

Indokolás

Nagyrév Község Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendelethez

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § értelmében a jegyző által előkészített, az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó (május 31-ig) napjáig hatályba lépjen.

A rendelet összeállítására a vonatkozó jogszabályoknak, központi szabályozásoknak megfelelően került sor.

I. A feladatellátás általános helyzete

A képviselő-testület 2018. február 15-én fogadta el az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2018. (II.15.) rendeletét, mely a költségvetési év folyamán egy alkalommal került módosításra.

Az év folyamán történt előirányzat változások 289.699.726 forintra módosították a 2018. évi költségvetés kiadási és bevételi terv adatát, mellyel szemben a bevételek 284.414.688 forintban, a kiadások 189.256.304 forintban teljesültek.

A feladatellátás módja:

Az Önkormányzat továbbra is társulási formában működteti a **gyermekjóléti és családsegítő szolgálatot** Tiszakürt Község Önkormányzattal.

2012. január 1-től az igazgatási feladatokat Tiszakürt Község Önkormányzattal közösen létrehozott körjegyzőség látta el, majd 2013. évtől **közös hivatal** formájában történik a működtetés jelenleg is.

Az **általános iskolai oktatási intézmény** fenntartása és működtetése átadásra került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ hatáskörébe. Az oktatási feladatokat biztosító épület 2018. évben is többfunkciós volt: biztosította a könyvtári feladat ellátást is egész évben, ezért az épület feladat ellátási helyenkénti felosztása megtörtént és vagyongazdálkodási szerződés keretében az általános iskolai tanulók ellátását biztosító épületrész került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (jogutódja: Szolnoki Tankerület) vagyongazdálkodásába.

2017. évben befejeződött a Nagyrév, Kossuth út 39. szám alatti óvoda épület felújítási, bővítési munkálatai, így szeptember 1-től ezen a címen zajlik az óvodai nevelési feladatok ellátása.

Az **óvodai nevelés** feladatellátása 2013. augusztus 31-ig intézményi társulás keretein belül folyt, de 2013. szeptember 1-től az Önkormányzat önállóan oldja meg ezen feladatot: alapító okirattal létrehozta a Nagyrévi Óvodát, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet.

2017. január 1-től az intézmény neve változott és a tevékenységi köre kibővült, ugyanis testületi döntés (jogszabályi „kényszer”) hatására a konyhai feladatok ellátása bekerült a feladatai közé.

Az Önkormányzat óvoda működtetésre gyermek létszám arányosan kapott központi támogatása 2018. évre 15.072.067 forint feladat finanszírozás, a gyermekétkeztetésre 5.834.529 forint, melynek felhasználásával, mint irányító szervi támogatásként az Önkormányzat átadott 27.535.987 forintot az intézmény részére. Az Intézmény saját működési bevétele (szociális étkeztetéshez szolgáltatás nyújtás bevétele) 3.915.509 forint, (iskolai gyermek étkeztetés díja) 346.700 forint, államháztartáson kívüli támogatásként (rendezvény bevétele) 40.000 forint folyt be, továbbá 830.390 forint előző évi költségvetési maradvány szerepel bevételi oldalon illetve áfa bevétel.

Az Önkormányzat további alapfeladatait kormányzati funkciónkénti bontásban látja el:

A **szociális alapelátás** kapacitás kihasználtsága 2018. évben sajnos továbbra is csökken. Az Önkormányzat biztosítja az igényeknek megfelelően a házi segítségnyújtást, a tanyagondnoki szolgáltatást és a szociális étkeztetést.

Az előregedő és csökkenő lélekszám magas hányada munkanélküli, a lakosság jövedelmi viszonyai az országos átlag alattiak.

2018. évben az Önkormányzat saját hatáskörében hozott támogatási döntések száma alacsony, forrás hiányában minimális az eseti segélyezés összege.

A szociális ellátásokra igény mutatkozik az idősök részéről, a hátrányos helyzetű családok pedig igénylik a családsegítő és gyermekvédelmi ellátást.

2018. évben az Önkormányzat pályázatának pozitív elbírálása eredményeképpen 1.177.290 forint támogatásban részesült szociális célú tüzelőanyag beszerzésre, továbbá központi elbírálás alapján 346.710 forintot, a rászorultak részére történő kiosztás 2019. évben valósult meg.

