**SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS TÁT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**

**2017. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

### Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 157. §-a értelmében az önkormányzat elkészítette költségvetési beszámolóját.

### Az elkészítés körülményei

Az államháztartás számvitele jelentősen módosult 2014. január 1-jétől azért, hogy megvalósulhasson a bevételek és kiadások azonos módon történő elszámolása, a vagyonváltozás és vagyonértékelés azonos módon történő elszámolása, a költségvetési és a vagyontételek konszolidálhatósága, egységes kimutatások elkészítése az államháztartás valamennyi bevételére, kiadására, továbbá a nemzeti vagyonra egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló eszközök biztosítása és a középtávú szempontok érvényesítése a követelések és kötelezettségek mérésével. Az átállás valamennyi önkormányzatra jelentős terheket rótt.

Kiemelt fontosságú a kormányzati funkciókra történő könyvelés, mert az állami támogatás felhasználásának ez képezi alapját.

2017. évben is folyamatos volt a számviteli rendszer korrekciója, ennek alapján a könyvelő program, valamint a kincstár felé küldendő adatszolgáltatásban is több verzió változásra került sor. Ezek a tényezők is nehezítették az önkormányzatok munkáját.

**I.**

**Önkormányzati feladatellátás általános értékelése, a költségvetési gazdálkodás fő jellemzői**

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelésében a közszolgáltatások szakmai, gazdálkodási eredményeivel kapcsolatosan a következő tájékoztatást nyújtjuk:

**Intézményi struktúra**

Az intézmények gazdasági önállósága már 2011. július 1-jétől megszűnt, így 2017. évben is az intézményi gazdálkodás koordinálása a Táti Közös Önkormányzati Hivatalban zajlott.

### Az önkormányzati feladatokat az alábbi – változatlan - intézményi keretek között láttuk el:

- Önállóan működő költségvetési szerv a ***Kultúrház és Könyvtár***.

- A ***Szent György Otthon – Szent János Ispotály*** önállóan működő költségvetési szerv, melynek fő profilja az időskorúak bentlakásos ellátása, mely térségi feladatot lát el. Integráltan kapcsolódik hozzá az ***Idősek Klubjának*** működtetése.

- A ***Táti Közös Önkormányzati Hivatal*** önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, amely ellátja az igazgatási és egyéb önkormányzati feladatokat. A Hivatal végzi a települési önkormányzatok ( Tát és Mogyorósbánya), a nemzetiségi önkormányzatok ( 3 darab), az intézmények ( Óvoda, Kultúrház, Szent György Otthon, Hivatal ) és a társulás gazdálkodási feladatait. ( Ez összesen 10 költségvetést jelent.)

- A közös vezetés alá vont ***Tát Város Önkormányzati*** ***Napköziotthonos Óvoda*** önállóan működő költségvetési szerv, mely a székhelyén kívül további két telephelyen működik. 2006 július hótól tagintézménye a mogyorósbányai óvoda. Ezen túl szakmai egységként ***bölcsődei*** csoportot működtet. Továbbá a ***Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálatot*** is szakmai egységeként irányítja. 2013. július 1-jétől fenntartója a Tát-Mogyorósbánya Intézményfenntartó Társulás, mely önálló jogi személy. Ennek keretében Mogyorósbánya településsel együtt látjuk el az óvodai nevelési, a családsegítő, a gyermekjóléti és a bölcsődei feladatokat. Külön beszámolóval és költségvetéssel rendelkezik.

**A 2017. évi gazdálkodás főbb jellemzői**

2017. évben a városban megvalósuló beruházások, valamint a különböző üzemeltetési feladatok és az intézmények finanszírozása, működtetése zavartalan volt.

**II.**

## Bevételi források és azok teljesítése

**1. Támogatások**

Az önkormányzat költségvetési támogatása 2017. évben 430 711 853 Ft (15. melléklet) volt. Az **állami támogatás elszámolása** ( 16. melléklet ) során az önkormányzatok rendkívüli támogatásánál csökkentő tételre került sor, melyek következtében önkormányzatunknak 3 745 134 Ft visszafizetési kötelezettségekeletkezett. Valamint az étkeztetés elszámolásából adódóan 589 157 forintot kell visszafizetnünk. A 2017.évi elszámolás során a pénzbeli szociális juttatás 33 707 000 Ft, valamint a kulturális feladatok támogatása 6 271 140 Ft a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások (16. melléklet) között került elszámolásra.

