általános Iskola Tűzjelző	3 791 515 Ft
Egészségház eszközök	422 669 Ft
Csatorna – átemelő szivattyú	793 380 Ft
MFP művelődési ház eszközök	1 420 187 Ft
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	378 542 Ft
Gépek berendezések összesen	7 102 033 Ft

Önkormányzati felújítások

Szennyvíztisztító fejlesztése	32 371 950 Ft
Hangyasori járda felújítása	11 931 725 Ft
Könyvtár kialakítása	1 249 628 Ft
Művelődési Ház felújítása (MFP)	4 724 409 Ft
Ingatlanok felújítása	50 277 732 Ft

Óvodai beruházások

Játszótér bővítése	585 000 Ft
Egyéb tárgyi eszközök (tanulóbicikli, mosógép)	150 858 Ft
Gépek berendezések összesen	735 858 Ft

Hivatali beruházások

Konyhai aprító, iratmegsemmisítő	86 512 Ft
Összesen	86 512 Ft

A 2019. évi költségvetésben az Művelődési Ház a Magyar Falu Program keretében megvalósítandó felújításában csak az előkészítés, tervezés költségei merültek fel, a kivitelezés további kiadásai a 2020-as évben fejeződnek be.

A beruházás területén is elmaradtak tervezett feladatok. Ennek oka az is, hogy az előre nem látható és nem tervezhető feladatok fedezetének biztosítására költségszortosítást hajtottunk végre.

Az intézményeknél is történtek eszközbeszerzések.

Összességében megállapítható, hogy a 2019-ben az előző évekhez hasonlóan magas összeget tudott az Önkormányzat felhalmozási kiadásokra fordítani köszönhetően az élénk pályázati források igénybevételenek.

2014-ben az új államháztartási számvitel új fogalmakat is bevezetett, ezek közé tartozik a költségvetési maradvány fogalma.

Megszűnt a „pénzmaradvány” elnevezés, helyette „költségvetési maradvány” fogalma az Áht. 2014. január 1-től hatályba lépő rendelkezése szerint: a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, vállalkozási tevékenység esetében vállalkozási maradvány. A számítás figyelmen kívül hagyja a pénzkészletet.

Az új államháztartási szabályozás:

- egyszerűsíti a költségvetési maradvány megállapításának módját, tartalmát,
- megszűnnek a záró pénzkészletet érintő korrekciós tételek, módosító finanszírozási korrekciók
- megszűnik a pénzmaradvány és előirányzat közötti különbség
- a maradvány tartalékolásra nem lesz lehetőség, az előző évi maradványt a nyitó rendező tételek között finanszírozási bevételeként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások fedezetére szolgál, az el nem költött rész pedig ismét maradványként jelentkezik.

Az önkormányzat, valamint költségvetési szervei költségvetési maradványt, valamint annak felosztását a 5. melléklet mutatja.

Értékpapír és hitelművelet nem volt.

Az önkormányzatnak hitelállománya nincs.

Az Önkormányzatnak saját alapítású gazdasági társasága nincs, részesedéssel két gazdálkodó szervezetben rendelkezik:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| - Fejérvíz Zrt | 1 150 000 Ft |
| - Hazatalálás Szövetkezet | 60 000 Ft |

A részesedések nem biztosítanak az Önkormányzat részére többségi befolyást.

Az önkormányzati vagyon alakulása

2014-től az új államszámviteli kormányrendelet előírásai szerint a mérleg szerkezete és tartalma, a mérleg sorok elnevezése is jelentősen megváltozott az előző évhez képest.

Új fogalmak (mérlegcsoportok) is bevezetésre kerültek, továbbá egyes tartalmak más mérleg sorokra kerültek át.

Mindezt jól mutatjuk a mellékleteinkben, melyek az önkormányzat összevont, valamint költségvetési szervezetenként elkészített mérlegét mutatják.

A 2019. évi mérlegbeszámoló alapján az önkormányzat mérlegfőösszege közel azonos az előző évihez, összege 2 389 924 731 Ft.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékének változást elsősorban a 2019. évi fejlesztések, beszerzések, az elszámolt értékcsökkenések, és az ingatlanértékesítések okozzák.