Pályáztunk a téli rezsicsökkentés támogatásra, melynek keretében 1.344.000 forintot kaptunk, a támogatás felhasználása folyamatos, 2019. december 31-ig kell felhasználni, a fel nem használt támogatást viszont vissza kell fizetni a központi költségvetés részére.

A foglalkoztatás és a családok jövedelmének növelése érdekében a rendelkezésre álló létszám függvényében **közmunkások alkalmazására** került sor mind a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, mind a kistérségi startmunka mintaprogram keretében.

A **nyári diákmunka** által biztosított lehetőséget az Önkormányzat a lehető legnagyobb mértékben kihasználta és minden munkára jelentkezőt alkalmazott a Járási Munkaügyi Kirendeltséggel kötött szerződés keretében.

Önkormányzatunk területfejlesztési feladat és a hétféligi orvosi ügyelet ellátásával vesz részt **kistérségi társulásban**, mely mind szakmailag, mind gazdaságilag eredményes volt.

Az alábbi társulások tagja az Önkormányzat:

- Körös-Tisza Menti Önkormányzatok Hulladékrehabilitációs Társulása,
- Tiszazugi Önkormányzatok Társulása,
- Tiszazugi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

2018. évben a Körös-Tisza Menti Önkormányzatok Hulladékrehabilitációs Társulás és a Tiszazugi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás megszűnt.

A térségi településekkel együtt Nagyrév Önkormányzat részt vesz Kunszentmárton Önkormányzat által benyújtott pályázatok megvalósításában: EFOP-1.5.3-16 Humán szolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben, továbbá TOP-5.3.1-16 Helyi identitás és kohézió erősítése.

Az Önkormányzat működteti a **Védőnői Szolgálatot**, melyhez kapcsolódó kiadások egy részének finanszírozására a Társadalombiztosítási Alapból pénzeszközt vesz át.

II. Bevételek elemzése Önkormányzat

A zárszámadási rendelet 1. függelék adatait elemezve az alábbi változások, pénzügyi tendenciák alakultak:

Az összes bevétel 17,67 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva, ezen belüli változások az alábbiak szerint alakultak 2017. évhez viszonyítva:

- Működési támogatások 99,1 %-csökkenés,

A jogcímen belül növekedett a köznevelési, szociális, kulturális és az elszámolásból származó bevételek összege, csökkent az általános illetve a kiegészítő támogatás. A növekedések és a csökkenések egyenlege csekély. A kiegészítő támogatás jogcímhez az alábbi összegek kerültek folyósításra:

- 322.053 forint 2018. évi bérkompenzáció támogatása,
- 1.177.290 forint szociális célú tüzelőanyag beszerzés támogatása,
- 346.710 forint kiegészítő szociális célú tüzelőanyag beszerzés támogatása,
- 1.344.000 téli rezsicsökkentéshez kapcsolódó támogatás.

Az összes bevétel 21,05 %-át a központi támogatásokból származó források képviselik. A százalékos arányt természetesen itt is befolyásolja az összes bevétel csökkenése.

- Áht-n belüli támogatások 65,16%-csökkenés

A csökkenés elsősorban a közmunka programok előző évhez viszonyítva csökkent mértékű megvalósításával indokolható. Ezen a jogcímen az alábbi támogatások kerültek folyósításra az Önkormányzat részére:

- Földalapú, mezőgazdasági támogatás: 1.049.664 forint,
- Társadalombiztosítási Alaptól 3.354.400 forint, melyet az Önkormányzat a védőnői szolgálat finanszírozására használt fel.

A feladattal kapcsolatban felmerült kiadásokat 2018. évben 83,36 %-ban fedezte a finanszírozás, mely 2017. évben 81,03 % volt.