**2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

A támogatásértékű működési bevételek esetében 10 441 600 Ft érkezett a védőnői körzetek, 12 490 202 Ft pedig a közmunkaprogram finanszírozására, polgármester bérkiegészítésére 631 000 Ft. Mogyorósbánya Önkormányzat 2016. évi elszámolásából adódóan 2 080 298 Ft egyéb működési célú bevétel keletkezett.

**3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

Egyéb felhalmozási célú bevételként érkezett több pályázati támogatás amely kiadási oldallal került kimutatásra a 6. , 7., mellékletben.

###### 4. Közhatalmi bevételek

Tát területén a 2017. évben fizetendő díjtételek az alábbiak voltak: a magánszemélyek kommunális adója 3.000 Ft/ingatlan, az iparűzési adó mértéke 2,0 %, míg a gépjárműadó és egyéb adók meghatározása, kivetése a jogszabályok szerint történt. A gépjárműadó esetében a befolyó bevételek 60%-a a központi költségvetést, a maradék 40% pedig a települési önkormányzatokat illette meg.

***Hátralék és túlfizetés alakulása ( behajthatatlan követelés nélkül )***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| M e g n e v e z é s | **HÁTRALÉK**  **TÁRGY ÉVI** | **HÁTRALÉK**  **MÚLT ÉVI** | **TÚLFIZETÉS**  **TÁRGY ÉVI** | **TÚLFIZETÉS**  **MÚLT ÉVI** | **Adótárgyak**  **Száma (db)** |
| Kommunális adó | 401 878 | 401 878 | 78 719 | 34 476 | 2 031 |
| Iparűzési adó | 7 309 183 | 6 091 904 | 6 405 481 | 2 355 942 | 608 |
| Államig.ill.+egyéb | 9 701 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Idegenforgalmi adó | 97 000 | 5 300 | 4 700 | 0 | 49 |
| Gépjárműadó | 2 708 908 | 1 068 406 | 1 446 297 | 97 289 | 2 918 |
| Pótlék+bírság | 369 873 | 2 118 164 | 34 732 | 67 298 | 0 |
| Talajterhelési díj | 749 200 | 2 066 553 | 0 | 17 240 | 8 |
| **ÖSSZES** | **11 645 743** | **11 752 205** | **7 969 929** | **2 572 245** | **5 614** |

### *Hátralékállomány változása ( behajthatatlan követelés nélkül )*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| M e g n e v e z é s | **HÁTRALÉK**  **2016.12.31.** | **ÉRTÉK**  **VESZTÉS** | **NETTÓ**  **ÁLLOMÁNY** | **HÁTRALÉK**  **2017.12.31.** | **ÉRTÉK**  **VESZTÉS** | **NETTÓ**  **ÁLLOMÁNY** |
| Kommunális adó | 789 799 | 515 374 | 274 425 | 307 299 | 349 490 | 491 725 |
| Iparűzési adó | 16 728 034 | 8 220 040 | 8 507 994 | 11 855 575 | 3 918 551 | 9 097 874 |
| Államig.ill. +egyéb | 296 764 | 276 584 | 20 180 | 217 415 | 82 423 | 6 577 |
| Idegenforgalmi adó | 74 700 | 5 300 | 69 400 | 5 300 | 5 300 | 95 200 |
| Gépjárműadó | 3 198 538 | 1 466 107 | 1 732 431 | 1 050 362 | 814 036 | 2 758 342 |
| Pótlék+bírság | 3 141 809 | 2 645 931 | 495 878 | 1 193 281 | 1 002 960 | 1 485 077 |
| Talajterhelési díj | 3 155 748 | 1 949 445 | 1 206 303 | 1 908 055 | 1 797 195 | 1 018 558 |
| **ÖSSZES** | **27 385 392** | **15 078 781** | **12 306 611** | **16 537 287** | **7 969 955** | **14 953 353** |

Hátralékállomány 2017. december 31-én 16 537 287 Ft. Az előző évihez képest 10 848 105 Ft a csökkenés, amely százalékban 34, 40 %-os csökkenést jelent.

