

... előterjesztés
Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. július 16-i ülésére
az önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése értelmében „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** lejárát, a Gst. 8. § (2) bekezdése 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.**”

Az Áht. 24.§ (4) bekezdése szerint:

„(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat **költségvetési mérlegét** közgazdasági tagolásban, **előirányzat felhasználási tervét**,
- b) a **többéves kihatással járó döntések számszerűsítését** évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a **közvetett támogatásokat** - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő **három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait** főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő **esetleges eltérés indokait.**”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 63. alcímében foglaltaktól az államháztartás önkormányzati alrendszere vonatkozásában eltérő szabályokat állapít meg a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17. § (3) pontja, amely szerint: „Ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak **elfogadnia**, hogy az **legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.**”

Fentiek alapján az önkormányzat 2019. évi zárszámadására vonatkozó rendelet hatálybalépésének határideje módosult, a zárszámadási rendeletről a veszélyhelyzet megszűnését követően a testületnek kell döntést hoznia. A zárszámadási rendelettervezet előkészítésére, benyújtására vonatkozóan továbbra is irányadó az Áht. 91.§-a.

Feladatellátás általános értékelése

2019.évben Csávoly Községi Önkormányzat mind a törvényben előírt kötelező, mind a vállalt feladatok tekintetében feladatellátási kötelezettségének eleget tett.

Az önkormányzati feladatellátást közös fenntartásban 1 önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv – a Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdálkodási körébe tartozó egy önállóan működő költségvetési szerv – a Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda végezte. Évközben más önkormányzat részére feladatátadás, illetve más önkormányzattól feladatátvétel nem történt.

A 2019. évben kiemelt feladatként folytatódott a 2018. évben a könyvelőprogramban megnyitott 2018. év lekönyvelése, melyet a közszolgálati jogviszonyát közös megegyezéssel megszüntetni kívánt gazdálkodási előadó elmulasztott teljesíteni. Amit viszont 2017-ig teljesített, az is használhatatlan, mert a könyvelés pontatlan, nem bontott, nem kivehető a tényleges teljesítés kormányzati funkciókódokon, ugyanis azokat szinte ömlesztve könyvelte. Ezt követően nem államháztartási szakon végzett pénzügyes kolléga került felvételre e feladatok ellátására, tekintve, hogy egyébként a szakemberkínálat e téren rendkívül gyenge. Ennek okán rendkívül kiemelt feladattá vált a könyvelés pótlása, az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése, mely a könyvelés hiányában késedelmesen kerülhetett beküldésre, s ennek következtében jelentős, mintegy 4 450 ezer Ft bírságot fizetett az önkormányzat.

A 2018. év közbeni szakemberváltozás okán – az átadás-átvétel hiányában a hiányok feltárása csak folyamatosan történhetett az adatszolgáltatások folyamatos terhe és a hiányok pótlásának terhével párhuzamosan. Mindemellett azzal is szembesülni kellett, hogy az elnyert csaknem 400 millió Ft értékű beruházásokra vonatkozó pályázati igények benyújtása nem volt szabályszerű, így a lakosság elesett ezen fejlesztésektől. Mindezek következményeit is kezelni kellett, mindamellett, hogy a képviselő-testületi felhatalmazás nélküli 10 millió Ft előleg lehívása az egyik pályázatban megtörtént, de elszámolás nélkül. Így az előleg a pályázat megkezdése hiányában vélhetően felhatalmazás nélkül más célra került elköltésre, így ezen összeget is vissza kellett fizetni anélkül, hogy tudnánk a felhasználás valódi célját. Sajnos a pályázati előkészítési dokumentumok nagy részének későbbi felhasználása az építőipari költsége változásával, a pályázati támogatási célok változásával kevésbé felhasználható, így az itt kifizetett 5 820 000 Ft is – jelen tudásunk szerint - felesleges kiadás volt.

Szembesülni voltunk kénytelenek azzal is, hogy a 2018. év végéig felvett folyószámlahitelek – legutóbb 20 millió Ft/év összegben – teljességgel szükségtelenek voltak, hiszen a 2019. évet enélkül kezdte meg az önkormányzat, a Pénzügyi Bizottság döntésének megfelelően. A korábbi hitelre az előző évi kötelezettségvállalások és a visszaadott pályázatok előlegvisszafizetése, a tervezési és egyéb adminisztrációs, pályázati előkészítési költségei mellett, a kiegyenlített számlakövetelések kiegyenlítése mellett, a Cafatéira-juttatások mellett sem volt szüksége az önkormányzatnak.