- Elkülönített állami alaptól támogatást a start közfoglalkoztatás finanszírozására igényelt és kapott az Önkormányzat 21.122.924 forintot, hosszú közfoglalkoztatásra 6.869.442 forintot. Értékesítésből származó bevétel 2018. évben kizárólag élőállat eladásából származott nettó 1.327.953 forint összegben.
A két program átlagosan 22 fő Nagyréven élő lakos részére biztosított 2018. évben folyamatosan állandó munkát, ezáltal bérből származó megélhetési forrást.
- Nyári diákmunka támogatása címén összesen 742.098 forintot igényelt és kapott az önkormányzat, a kapcsolódó kiadásokat 100 %-ban fedezte a bevétel.
- Központi természetbeni támogatásként a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére (Erzsébet utalvány formájában) összesen 640.000 forint értékben kapott és osztott ki az Önkormányzat.
- Egyéb fejezeti előirányzat terhére kapott támogatáson belül 400.000 forint kulturális alapellátás támogatása jogcímen továbbá 2.821.670 forint EFOP-1.5.3-16-2017-00074 konzorciumi támogatási előleg jogcímen került utalásra az Önkormányzat részére. A kulturális alapellátás támogatás összege felhasználásra és elszámolásra került, az EFOP-os pályázat támogatási összegének felhasználása folyamatos.
- **Felhalmozási célú támogatások 19,37 %-csökkenés,**
A kiemelkedő mértékű csökkenés elsősorban a TOP pályázati összegek 2017. évi folyósításával indokolható. 2018. évben az alábbi felhalmozási célú bevételek
 - 322.000 forint közművelődési érdekeltségnövelő támogatás,
 - 19.413.360 forint komp pályázat beruházási része,
 - 2.639.718 forint közmunka programon belül megvalósult felhalmozási kiadások finanszírozása.
- **Működési bevételek 82,1 %-csökkenés**
A működési bevételek 2013. óta folyamatosan növekednek, ebben az évben viszont csökkenés tapasztalható. A készletértékesítés több, mint 50 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva, ennek oka, hogy a mezőgazdasági közmunkaprogram keretében a napraforgó és a kukorica termés eredménye alul maradt az előző évinek, így értékesíteni sem tudtunk belőle.
- **Közhatalmi bevételek 94,34 %-csökkenés,**
Az Önkormányzat 2018. évi összes teljesített bevételein belül a közhatalmi bevételek aránya az előző évhez viszonyítva nőtt: 7,9 %-ról 9,05 %-ra, ezen arány az összes bevételek mértékének csökkenésével indokolható az összegszerű csökkenés ellenére.
- **Átvett pénzeszközök 84,01 %-csökkenés,**
- **Saját felhalmozási bevételek** jogcímen bevétel nem volt 2018. évben.
- **Finanszírozási bevételek 198,83 %-növekedés,**
Az előző évi költségvetési maradvány nagysága nőtt jelentős mértékben.

Európai Unió pénzeszközt az Önkormányzat 2018. évben nem vett át.

Bevételek elemzése Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyha

A zárszámadási rendelet 2. függelék adatait elemezve az alábbi változások, pénzügyi tendenciák alakultak:

Az összes bevétel 107,13 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva, ezen belüli változások az alábbiak szerint alakultak 2017. évhez viszonyítva:

- Működési bevétel nőtt 129,76 %-kal.
- Működési célú átvett pénzeszköz nagysága az előző évhez viszonyítva csökkent, csupán 42,05 %-os az arányszám. Az összeg rendezvényből származó bevétel.
- Finanszírozási bevételek aránya az előző évhez képest 103,72 %, a növekedés nem jelentős.

Az összes bevételen belüli arányokat elemezve megállapítható, hogy az intézmény elsődleges bevételi forrása az intézmény finanszírozás: 80,7 %, az egyéb működési bevétel aránya 19,3 %, az előző évhez képest növekvő .

III. Kiadások alakulása az Önkormányzatnál

Az Önkormányzat összes kiadásainak 62,56 %-át a folyó működési kiadások teszik ki az előző évi 62,83 %-al szemben. A fejlesztési kiadások esetében ez az arány 20,32 % a 2017. évi 22,62 %-al szemben. A finanszírozási kiadások esetében ez az arány 17,12 %, a 2017. évi 14,55 %-al szemben.

Az összes kiadás változás az előző évhez viszonyítva 83,62 %,összegszerűségében 35.824.233 forint csökkenés.

