

Napirend: 2.

Ügyiratszám:

LIS/162-28/2018.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2018. május 28. - i nyilvános ülésére

Tárgy: *Lesenceistvánd Községi Önkormányzat és intézménye 2017. évi költségvetésének teljesítése, a zárszámadásról szóló rendelet megalkotására javaslat*

Előterjesztő: *Tóth Csaba polgármester*

Készítette: *Pappné Czilli Orsolya pénzügyi ügyintéző*

Meghívottak:

Előterjesztést látta:
Dr. Gelencsér Ottó jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A rendelt -tervezet általános indokolása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87.§ alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A törvény 91. § alapján:

(1) 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.

(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.

Fenti törvényi kötelezettségnek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról, vagyonáról szóló beszámolóját a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette, a központi költségvetés részére megküldte. Az előterjesztés mellékletei tartalmazzák az eredeti és módosított előirányzatokat, azok teljesítését, illetve százalékos megoszlásukat.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX törvény 13. §. rendelkezik a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatokról. A települési önkormányzat feladata a helyi közszolgáltatások körében különösen a településfejlesztés, a településrendezés, az épített és természeti környezet védelme, a lakásgazdálkodás, a vízrendezés és a csapadékvíz elvezetés, a csatornázás, a köztemető fenntartása, a helyi közutak és közterületek fenntartása, a településtisztaság biztosítása, az óvodai, az alapfokú nevelés-, oktatás, az egészségügyi-és szociális ellátás, közművelődési tevékenység biztosítása, a sport támogatása.

- a) Az önkormányzat az **óvodai ellátást** a Százholdas Pagony Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvoda fenntartásával biztosította jogi személyiségű társulás keretében, Uzsá Község Önkormányzatával társulva. Az óvodás gyermekek létszáma az első 8 hónapban 39 fő, a következő 4 hónapban 38 fő volt.
 - b) A **házi orvosi ellátást, védőnői szolgálatot és a temető működtetését** szintén Uzsá Község Önkormányzatával közösen tartotta fenn az önkormányzat 2017. évben, működtetési kiadásait a két önkormányzat közösen finanszírozta. A kiadások elszámolása, megosztása a közös feladatokról készített előterjesztésben szerepelnek.
 - c) Az **igazgatási feladatokat** a 2013. január 1. nappal, 3 település együttműködésével létrehozott Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, melynek működési költségeihez a normatív állami támogatáson felül az önkormányzatok lakosságarányosan járulnak hozzá. A közös hivatal zárszámadását a hivatalt fenntartó önkormányzatok képviselő-testületei külön tárgyalják és fogadják el. Az önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezete már összesítve tartalmazza az önkormányzat és a Közös Hivatal adatait.
- A **szociális feladatok ellátásáról** - házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, családsegítés, gyermekjóléti szolgáltatás - az „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat keretében, hét önkormányzattal társulva gondoskodik az önkormányzat.
 - Lesenceistvánd település önkormányzata 2013.július 1-től **székhelye a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulásnak**. A társulás munkaszervezeti feladatait a közös hivatal látja el, elnöke a polgármester, a munkaszervezet vezetője a közös hivatal jegyzője. Az önkormányzat a település lakói számára a társulás feladatellátásában biztosítja az orvosi ügyelet ellátását.

Költségvetési bevételek előirányzatainak teljesítése

Lesenceistvánd Község Önkormányzata - mint székhely önkormányzat - jogosult a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás szociális intézménye részére járó normatív támogatás

igénylésére is. A központi költségvetésből kapott normatív támogatást - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - az önkormányzat az intézmény fenntartó társulásokon keresztül tovább utalja az intézmények részére.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A normatív állami támogatásokat az alábbi jogcím szerinti megoszlása 2017-ben:

Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	70.816.918 Ft
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	22.826.673 Ft
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	129.978.996 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1.200.000 Ft
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	18.888.736 Ft
Összesen:	243.711.323 Ft

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcím 26.572.710 Ft-ra teljesült. Ebből 11.722.536 Ft a közfoglalkoztatottak támogatása, az OEP-től a háziiorvosi és a védőnői szolgálathoz kapott támogatás 9.974.800 Ft. A "Lesencektől a Balatonig" Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás tranzakciós költségekhez való hozzájárulása 86.000 Ft. A Balaton-felvidéki Szociális, Gyermekjóléti és Háziiorvosi Ügyeleti Szolgálat, és Lesenceistvánd, Uzsa Községek Óvodafenntartó Társulása 2016. évi elszámolás címén összesen 2.270.374 Ft-ot fizetett az önkormányzatnak. A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rezsiköltségekhez való hozzájárulásként 500.000 Ft-ot adott át az Önkormányzat részére. Uzsa község 2016. évi elszámolás alapján 1.233.000 Ft-tal járult hozzá az óvoda fenntartásához.