Sajnos a fentiekén túl azzal is szembesülni kellett, hogy a vagyonkimutatás nem egyezett a vagyonmérleggel, sem elemeiben, semösszagszerűségében. Szembesülni kellett azzal is, hogy a belső szabályzatok – ha éppen voltak, s ha éppen azok alá voltak írva/ki voltak hirdetve – nem kerültek betartásra, így a felelősségre vonás sem volt lehetséges. A személyi juttatásoknál a besorolások hiányosságai, pontatlanságai felmérése 2020-ban belső ellenőrzés keretében zajlott. A hiányok és pontatlanságok felelőse szintén távozott a hivatalból, akinek szabadságmegváltási kérelmét a szabadságengedélyek hiányában – ugyanis azt nem vezették, bár éppen ő volt a munkaügyi előadó – el kellett utasítani. Sajnos a besorolások pontatlanságai pénzügyi következményekkel járhatnak.

Utoljára, de nem utolsósorban szembesülni kellett azzal, hogy közel kétévnyi képviselő-testületi, bizottsági jegyzőkönyv, határozat, rendelet nem volt fellelhető a hivatalban, mert nem készült el. Ez is akadályozta az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a 2019. évet nehezen élte meg, de a választásokat követően sikerült a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, *Orvosi rendelő* című, MFP-HOR/2019 kódszámú pályázati kiírásra benyújtott **Egészségház felújítása Csávolyon** (pályázati azonosító: **3007247487**) pályázaton mintegy 30 millió Ft támogatást elnyerni.

Egyetlen központi támogatással tudott élni az önkormányzat, mégpedig a közfoglalkoztatási programra nyújtott támogatással, de annak egy részét is a képviselő-testület a polgármester irányításából megvonta és a Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Kft.) ügyvezetője irányításába helyezte.

Az Önkormányzat a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat keretében az előző évekhez hasonlóan biztosított ösztöndíjat a felsőoktatásban tanuló pályázók részére, saját forrásból.

Önkormányzatunk ellátta a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvényben foglalt kötelező feladatokat, biztosította az iskolákban és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a közétkeztetést, nyári szüneti étkeztetést.

Vagyonhasznosítás terén az önkormányzat a konyha épületét a Kft. részére átadta, sajnos az épület statikája rendkívül megromlott, ennek helyreállítása pályázati forrásból tervezett a jövőben.

A KLIK az iskola és tornacsarnok vagyonkezelőjeként használta ezen ingatlanokat, ugyanakkor a használt épületek felújítására nem került sor. Az önkormányzati tulajdonú, de kezelésbe állami intézményi vagyonkezelésbe kiadott épületek felújításának támogatási igényét a megfelelő fórumokon jeleztük annak érdekében, hogy a sajátos vagyoni helyzet a feladatellátást biztosító ingatlanok állékonyságában, használhatóságában – főként az elmúlt 1-2 évben jelentkezett jelentősebb kapacitáskihasználtság miatt – ne okozzon gondot.

Az egyéb épületek vagyonhasznosítása továbbra is önkormányzati hasznosítású volt, így az IKSZT, a közösségek Háza, a közfoglalkoztatási centrum, az egészségház. A Rákóczi utcai kertek hasznosítása közfoglalkoztatási program keretében zajlott, mint ahogyan a temető mögötti terület is.

A Káposztáskertek felmérése elmaradt, így a tényleges önkormányzati tulajdon kijelölése és felmérése is elmaradt.

Bevételek és kiadások teljesülése

A 2019. évi beszámoló főösszegeinek alakulása (E Ft-ban):

	Eredeti előirányzat:	Módosított előirányzat:	Teljesítés:
Bevételi főösszeg:	382 013	444 910	351 733
Kiadási főösszeg:	382 013	444 910	261 463

A 2019. évi beszámoló és mellékletei tartalmazzák az államháztartási törvény és annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet alapján az előirányzatok és azok teljesítésének a kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását.

Bevételek

Az önkormányzat 2019.évi bevételi főösszege 351 733 E Ft, amely a tervezett előirányzat 92,07 %-a, a módosított előirányzat 79,06 %-a.

Az önkormányzati bevételek teljesülése forrásonként a rendelet 2.mellékletében kerül részletesen bemutatásra. A költségvetésben tervezett bevételek teljesíthetősége a IV. negyedévben – az Áht. 30. § (3) bekezdése alapján - felülvizsgálatra került, azon bevételeknél, ahol elmaradás mutatkozott az előirányzatok csökkentésre, rendezésre kerültek a más sorokon teljesült bevételi többletekkel szemben, illetve egyes kiadási előirányzatok csökkentésével egyidejűleg.