A pénzeszközök az előző évhez képest kis mértékben csökkentek, a pénzkészlet záró egyenlege: 95 825 688 Ft.

Az önkormányzat vagyonkimutatása a 6. mellékletben található.

Tájékoztató adatok

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámoló elkészítése kapcsán nyilatkozik a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének működtetéséről. A nyilatkozatot az irányító szerv részére megküldi, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelettervezetével egyidejűleg terjeszt a Képviselő-testület elé. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső

ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglalt kötelezettségüknek eleget tettek, és értékelték a költségvetési rendszer belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatai és zárszámadással egyidejűleg, jelen előterjesztés Tájékoztató táblák elnevezés alatt kerülnek a képviselő-testület elé beterjesztésre, melyet a testület határozattal fogad el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár 68/B.§ szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzati költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést. Jelen előterjesztéskor a Kincstár még nem küldte meg a jelentést, amennyiben megérkezik kiegészítésként benyújtásra kerül.

Összegzés

Tordas Község önkormányzata 2019. évi gazdálkodása az alábbi elvek alapján történt:

- intézményeink működésének folyamatos biztosítása maximális takarékosság mellett
- az önkormányzati intézmények bevételeinek maximalizálása kiemelt cél volt
- pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok vonatkozásában,
- a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése megtörtént, a fenntartási időszakokra vállalt kötelezettségek teljesítése
- törekedni kellett a már bevezetett adók tekintetében az adóbeszedések hatékonyságára.

A finanszírozásból eredő hiányokat az önkormányzat a folyamatosan szűkülő saját bevételeiből egyre nehezebben tudja pótolni.

A 2019. költségvetési rendeletében megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. Az elmúlt időszak fejlesztései mutatják, hogy azok eredményeképpen a működés egyes területeken takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett és bővült, a település új beruházásokkal gazdagodott, a vagyona gyarapodott. A képviselő-testület döntései során folyamatosan szem előtt tartotta az önkormányzati vagyon takarékos és ésszerű gazdálkodásnak szabályait a rendeletek alkotásánál és egyes határozathozatalainál is.

A fenntartható fejlődés érdekében folyamatosan elemeztük a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A 2019. évi költségvetés teljesüléséhez a forráshiány pótlására működési hitel felvételére nem került sor.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalni, a zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatáról szóló határozatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2019. évi belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló, az előterjesztés Tájékoztató táblák szerinti nyilatkozatait elfogadja.

Határidő: 2020. július 1. (hatályba léptetésre)

Felelős: Tordas Község polgármestere és jegyzője

NYILATKOZAT

A) Alulírott, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően-..... évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői

beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

2019. évben Fóti Péter jegyző volt a költségvetési szerv vezetője. Fóti Péter által aláírt nyilatkozatot az Előterjesztéshez mellékeltem.

Kelt: Tordas, 2020. június 18.

P. H.

.....
aláírás

**Tordas Község képviselő testületének /2020. (VII.1.) önkormányzati rendelete a
2019. évi költségvetés végrehajtásáról, valamint a zárszámadásról és a költségvetési
maradvány elszámolásáról**

Tordas 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) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

(2) Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

704 885 080 költségvetési és finanszírozási bevétellel

591 402 283 költségvetési és finanszírozási kiadással

113 482 797 költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

(1) Az Önkormányzat összevont költségvetési kiadásait és bevételeit az 1-2. melléklet szerint fogadja el.

(2) Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, valamint az önálló gazdálkodási szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: önkormányzat és intézményei) összevont működési és felhalmozási kiadásokat bemutató mérlegét a 3-4 számú mellékletek szerint hagyja jóvá.

(3) Az Önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetési maradványának alakulását az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és költségvetési szervei pénzforgalmi jelentéseit a 8-17. mellékletek szerint fogadja el.

(6) Az Önkormányzat és intézményei vagyonkimutatását a 6. melléklet alapján fogadja el.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2019. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

4. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) Kihirdetéséről a jegyző a helyben szokásos módon gondoskodik.

Juhász Csaba

polgármester

dr. Zay Andrea

jegyző