A ***felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli*** bevételek között egyrészt az utak helyreállítására elnyert vis maior támogatás szerepel 19.388.103 Ft összegben, másrészt az Óvoda konyha felújítására kapott 29.600.000 Ft támogatás, járda felújítására felhasználandó 1.250.000 Ft, valamint az „Egészségház” pályázat keretében elnyert támogatás összege 44.652.754 Ft értékben.

A ***közhatalmi bevételek*** az önkormányzat helyi adóbevételeit tartalmazzák, teljesítés összege 16.631.900 Ft.

A ***működési bevételek*** közé tartoznak a szolgáltatások, a bérleti díjak, a továbbszámlázott közüzemi díjak és az iskolai étkeztetési díjak ellenértéke, ezek Áfája, a kamatbevételek. A 8.930.912 Ft-os bevételi összeg 96 %-ra teljesült.

A ***felhalmozási célú átvett pénzeszközök*** 61.245 Ft-os teljesítése az elmaradt víziközmű befizetések összegét tartalmazza.

A ***finanszírozási célú bevételek*** a 2016. évi 47.798.384 Ft pénzmaradvány igénybevétele, valamint a 14.668.052 Ft államháztartáson belüli megelőlegezések összegét tartalmazzák.

Az önkormányzat **költségvetési bevételeinek** 317.547.000 Ft eredeti előirányzata 456.644.287 Ft-ra módosult, teljesítése 453.265.383 Ft volt.

Költségvetési kiadások előirányzatainak teljesítése

Az önkormányzat kiadásainak 10,7 %-át a **személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok** teszik ki. A személyi juttatások összege 29.477.398 Ft, a járulékok teljesítése 5.624.146 Ft volt.

A **dologi kiadások** esetében 67,9 %-os, 29.714.972 Ft összegű teljesítéssel zárta az Önkormányzat az évet. Ezen kiadások az önkormányzat feladatainak ellátásához szükséges mértékben tartalmazzák a készletbeszerzés-, kommunikációs szolgáltatás-, közüzemi díjak- (víz-és csatornadíj, áramdíj, gázdíj, szemétszállítás), iskolai étkeztetéshez vásárolt élelmezési kiadást, egyéb szolgáltatási-, karbantartási- és ÁFA kiadásokat.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** tervezett 6.679.000 Ft eredeti előirányzatból 4.181.985 Ft került kifizetésre.

Az **egyéb működési célú kiadások** 159.864.000 Ft eredeti előirányzata 169.467.424 Ft-ra teljesült. Ezen a jogcímen szerepelnek az intézmények részére átadott normatív támogatások, az Óvoda éves rezsiköltsége, tagdíjak, valamint a Születi felvonulás költségeihez való hozzájárulás is.

A Lesenceistvánd-Uzsa Sport Egyesület részére 300 eft, a Polgárőr Egyesület részére 100 eft, a Nyugdíjas klub részére 50 eft, a Vöröskereszt helyi Szervezete részére 100 eft, a Tapolca Mentőállomás részére 30 eft, a Lesence Cserkészcsapat részére 50 eft, a Listvándi Csillagok Táncstúdió részére 50 eft, a Lesence Völgye Iskola részére 100 eft, a Szent Jakab Községi Ház hőtechnikai korszerűsítéséhez 300 eft támogatás került átadásra.