- **Működési kiadások** aránya az előző évhez viszonyítva 82,26 %-os:
A folyó működési kiadások aránya az összes kiadáson belül csökkenő pályán van, ezen belülösszegszerű csökkenés tapasztalható minden jogcímen. A személyi juttatások és járulékok csökkenése elsősorban a közfoglalkoztatás esetében tapasztalható.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre jogcím tartalmazza:

- a közös hivatal működtetése keretében történő hozzájárulás összegét megállapodás szerint, 2018. évre összesen 6.458.624 forint,
- hétféle ügyeleti ellátásra utalt összeget, összesen 501.651 forint,
- Bursa támogatásként 180.000 forintot,
- közmunka program visszafizetendő támogatása, előleg elszámolásból 1.112.235 forint.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívültre jogcím tartalmazza:

- Egyház részére 40.255 forint,
- Tagdíjként 51.925 forint: Falugondnokok Egyesülete 21.000 forint, Leader Egyesület 14.400 forint, Töosz tagdíj 16.525 forint.
- Háziorvosunk részére iskola egészségügyi ellátásra kifizetett 26.400 forint összeg.
- Helyi Polgárőr Egyesület részére kifizetett 90.000 forint,

- Falunapi támogatás továbbadása fellépők részére 245.000 forint,
- Horgász Egyesület részére 10.700 forint,
- Ösztöndíj kifizetése 24.000 forint,
- Alapítvány támogatása 10.000 forint.

A dologi kiadások összege csökkent 2017. évhez képest, a csökkenést egyrészt a kisebb volumenű közmunka program dologi kiadásai illetve a takarékos gazdálkodásra való törekvés eredményezte.

- **A beruházási kiadás** jogcímen belül 2018. évben a zárszámadási rendelet tervezet 8. mellékletében felsorolt beruházások valósultak meg összesen 6.336.286 forint összegben.
Felhalmozási forrásból az Önkormányzat 2018. évben a zárszámadási rendelet tervezet 9. mellékletében felsorolt felújításokat valósította meg összesen 30.816.335 forint összegben.
- **A finanszírozási kiadások** 98,42 %-kal csökkentek az előző évhez viszonyítva, a csökkenés mértéke elenyésző.

Kiadások alakulása a Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyhánál:

Az Óvoda összes kiadásainak 99,53 %-át a folyó működési kiadások teszik ki az előző évi 99,01 %-al szemben. A fejlesztési kiadások esetében ez az arány 0,47 % a 2017. évi 0,99 %-al szemben.

Az összes kiadás növekedés az előző évhez viszonyítva 109,41 %.

- Működési kiadások aránya az előző évhez viszonyítva 109,98 %, a növekedés elsősorban a személyi juttatás jogcímen történt, melynek egyik oka, hogy az élelmezésvezető bére egész évre vonatkozóan épült be a költségvetésbe az előző évi 7 hónappal szemben, további ok: központi bérintézkedések hatása.
- A felhalmozási kiadások aránya az előző évhez képest 52,41 %-os csökkenés.

IV. Értékpapír- és hitelműveletek

Hitelműveletek

2018. december 31-én az Önkormányzat nem rendelkezett hitel állománnyal, a költségvetési év során nem volt szükség hitel felvételre.

Értékpapír művelet nem történt 2018. évben az Önkormányzatnál.

Kötvény állománnyal nem rendelkezik az Önkormányzat.

V. A vagyon alakulása
az Önkormányzatnál

forint

Eszköz neve	Nyitó	Záró	Változás
	nettó értéke		
Immateriális javak	0	350000	350000
Ingatlanok	739363086	741056404	1693318
Gépek, berendezések, járművek	37159667	29173221	-7986446
Befektetett pénzügyi eszközök	67000	67000	0
Tenyészállatok	2181382	2857205	675823
Beruházások	6506099	6715858	209759
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	785277234	780219688	-5057546
Készletek	2302543	2199480	-103063
Követelések	4859762	12160669	7300907
Pénzeszközök	118277832	86274064	-32003768
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-431306	-27054	404252
Aktív időbeli elhatárolások	46997	24716	-22281
Eszközök összesen	910333062	880851563	-29481499

Nagyrev Község Önkormányzat tulajdonában lévő, mérlegben kimutatott vagyon nettó értéke összesen 29.481.499 forinttal csökkent 2018. évben.