Minden adónemnél csökkent az adó hátralék állomány.

Az adóbehajtások során a következő lehetőségeket használtuk/használjuk ki:

-2013. félévétől élünk a Nemzeti Adó – és Vámhivatal által nyújtott lehetőséggel az adó visszatartási jog gyakorlását illetően. Ezt a lehetőséget iparűzési, gépjármű és kommunális adó tekintetében is igénybe vesszük. Ennek lényege, hogy amennyiben az adózónak a NAV felé lenne adó visszaigénylése, akkor az Önkormányzat által benyújtott tartozás erejéig a NAV az Önkormányzat felé teljesíti a kifizetést. Ennek lejelentése folyamatosan történik. Sajnos ez idáig nagy eredményekről nem tudunk beszámolni, de bízunk benne, hogy az SZJA bevallások, visszaigénylések időszakában ez hatékonyan fog működni.

- A törvény által biztosított lehetőségek közül a jövedelemből történő letiltásra van mód. Az Egészségbiztosítási Pénztártól folyamatosan megkérjük és megkapjuk a hátralékos adózók munkahelyadatait. 2017-ben 24 esetben indítottunk.

- A vállalkozóknál és a bankszámlával rendelkezőknél lehetőségünk van az azonnali beszedési megbízásra. 32 esetben volt.

- A hátralékok rendezése érdekében 268 esetben éltünk a felszólítás eszközével.

- A felszámolás alatt lévő cégeknél benyújtott hitelezői igényeink sajnos nem vezettek eredményre.

- A gépjárműadó-hátralékosoknál továbbra is folyamatosan kezdeményezzük az éven túli adóhátralékkal rendelkező gépjármű tulajdonosok gépjárműveinek forgalomból való kivonatását 2017-ben 10 esetben kezdeményeztük az Okmányirodánál. A gépjárműadót a 2013-as évtől fokozottan ellenőrzi a Magyar Államkincstár, mivel annak 60%-a a központi költségvetési illeti meg.

A hátraléklistán az alábbi, eredményt torzító tételek találhatóak:

- Az idegen bevételek adók módjára történő behajtását – megkeresésre – törvényi kötelezettség alapján az önkormányzat végzi. Ezen tételek például az alábbiak: rendőrségi közigazgatási bírság, elmaradt gyermektartási díj stb. Ezen hátralékok nem az önkormányzatnál keletkezett hátralékok, viszont kötelező előírásukkal az önkormányzat hátralékállományát torzítják.

**5.Működési bevételek**

**Önkormányzati működési bevételek**

Az önkormányzat működési bevételei között a legnagyobb arányt az étkezési ( iskola, óvodai) bevételek jelentik valamint a szolgáltatások ellenértéke. Általános forgalmi adó visszatérülésre is sor került 10 736 000 Ft összegben.

**Intézményi működési bevételek**

Az intézmények esetében eltérően alakult a működési bevételek teljesítése. Kultúrház és KÖH esetében sikerült a bevételi összeget teljesíteni az eredeti előirányzathoz viszonyítva. 97,5%-os volt a teljesítés Szent György Otthonnál.

**6. Felhalmozási bevételek**

Az önkormányzat felhalmozási bevételei címén nem terveztük eredetileg ingatlaneladásból származó bevételeket. A módosított előirányzathoz viszonyítva (37 183 393 Ft) a teljesítés 87 %-os.

**7. Működési célú átvett pénzeszközök**

40.080 forint a Helyi Értékmentő Alapítványtól kapott támogatás a maradék 488.310 forint a Kultúrház bevétele a pünkösdi napokról.

**8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

Szent György Otthon felújítására szánt összeg a Lovag Alapítványtól érkezett.