A **beruházási és felújítási kiadások** között az alábbi feladatok valósultak meg:

Beruházási kiadások:

Kisértékű informatikai, tárgyi eszközök (nyomtató, telefon, tablet, hangszóró, kerti pad, hamutartó, monitor, fogászati rtg.gép, parkolóradar, védőszemüveg)	1.187.388 Ft
Település arculati kézikönyv	1.016.000 Ft

Összesen:	2.203.388 Ft
------------------	---------------------

Felújítási kiadások:

Kultúrház felújítás (nyílászáró csere, padlófűtés kiépítés, burkolás, festés)	3.012.700 Ft
Vis maior útfelújítás	29.903.052 Ft
Egészség ház felújítás (kivitelezési tervdokumentáció, tájékoztató tábla)	2.210.000 Ft

Összesen:	35.125.752 Ft
------------------	----------------------

Az Önkormányzat vagyona a fenti beruházásokkal növekedett, valamint az értékcsökkenés összegével csökkent.

Az 53.199.469 Ft **finanszírozási célú kiadások** a 13.661.992 Ft államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését és a közös hivatal finanszírozási támogatását (39.537.477 Ft) tartalmazzák.

Az önkormányzat **költségvetési kiadásainak** 317.547.000 Ft eredeti előirányzata 456.644.287 Ft -ra módosult, teljesítése 328.994.534 Ft.

A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a költségvetési kiadások 63.442.398 Ft-ban, 95,88 %-ban realizálódtak, a mellékletek szerinti bontásban.

A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal összes bevétele 66.170.966 Ft, mely 100%-os teljesítést mutat.

A 2017. évben az Önkormányzatnak 124.270.849 Ft, a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal intézménynek 2.728.568 Ft pénzmaradványa volt.

Az Önkormányzat 2017. december 31 – én 124.578.771 Ft, az Intézmény 2.547.365 Ft pénzkészlettel rendelkezett.

A rendelet-tervezet részletes indokolása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény az előterjesztés elején idézett rendelkezései alapján a vagyonról 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 főösszeget határozza meg. A 3. § a mellékletek meghatározását tartalmazza.

A 4. § a rendelet hatályba lépéséről, az 5. § az előző évi zárszámadás hatályon kívül helyezéséről szól.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- a) a költségvetés összevont mérlegét az 1. melléklet;
- b) az Önkormányzat mérlegét a 2. melléklet;
- c) az Önkormányzat befolyt bevételeit a 3. melléklet;
- d) az Önkormányzat bevételeit jogcímenkénti bontásban a 4. melléklet;
- e) az Önkormányzat bevételeit feladatonkénti bontásban az 5. melléklet;
- f) az Önkormányzat teljesített kiadásainak alakulását a 6. melléklet;
- g) az Önkormányzat kiadásait feladatonkénti bontásban a 7. melléklet;
- h) az Önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak alakulását a 8. melléklet;
- i) az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak alakulását a 9. melléklet;
- j) az Önkormányzat felújítási kiadásait célonkénti bontásban a 10. melléklet;
- k) az Önkormányzat beruházási kiadásait feladatonkénti bontásban a 11. melléklet;
- l) az Önkormányzat adatszolgáltatását a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről a 12. melléklet;
- m) az Önkormányzat vagyonának kimutatását a 13. melléklet;
- n) az Önkormányzat pénzmaradvány kimutatását a 14. melléklet;
- o) az Önkormányzat eredménykimutatását a 15. melléklet;
- p) az Önkormányzati eszközök állományának alakulását a 16. melléklet;
- q) az Intézmény befolyt bevételeit a 17. melléklet;
- r) az Intézmény teljesített kiadásait a 18. melléklet;
- s) az Intézmény pénzmaradvány kimutatását a 19. melléklet;
- t) az Intézmény vagyonának kimutatását a 20. melléklet;
- u) az Intézmény eredménykimutatását a 21. melléklet;
- v) az Intézmény adatszolgáltatását a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről a 22. melléklet;

w) az Intézményi eszközök állományának alakulását a 23. melléklet tartalmazza.

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) **A jogszabály előkészítője** – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket”.

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthető 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 zárszámadásról szóló tervezet, így megalkotásának a törvényi kötelezettségen túl, jelentősebb hatása nincs.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

Jelentős hatás nem várható.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet elfogadásával adminisztratív terhek nem keletkeznek

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadásról szóló rendelet megalkotásának elmulasztása az állami finanszírozás felfüggesztést vonja maga után.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, és tárgyi feltételt nem igényel.

Lesenceistvánd, 2018. május 16.

.....
Tóth Csaba
polgármester