

ELŐTERJESZTÉS
Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 28-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának zárszámadása

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2019.05.28.
A napirendet tárgyaló ülés:	képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Radicsné dr. Soós Ágnes jegyző
Előterjesztő:	Sütő Kálmán polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt</u> / zárt
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / <u>minősített</u>
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áht. 87.§ b) pontja szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91.§(1) bekezdése 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/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. 91.§(2) bekezdése szerint a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti **mérlegeket, kimutatókat 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 vagyonkimutatót, és**
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó **szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.**

Az Önkormányzat az Áht. 87.§ a) pontja szerinti és a zárszámadás alapját képező, a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót elkészítette.

Felsőmarác Község Önkormányzatának a 2018. évi költségvetését hitel felvétele nélkül sikerült biztosítani. A tervezett bevételeinkkel biztosítani tudtuk a kötelező és az önként vállalt feladatellátást.

Az önkormányzat bevételi előirányzata 30.920.000,- Ft volt, ez az összeg 45.362.176,- Ft-ra módosult és 44.394.837,- Ft-on valósult meg. A plusz bevételek az önkormányzatok működési támogatásai, a működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú pénzeszközök és a működési bevételek tekintetében mutatkoztak meg.

Az önkormányzat működési támogatása eredeti előirányzata 19.180.984,- Ft volt teljesítése 21.345.868,- Ft-on valósult meg. A többletbevétel oka a szociális ágazati pótlék, a szociális célú tűzifa, a rezsicsökkentés, valamint a polgármester bérének kompenzációjából adódik.

A közhatalmi bevételeken belül a magánszemélyek kommunális adók bevételeinek a telekadó bevételeinek az emelkedése, a gépjárműadó, illetve a helyi iparüzési adó bevételeinek csökkenése mutatkozik meg.

Az intézményi működési bevételeken belül a közvetített szolgáltatások ellenértéke a telefon használati díj megtérülését tartalmazza. A tulajdonosi bevételek (szállásdíj, bérleti díj, vendégház bérleti díj, sírhely megváltás, stb.) jogcímén 2.100.000,- Ft eredeti előirányzattal szemben 1.787.749,- Ft összegben tudott megvalósulni.

A működési célú támogatások előirányzatának növekedése tartalmazza az elkülönített állami pénzalaptól kapott közfoglalkoztatotti dolgozóra megkapott támogatást (1 fő, 1.788.130,- Ft).

Felhalmozási bevételek jogcímen szereplő 120.465,- Ft a Szalafői ingatlan értékesítéséből származik.

A bevételek teljesülése lehetővé tették a kiadások teljesítését.

Az önkormányzat kiadási előirányzata 30.920.000,- Ft volt, mely év végére 45.362.176,- Ft-ra emelkedett és 31.993.231,- Ft-on valósult meg.

A kiadások változását több tényező határozta meg. Egyes jogcímenek növekedés, más jogcímenek csökkenés tapasztalható. A személyi juttatások módosított előirányzatának teljesítése 95 %-on, a munkaadókat terhelő járulékok 88 %-ban valósultak meg.

A dologi kiadások módosított előirányzatának teljesítése 54 %-ban valósult meg. Az ellátottak pénzbeli juttatásai a módosított előirányzathoz képest 57 %-os teljesítést mutatnak.

Az egyéb működési célú kiadások előirányzatának teljesítése 1.443.448,- Ft-on valósult meg. A civil szervezeteknek 420.000,- Ft-on valósult meg a pénzeszközátadásunk.

2018. évben beruházás nem történt, a felújítások összege 1.188.990,- Ft.

Az önkormányzat 2019. évre átvihető pénzmaradványa 12.401.606,- Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 300.492,- Ft, a szabad maradvány: 12.101.114,- Ft.

Összegezve tehát a vagyon alakulása kiegyenlített tendenciát mutatott, bevételeink fedezték a kiadásaink teljesítését, és még felhalmozási kiadásokra is maradt fedezet.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet továbbá, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ (1) és (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Kormányrendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A nyilatkozat a Korm. rendelet 1. melléklete szerint:

„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 vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 rendelkezem, 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"

A belső kontrollrendszerrel szövegnyilatkozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a rendelet-tervezetet megtárgyalni és a rendeletet, határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Felsőmarác, 2019. május 24.

Sütő Kálmán.sk



polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2019.(V.....) Képviselő-testületi határozat belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozat elfogadása

Felsőmarác Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal vezetője belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozatát megismerte, az abban foglaltak alapján elfogadja és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

HATÁSVIZSGÁLATI LAP
Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló
...../2019.(.....) önkormányzati rendelettervezethez

A rendelettervezet **társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása:**

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának **környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye** nincs.

A rendelettervezet **megalkotásának szükségessége:** a rendeletalkotás elmaradása törvénysértő állapotot eredményezne, állami normatív megvonással járna.

A jogszabály alkalmazásához szükséges **személyi, tárgyi, szervezeti, pénzügyi feltételek** rendelkezésre állnak.

INDOKOLÁS

Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Az Önkormányzata 2018. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló
...../2019. (V.) önkormányzati rendelettervezethez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény az előterjesztés elején idézett rendelkezései alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A zárszámadást a képviselő-testület rendelettel állapítja meg. A zárszámadás megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a zárszámadás tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

Az 1. § a rendelet hatályát, a 2. § a bevételek főösszeget határozza meg, a 3. § a kiadások főösszeget tartalmazza.

A 4-7. § a mellékletek meghatározását tartalmazza.

A 8. § a rendelet hatályba lépéséről szól.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- a) a bevételek feladatonkénti bontását a rendelet 1-2. melléklete;
- b) a kiadások feladatonkénti bontását a rendelet 3-4. melléklete;
- c) a létszám alakulását az 5. melléklet tartalmazza;
- d) a felújítási és beruházási kiadásokat a rendelet 6. melléklete;
- e) az önkormányzat költségvetési tartalékát a rendelet 7. melléklete;
- f) az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a rendelet 8-9. melléklete;
- g) Európai Unió forrásból származó támogatások, projektek kiadásait a rendelet 10. melléklete;

- h) költségvetési hiány külső finanszírozására vagy költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolását a rendelet 11. melléklete;
- i) a lakosoknak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat a rendelet 12. melléklete;
- j) önkormányzat által átadott-átvett kölcsönöket és támogatásokat a rendelet 13-14. melléklete;
- k) az önkormányzat helyi adóbevételeinek és egyéb közhatalmi bevételeinek részletezését a rendelet 15. melléklete;
- l) az önkormányzat pénzmaradvány kimutatását a rendelet 16. melléklete;
- m) az önkormányzat eredmény kimutatását a rendelet 17. melléklete;
- n) az önkormányzat vagyonmérleg adatait a rendelet 18. melléklete;
- o) a több éves kihatással járó döntések évenkénti bontását a rendelet 19. melléklete;
- p) a közvetett támogatásokat a rendelet 20. melléklete;
- q) a pénzeszközváltozást a rendelet 21. melléklete;
- r) a vagyonkimutatást a rendelet 22. melléklete

tartalmazza.