I. Működési költségvetés bevételei

1.Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1.1. Önkormányzati működési támogatásai központi költségvetésből

Önkormányzatunknak a központi költségvetésből 53 836 E Ft - bevétele származott, amely 100 % teljesülést jelent.

Ebből:

- | | |
|--|-------------|
| - Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | 4 E Ft |
| - Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása | 34 752 E Ft |
| - Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása | 9 893 E Ft |
| - Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása | 2 612 E Ft |
| - Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások | 6 575 E Ft |

A minimálbér és a garantált bérminimumemelés hatásának kompenzációjaként 1 448 E Ft összegben kapott támogatást az önkormányzat.

1.2. Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről

Önkormányzati szinten 80 917 E Ft összegű bevétel keletkezett ezen a jogcímen az alábbi feladatokra, pályázatokkal kapcsolatos kiadásokra:

- védőnő OEP támogatása 4 028 E Ft,
- közmunka program támogatása 76 889 E Ft.

2. Közhatalmi bevételek

Önkormányzati szinten a közhatalmi bevételek 132 142 E Ft-ra teljesültek, mely a tervezett előirányzathoz viszonyítva 145,53 %-os, a módosított előirányzathoz 97,96 %-os teljesülést jelent.

Ezen belül:

- Iparűzési adóbevétel 121 885 E Ft összegben teljesült, mely 52,36 %-kal meghaladta a tervezett előirányzatot.
- Gépjárműadó címen befolyt 6 170 E Ft, mely a behajtási tevékenység eredményeként 85,69 %-os teljesülést jelent a tervezett előirányzathoz viszonyítva.
- Magánszemélyek kommunális adója címen befolyt 4 020 E Ft összegben teljesült, ez az eredeti előirányzat 114,87 %-a.
- Egyéb közhatalmi bevételek 66 E Ft összegben teljesültek, amelyből 43 E Ft közigazgatási bírság, helyi adókhoz kapcsolódó pótlék és helyi adóbírság, 23 E Ft befizetéséből keletkezett az önkormányzatnál.

3. Működési bevételek

Összességében a működési bevételek 7 631 E Ft-ra teljesültek, mely a tervezett előirányzat 141,31 %-a, a módosított előirányzat 141,31 %-a.

Önkormányzat működési bevételei az alábbiak szerint teljesültek:

- Kamatbevételünk a bankszámlakamatok elszámolásából keletkezett 6 E Ft összegben.
- Bevételekhez kapcsolódó áfa címen 0 E Ft folyt be.
- Készletértékesítés ellenértéke 15 E Ft
- Szolgáltatások ellenértéke 94 E Ft,
ebből tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel: 23 E Ft,

Tulajdonosi bevételek (sírhely megváltás, bérleti díj) 1 574 E Ft

Ellátási díjak (óvodai és iskolai étkezés) 3 638 E Ft

Biztosítói kártérítés 384 E Ft (villámcsapás miatti fénymásolóbiztosítás)

Egyéb működési bevétel (továbbszámlázott szolgáltatás) 1 920 E Ft.

4. Működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről

Ezen a jogcímen önkormányzati szinten 0 E Ft bevétel keletkezett, mely 0 %-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest.

II. Felhalmozási költségvetés bevételei

5.1 Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből 2019. évben felhalmozási célú támogatásra a központi költségvetésből összesen 0 E Ft támogatás került folyósításra.

5.2 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Önkormányzati szinten ezen a jogcímen 34 142 E Ft bevétel folyt be, erre eredeti és módosított előirányzat nem került tervezésre.

Egyéb felhalmozási célú támogatásként összesen 29 999 998 E Ft bevétel keletkezett, amely a Magyar Falu Program – Orvosi rendelő, MFP-HOR/2019 kiírásra az **Egészségház felújítása Csávo**lyon című támogatott pályázat támogatásából és

4 142 E Ft a közmunka felhalmozási támogatásból tevődik össze.

6. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek 558 E Ft összegben teljesültek (tagi kölcsön befolyt összege) önkormányzati szinten, mely a tervezett előirányzatként nem került tervezésre, a módosított előirányzathoz viszonyítva 10,33 %-os teljesülést jelent.

A telek- és épületértékesítésből 0 E Ft, az önkormányzati lakások értékesítéséből 0 E Ft, a nem lakáscélú helyiségek értékesítéséből 0 E Ft bevétel realizálódott.