**9. Maradvány igénybevétele**

A pénzforgalom nélküli bevétel a 2016. évi maradványt tartalmazza, melynek összetevői a bankszámlák egyenlege, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások összege ( 204 718 082 Ft)

**10. Finanszírozási bevételek**

Sem működési, sem felhalmozási célú hitel felvételére nem került sor a 2017. évben.

**III.**

**Kiadások alakulása**

###### 1. Működési költségvetés kiadásai

Az önállóan működő intézmények kiadásaik alakulását a 21. mellékleten lehet nyomon követni. Az önkormányzat működési költségeit a 22. melléklet mutatja be kormányzati funkciók szerint.

###### 2. Felhalmozási költségvetés kiadásai

Az Önkormányzat fejlesztési kiadásait a 6-os és 7-es melléklet tartalmazza feladatonkénti bontásban.

**3. Finanszírozási kiadások**

Sem működési, sem fejlesztési hiteltörlesztésre nem került sor a 2017. évben, mivel az önkormányzat hitelállománnyal nem rendelkezik.

**IV.**

**Maradvány alakulása**

A 12-es melléklet tartalmazza a maradványt.

**ÖNKORMÁNYZAT**

520 992 772 forint

**KÖH**

310 000 forint

**SZENT GYÖRGY OTTHON**

74 310 forint

**Mindösszesen: 521 377 082 Ft**

**V.**

**Értékpapír és hitelműveletek alakulása**

Az év folyamán hitel felvételére nem került sor, ***hitelállománya*** nincs az önkormányzatnak.

***Értékpapírral*** rendelkezik az önkormányzat, melynek állománya 2017. évben csökkent és állampapírba fektettük be a jobb kamatbevétel miatt.

***Állampapírunk*** van 451 165 743 forint összegben.

**VI.**

**A vagyon alakulása**

A vagyon alakulását a 11 .számú melléklet tartalmazza.

A vagyon változása érintette az eszközöket és a forrásokat egyaránt. Az önkormányzat eszköz- és forrásállománya 14 %-os növekedést mutat a tavalyi évhez képest, jórészt az elvégzett, illetve üzembe helyezett beruházások miatt.

A **nemzeti vagyonba tartozó** **befektetett eszközök**

Valamennyi vagyon az önkormányzat mérlegében található. A befektetett eszközök között az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke is csökkent.

Forgóeszközök állománya nőtt.

A **forrásokon** belül a saját tőke növekedett 13%-al és a kötelezettségek is nőttek.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 91. § (2 ) a) bekezdése szerint a zárszámadás előterjesztésekor a Testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

* a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, pénzeszközök változását,
* a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
* a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást és
* az Áht. 29/A..§ szerinti (adósságot keletkeztető ügylet) tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

**Szöveges indoklás**

Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban ( *1.1.melléklet*)

A közgazdasági tagolás a bevételek és kiadások jellege alapján történik. Tartalmazza összehasonlításként az eredeti előirányzat, a módosított előirányzat és a teljesítés adatait. Bevételek: 2 111 609 843 Ft és a kiadások 1 590 232 761 Ft, amely a maradvánnyal együtt megegyezik a bevételi oldallal.

Pénzeszközök változásának bemutatása ( *14. melléklet*)

521 377 082 forint a záró pénzkészletünk.

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve ( *19 . melléklet*)

A többéves kihatással járó döntések közül kiemelendő a Bursa Hungarica önkormányzati ösztöndíjrendszer, amelynek már több éve résztvevője Tát Önkormányzata. A Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjrendszer célja az esélyteremtés érdekében a hátrányos helyzetű, szociálisan rászoruló fiatalok felsőoktatásban való részvételének támogatása.

A közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás ( *17. melléklet*)

Kedvezményt a település 2017-ben csak a szociális étkezésben részt vevőknek nyújtott a helyi rendelet alapján.

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek bemutatása (*10. melléklet*)

Az Áht.29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait mutatja be főbb csoportokban a melléklet. A korábban prognosztizáltak szerint az önkormányzat nem tervez hitelfelvételt az elkövetkező három évben sem.

Tát, 2018. április 24.

Tisztelettel:

Turi Lajos

polgármester