Az eszköz elemek közül csökkent a gépek, berendezések, járművek, készletek, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások értéke, növekedés történt az immateriális javak, ingatlanok, a tenyészállatok és beruházások esetében továbbá nőtt a követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró értéke.

Az összes eszköz értéken belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 5.057.546 forinttal csökkent az alábbiak szerint:

- immateriális javakon belül a szellemi termékek állománya nőtt a komp beruházáshoz beszerzett állapotörögzítő terv dokumentáció értékével.
- Ingatlanok: 2018. évben az ingatlanok (hivatal épület, kompház) aktivált értékével nőtt a nyilvántartási bruttó érték, továbbá elszámolásra került az éves terv szerinti értékcsökkenés. Mindezek együttes hatására 1.693.318 forint nettó érték növekedés mutatható ki.
- Gépek, berendezések, járművek: A vagyonelemmel kapcsolatos beszerzésekből származó növekedés kevesebb volt, mint az éves terv szerinti értékcsökkenés, ezért a záró mérleg szerinti érték csökkenést mutat a nyitó értékhez képest.
- Tenyészállatok: a szaporulat illetve a súly növekedés értékével nőtt a mérleg szerinti érték,
- Beruházások: 2018. év végéig folyamatban maradó, nem aktivált felhalmozási kiadások értéke illetve az aktiválás egyenlege.

A befektetett eszközökön kívüli vagyon elemek részletezése:

- Készletek: ide tartoznak a vásárolt készletek illetve a mezőgazdasági termelésből származó saját termelésű készletek, késztermékek és hízó, növendék állatok értékének növekedése. A készleteken belül növekedett a késztermék értéke, csökkent a hízó állatok záró értéke.
- Követelések: költségvetési évben esedékes követelések: közhatalmi bevételre 3.522.676 forint (növekvő), működési bevételre 332.145 forint (növekvő). A követelések jogcímen kell kimutatni számviteli előírás szerint a járda építés támogatás visszafizetett összegét, melyet 2019. évben kell tényleges visszafizetett támogatásként elszámolni.

Az eszközökön belüli arányokat vizsgálva megállapítható, hogy az összes eszköz érték csökkenésből a befektetett eszközök értékének csökkenése csekély, 17,15 %-os arányt képvisel, de kiemelkedő a pénzeszközök csökkenése, mely tartalmazza az előző évben folyósított TOP illetve komp pályázati támogatás, mint maradvány felhasználás.

A vagyon alakulása a Nagyrévi Tündérkert Óvoda és Konyhánál:

forint

Eszköz neve	Nyitó	Záró	Változás
	nettó értéke		
Immateriális javak	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0
Gépek, berendezések, járművek	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0
Beruházások	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	0	0	0
Készletek	0	214365	214365
Követelések	52632	0	-52632
Pénzeszközök	778318	184766	-593552
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	301153	-47591	-348744
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
Eszközök összesen	1132103	351540	-780563

Az intézmény a konyhai vásárolt készleten kívül nem rendelkezik saját tulajdonú, mérlegben kimutatható eszközökkel, kizárólag kis értékű tárgyi eszköz beszerzés történt, melynek a számviteli szabályok szerint egy összegben elszámolandó az értékcsökkenése, így kimutatható nettó értékkel nem rendelkezik. Az egyéb eszközök - ingatlan, tárgyi eszközök - az Önkormányzat tulajdonában maradtak, csupán az intézmény használatába került átadásra. A pénzeszköz változása 23,74 %, mely az intézményfinanszírozás fel nem használt része, az előző évhez képest csökkent a pénztár és a bankszámla záró egyenlege.

Hatásvizsgálat
az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló rendelet tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását. A közmunka programokon keresztül növelte a foglalkoztatást. A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek részére biztosította az igényeknek megfelelő ellátásokat.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A gazdálkodás során az Önkormányzat intézkedésein keresztül segítette az egészségügyi alapellátás működtetését mind a háziorvos támogatásával, mind a védőnői ellátás területén.

A rendeletnek környezeti hatása nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára, főként a jogszabályokban bekövetkezett jelentős változások miatt.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek korlátozottan álltak rendelkezésre.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Nagyrév, 2019. május 22.

Burka István
polgármester