7.Felhalmozási célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről

Az önkormányzat költségvetésében a felhalmozási célú átvett pénzeszköz összesen 453 E Ft összegben teljesültek, ebből az önkormányzatnál tárgyeszközök értékesítéséből 80 E Ft összegben keletkezett bevétel (sörpad értékesítés), ivóvízminőségjavító programból 373 E Ft összegben vagyonátadás történt.

Össességében a költségvetési bevételek 309 679 E Ft összegben, a tervezett előirányzathoz képest 90,57 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 76,50 %-ra teljesültek.

III. Finanszírozási bevételek

8. Költségvetési hiány belső finanszírozása

A 2018. évi zárszámadás keretében jóváhagyott költségvetési maradvány önkormányzati szinten 40 083 E Ft összegben finanszírozta a korábbi évről áthúzódó feladatok és a 2019. évre a költségvetési maradvány terhére jóváhagyott feladatok kiadásait. Az összeg teljeskörűen felhasználásra, elszámolásra került. Az önkormányzatnál képződött költségvetési maradvány igénybevétele 40 083 E Ft összegben, az óvodánál 2 112 E Ft maradvány került felhasználásra.

Kiadások

Az önkormányzat 2019. évi kiadási főösszege 261 463 E Ft, amely a tervezett előirányzathoz 68,44 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 58,77 %-os teljesítést jelent. Az önkormányzati kiadások teljesülése kiadásnemenként a rendelet-tervezet 2.mellékletében kerülnek tételesen bemutatásra.

I. Működési költségvetés kiadásai

1. Személyi juttatások

Személyi juttatások címen 76 109 E Ft került kifizetésre önkormányzati szinten, amely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,65 %-os teljesülést jelent.

2. Munkáltatót terhelő járulék

A bérek, bérjellegű juttatások kifizetéséhez kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulás 10 399 E Ft összegben kerültek kifizetésre, 100 %-ra teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

3. Dologi kiadások

Önkormányzati szinten a dologi kiadások 112 015 E Ft összegben kerültek kifizetésre, amely módosított előirányzathoz képest 83,42 %-os teljesítést jelent. Ebben a kiadási csoportban kerülnek elszámolásra többek között a közsüzemeltetési feladatok kiadásai (útkarbantartás, parkfenntartás, akadálymentesítés, stb.), a vagyongazdálkodással kapcsolatban felmerülő dologi kiadások (ingatlangazdálkodási feladatok, ingatlanüzemeltetési és ingatlan-értékesítés kiadásai), a sport, táboroztatás, oktatás, szociális, egészségügyi, kulturális és egyéb közösségfejlesztési feladatok, az ÁFA-befizetési kötelezettség, szabályozási tervek, valamint önálló sorokon a pályázati támogatások visszafizetése, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása miatt kifizetett bírság kapcsolódó dologi kiadások. Fenti feladatok teljesítésének egy része áthúzódott a következő évre.

A Közös Hivatal működtetéséhez az önkormányzat 2019. évben 1 568 E Ft összegben járult hozzá.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az önkormányzatnál tervezett társadalom, szociálpolitika és egyéb juttatások címen az önkormányzat által folyósított ellátásokra, szociális segélyekre, egyéb szociális kiadásokra az önkormányzat rendeletében megállapított juttatásokra 1 996 E Ft került kifizetésre, amely 50,40 %-ra teljesült a módosított előirányzathoz viszonyítva. A Hivatalnál jegyzői hatáskörben a rendkívüli gyermekvédelmi támogatások 600 E Ft összegben kerültek kifizetésre korábbi évek határozatai alapján.

5. Egyéb működési célú kiadások

5.1. Működési célú támogatás államháztartáson belülre, elvonások és befizetések központi költségvetésbe

Az önkormányzatnál 6 853 E Ft befizetés történt a központi költségvetésbe, amelyből a 2018. évi beszámoló eredményeként visszafizetési kötelezettség keletkezett, a 2019. januári nettó finanszírozás keretében 1 450 E Ft került visszavonásra.

Szolidaritási hozzájárulás jogcímen 2019. évben összesen 4 039 E Ft került befizetésre a központi költségvetésbe, amely havi ütemezésben a nettó finanszírozás keretein belül került teljesítésre.

5.2. Működési célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre

Működési célú pénzeszköztadásként önkormányzati szinten 5 804 E Ft került kifizetésre az államháztartáson kívüli szervezetek részére, amely a módosított előirányzathoz képest 98,47 %-os teljesülést jelent.

Egyházi jogi személy részére (feladatalapú támogatás-házi segítségnyújtás): 887 E Ft

Egyéb civil szervezetek részére (Csávolyi Dél-Vidék Kézilabda SE, Rákóczi Szövetség, Római Katolikus Plébánia, Csávolyi Természetjáró és Szabadidő Sport Egyesület 884 E Ft

Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft. eszközfejlesztési támogatás) 370 E Ft

Egyéb vállalkozások részére szolgáltatásként kifizetett (Tűzker Imp Bt, Bácska-Med háziorvosi ügyeleti díj, fogorvosi ügyelet díja, tagdíj) 3 663 E Ft.

5.3. Tartalékok

A tartalékok felhasználása során az előirányzatok átcsoportosításra kerültek a tényleges felhasználás szerinti kiadási sorokra, illetve csökkentésre kerültek az egyes bevételek elmaradásának rendezéseként.

II. Felhalmozási költségvetés kiadásai

6. Beruházási kiadások

Az önkormányzat beruházási kiadások – rendelet-tervezet 5. melléklete - 7 408 E Ft összegben teljesült, ebből:

Immateriális javak beszerzése, létesítése: 463 E Ft

Megaram Kft. operációs rendszer beszerzése EFOP keretében 88 E Ft

Városökológia Bt. települési arculati kézikönyv elkészítése 375 E Ft

Informatikai eszközök beszerzése: 4 830 E Ft EFOP keretében

egyéb tárgyi eszköz beszerzés: 541 E Ft (biztonsági kamerarendszer telepítése, közmunka program anyagbeszerzés és eszközbeszerzés).

Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 1 575 E Ft.

7. Felújítási kiadások

Felújítási feladatokra – a rendelet-tervezet 4. melléklete sorai alapján a költségvetésben tervezett, előző évről áthúzódó feladatokra – az Önkormányzatnál 0 E Ft került kifizetésre.

8. Egyéb felhalmozási célú kiadások

8.1. Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülre

Államháztartáson belüli szervezetek részére összesen 0 E Ft összegben

8.2. Egyéb felhalmozási célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre

Az önkormányzatnál ezen a jogcímen került kifizetésre 5 400 E Ft tagi kölcsön.

III. Finanszírozási kiadások

9. Hitel, kölcsöntörlesztés, államháztartáson belüli megelőlegezések, egyéb finanszírozási célú pénzügyi műveletek

Az önkormányzatnak 2019. évben hiteltörlesztési kötelezettsége nem volt. Az önkormányzatnál szabad pénzeszközök betétként való lekötéséből, és forgatási célú belföldi értékpapírok – kincstárjegy –

vásárlásából keletkezett pénzforgalma nem volt. A központi költségvetésből kapott 2019. évi 1 450 E Ft összegű állami támogatás előlegfelhasználása, elszámolása a 2019. évi költségvetés végrehajtása során megtörtént.

IV. Irányítás alá tartozó költségvetési szervezetek folyósított támogatás

Az önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére 28 347 E Ft összegben folyósított finanszírozást a feladatellátás folyamatossága, a zavartalan működtetés biztosítása érdekében.

V. Költségvetési maradvány alakulása

2019. évben az önkormányzatnál 90 270 E Ft, az irányítása alá tartozó költségvetési szervezetnél 2 306 E Ft költségvetési maradvány képződött. A 2019. év zárása során az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési maradványa és áthúzódó kötelezettségei felülvizsgálatra kerültek, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány fedezete az önkormányzat költségvetési maradványából teljeskörűen biztosításra kerül a 2020. évi finanszírozás emelésével.

A vagyon változása

Az önkormányzat összevont mérleg szerinti főösszege – a Magyar Államkincstárnak megküldött 2019. IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (Éves elszámolás) adatszolgáltatások szerint – 2019. december 31-én 900 213 E Ft volt, amely az előző évhez viszonyítva 20 030 E Ft növekedést mutat. A növekedést az eszközök oldalán az immateriális javak, pénzeszközök növekedése, a követelések növekedése okozták. Az eszközök értékének növekedését a források oldalán saját tőke bevonása biztosította.

Az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatását a jogszabály által előírt bontásban.

Tájékoztató adatok

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 91.§ (2) bekezdése alapján tájékoztatásul bemutatásra kerülő mérlegeket, kimutatásokat az előterjesztés 1-9. mellékletei tartalmazzák.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés alapján a **működési és felhalmozási bevételek, illetve ezek terhére teljesített kiadások mérlegszerű bemutatása** az előterjesztés 1. mellékletében kerül bemutatásra. A működési források elegendő fedezetet nyújtottak a feladatok végrehajtásához.

Az Áht. 91.§ (2) bekezdése a) pontja szerinti előterjesztés 2. melléklete tartalmazza a **pénzeszközök változásának** bemutatását.

Az Áht. 91.§ (2) bekezdésének d) pontja alapján a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a helyi önkormányzat tulajdonában álló **gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását**. Ezt az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

A **többéves kihatással járó kötelezettségek** az Áht. 91. § (2) bekezdése b) pontja alapján az előterjesztés 4. mellékletében kerülnek bemutatásra. E kötelezettségek a lezárt pályázatok fenntartásából erednek.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése a) pontja alapján előterjesztés 5. melléklete a **költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait** tartalmazza főbb csoportokban.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése a) pontja alapján az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza a **közvetett támogatásokat**, mely a kedvezmény, mentesség és elengedés alapján kerül bemutatásra.

Az előterjesztésben kell kimutatni az Áhsz. 30.§ (1)-(3) bekezdés szerinti adattartalommal a **vagyonkimutatást** az Áht. 91.§ (2) c) pontja alapján. Az Áhsz. előírása szerint a helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be. Lényeges, hogy a vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

Kiemelten fontos, hogy a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell. Az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza a vagyonkimutatást, a **bruttó értékek egyezősége biztosított.**

Az előterjesztés 8. melléklete az **ingatlanvagyonban** történt **forgalmak** kimutatását tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11.§-a alapján „A költségvetési szerv vezetője **köteles** az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban **értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**” A nyilatkozatot az irányító szerv részére megküldi, melyet a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével egyidejűleg terjeszt a Képviselő-testület elé. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a Kormányrendeletben foglalt kötelezettségüknek eleget tettek és értékelték a költségvetési rendszer belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatok jelen előterjesztés 9. mellékleteként kerülnek a képviselő-testület elé beterjesztésre, melyeket a testület határozattal fogad el.

Határozati javaslat:

2019. évi belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működtetéséről szóló vezetői nyilatkozatok elfogadásáról

Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) úgy határozott, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2019. évi belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működtetéséről szóló – az előterjesztés 9. melléklete szerinti – nyilatkozatait elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Részletes indokolás a rendelet-tervezethez:

A jogalkotásról szóló CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18.§ (1) bekezdése alapján a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

A csatolt rendelet-tervezethez az alábbi indokolást adom:

Az 1.§-hoz:

A rendelet-tervezet az önkormányzat 2019. évi ténylegesen teljesített bevételeit és kiadásait tartalmazza.

A 2.§-hoz:

Az önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervek kiadásainak teljesítését, a bevételek teljesítését, az önkormányzat 2019. évi felújítási feladattervének végrehajtását, a beruházások és egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítését, az engedélyezett létszámkeretet és annak alakulását, az önkormányzat által felvállalt készfizető kezességi hitelek állományáról és visszafizetési üteméről szóló kimutatást, a hitelállomány alakulását és az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség alakulását állapítja meg

A 3.§-hoz:

Jelen § tartalmazza az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek 2019. évi felhasználható maradványát.

A 4.§-hoz:

Az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek 2019. évi alakulásáról szóló kimutatást a 2019. december 31-i állapotnak megfelelő vagyonskimutatást, a nullára leírt eszközök, használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományát, a 2019. december 31-i állapotnak megfelelően a 01-02 számlacsoportban nyilvántartott eszközök állományát, a 2019. december 31-i állapotnak megfelelően a kulturális javak és régészeti leletek állományát, az önkormányzat vagyonának forgalomképesség szerinti alakulását állapítja meg.

Az 5.§-hoz:

A kihirdetés, közzététel, nyilvánosságra hozatal helyben szokásos módját.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1)-(2) bekezdései szerint 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.

Fentiekre tekintettel az alábbi tájékoztatást adom a Tisztelt Képviselő-testület részére:

I. A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai a várakozásom szerint az alábbiaknak megfelelően alakulnak:

I/1. Társadalmi, gazdasági hatások: A költségvetés végrehajtásáról – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően – zárszámadást kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni. A zárszámadási rendelet részletes tájékoztatást nyújt az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2019. évi gazdálkodásáról, az ellátott kötelező és vállalt feladatokról.

I/2. Költségvetési hatások: A rendelet jóváhagyását követően a 2020. évi költségvetési rendelet módosításra kerül. A jóváhagyott költségvetési maradvány fedezetet biztosít a 2019. évről 2020. évre áthúzódó kötelezettségekre, valamint további új feladatok ellátására. A költségvetési maradvány összegével a 2020. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatai megemelésre kerülnek a megfelelő költségvetési sorokon, a 2020. évi költségvetés főösszege módosul.

I/3. Környezeti és egészségügyi következmények: várhatóan közvetlenül nem lesznek ilyen hatások.

I/4. Adminisztratív terheket befolyásoló tényezők: a szabályozás a korábbiakhoz képest nem tartalmaz számottevő változást.

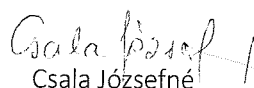
- II. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: a rendelet megalkotásának szükségességét az előterjesztésben kifejtettem. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a várt hatások elmaradásával kell számolni, illetve a felülvizsgálatot az Mötv. 43.§ (3) bekezdése kötelező jelleggel írja elő.
- III. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek az önkormányzatnál, a hivatalnál rendelkezésre állnak, többletkiadás, többletköltség nem merül fel az alkalmazás során.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § (3) bekezdése, valamint a Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján jelen indoklás a Nemzeti Jogszabálytárban közzétételre kerül.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező rendelet-tervezetet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50.§-a alapján **minősített többséggel** elfogadni szíveskedjen!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatáról szóló határozatot elfogadni szíveskedjen.

Csávoly, 2020. június 23.


Csala Józsefné
polgármester

Tájékoztató adatok a 2011. évi CXCV. tv. 91. § (2) bekezdés alapján

Működési és felhalmozási bevételek, illetve ezek terhére teljesített kiadások mérlegszerű bemutatása

E Ft

KIADÁSOK	2018. évi teljesítés	2019. évi terv	2019. évi teljesítés
I. Működési költségvetés kiadásai			
1. Személyi juttatások	112 217	68 154	76 109
2. Munkaadót terhelő járulékok, szociális. hozzájár.	15 269	9 864	10 399
3. Dologi kiadások (ÁFA-val)	87 795	68 466	112 015
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 253	7 160	1 996
5. Egyéb működési célú kiadások			
5.1 Működési célú támogatás államháztartáson belülre	5 746	5546	12 534
5.2 Működési célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre	4 606	2 000	5 804
5.3 Tartalékok	0	19 675	0
I. Működési költségvetés kiadásai összesen	227 886	180 865	218 857
II. Felhalmozási költségvetés kiadásai			
6. Beruházási kiadások (ÁFA-val)	8 697	23 127	7 408
7. Felújítási kiadások (ÁFA-val)	0	148 041	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
8.1 Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	0	0	0
8.2 Felhalmozási célú pénzeszköztadás államháztartáson kívülre	0	0	5 400
8.3 Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0	0
II. Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	8 697	171 168	12 808
	236 583	352 033	231 665
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN(I+...+II)			
III. Finanszírozási kiadások			
9. Finanszírozási célú pü. műveletek, hiteltörlesztés	0	0	0
10. Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése	0	0	0
11. Államházt. belüli megelőlegezések visszafiz.	41 148	29 981	29 798
12. Forgatási célú belföldi értékpapírok	0	0	0
	277 731	382 014	261 463
KIADÁSOK ÖSSZESEN(I+...+III)			

BEVÉTELEK	2018. évi teljesítés	2019. évi terv	2019. évi teljesítés
I. Működési költségvetés bevételei			
1. Működési célú támogatások államháztartások belülről			
1.1. Önkormányzat működési támogatásai kp-i költségvetésből	50 418	43 917	53 836
1.2. Egyéb működési célú támogatások bev. államházt. belülről	124 180	201 813	80 917
2. Közhatalmi bevételek	116 499	90 800	132 142
3. Működési bevételek	7 347	5 400	7 631
4. Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0	453
I. Működési költségvetés bevételei összesen	298 444	341 930	274 979
II. Felhalmozási költségvetés bevételei			
5. Felhalmozási célú támogatások államháztartások belülről			
5.1. Felhalmozási célú támogatások kp-i költségvetésből	0	0	0
5.2. Egyéb felhalmozási c. támogatások államháztart. belülről	17 434	0	34 142
6. Felhalmozási bevételek	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz államházt. kívülről	0	0	558
II. Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	17 434	0	34 700
	315 878	341 930	309 679
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+...+II)			
III. Finanszírozási bevételek			
8. Költségvetési hiány belső finanszírozása			
8.1. Költségvetési maradvány	487	40 083	40 083
8.2. Szabad pénzeszközök betétként való visszavonása	0	0	0
8.3. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0
<i>Költségvetési hiány belső finanszírozása</i>	0	0	0
9. Költségvetési hiány külső finanszírozása (felhalm. célú hitel)	0	0	0
10. Államháztartáson belüli megelőlegezések (2019. évi előleg)	1 450	0	1 971
	317 815	382 013	351 733
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+...+III)			

Tájékoztató adatok a 2011. évi CXCV. tv. 91. § (2) bekezdés alapján

Pénzeszközök változása
(önkormányzati szintű összesen)

E Ft

Megnevezés	2019.01.01. nyitó állomány	2019.12.31. záró állomány	Változás összege
1) Lekötött bankbetétek	0	0	0
2) Pénztárak	37	595	558
3) Forintszámlák	24 683	38 442	13 759
4) Devizaszámlák	0	0	0
Pénzeszközök összesen	24 720	39 037	14 317

BEVÉTELEK	2018. évi teljesítés	2019. évi terv	2019. évi teljesítés
I. Működési költségvetés bevételei			
1. Működési célú támogatások államháztartások belülről			
1.1. Önkormányzat működési támogatásai kp-i költségvetésből	50 418	43 917	53 836
1.2. Egyéb működési célú támogatások bev. államházt. belülről	124 180	201 873	80 917
2. Közhatalmi bevételek	116 499	90 800	132 142
3. Működési bevételek	7 347	5 400	7 631
4. Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0	453
I. Működési költségvetés bevételei összesen	298 444	341 930	274 979
II. Felhalmozási költségvetés bevételei			
5. Felhalmozási célú támogatások államháztartások belülről			
5.1. Felhalmozási célú támogatások kp-i költségvetésből	0	0	0
5.2. Egyéb felhalmozási c. támogatások államháztart. belülről	17 434	0	34 142
6. Felhalmozási bevételek	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz államházt. kívülről	0	0	558
II. Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	17 434	0	34 700
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+...+II)	315 878	341 930	309 679
III. Finanszírozási bevételek			
8. Költségvetési hiány belső finanszírozása			
8.1. Költségvetési maradvány	487	40 083	40 083
8.2. Szabad pénzeszközök betétként való visszavonása	0	0	0
8.3. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
<i>Költségvetési hiány belső finanszírozása</i>	0	0	0
9. Költségvetési hiány külső finanszírozása (felhalm. célú hitel)	0	0	0
10. Államháztartáson belüli megelőlegezések (2019. évi előleg)	1 450	0	1 971
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+...+III)	317 815	382 013	351 733

Tájékoztató adatok a 2011. évi CXCV. tv. 91. § (2) bekezdés d) pontja alapján

1. Részesedések változása

Sorszám	Gazdálkodó szervezet neve (adószáma)	Székhelye	Önkormányzati tőke %-ban	Üzletrész, részvény	Megjegyzés
Üzletrészek					
1.	Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft. (26314750-2-03)		100	3.000.000 Ft	Bejegyzés dátuma: 2018.04.24., 2019. évben értékvesztés elszámolására nem került sor.
2.	FBH-NP Nonprofit KFT (24290054-2-03)	6521 Vaskút, 0551/2. hrsz.	0,81	600.000 Ft	üzletrésztértékesítés történt 2019-ben 300.000 Ft értékű törzsbetét került eladásra 3.250.000 Ft piaci értéken
3.	BAJAVÍZ Kft. (1028093-2-03)	6500 Baja, Mártonszállási út 81.	0,96	600.000 Ft	A BAJAVÍZ Kft. 2017. június 29-én tartott taggyűlésén elhatározta a 6/2017. (VI. 29.) határozatával, a társaság törzstőkéjének 1 558 500 000 Ft-ról 623 400 000 Ft-ra történő leszállítását. A törzstőke-leszállítás oka a Ptk. 3:202. § (1) bekezdése szerinti veszteség rendezése, tekintettel arra, hogy társaság saját tőkéje - veszteség folytán - a törzstőke 50%-a alá csökkent. A társaság azon tagjai, akinek törzsbetétje a Ptk. 3:161. § (1) bekezdése szerinti legkisebb mérték alá csökken, a 8/2017. (VI. 29.) határozat szerint törzsbetétüket a legkisebb kötelező mértékre kiegészítik. A BAJAVÍZ Baja és Térsége Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság törzstőkéjének leszállítása következtében a társaság törzstőkéje 623 720 000 Ft, mely a törzsbetét mértéke a törzstőke-leszállítás után az alábbiak szerint alakul: 720.000 Ft. Az üzletrész könyv szerinti értéke 720.000 Ft. 2019.12.31-én -35.051 E Ft veszteség jelentkezett, melyet a taggyűlés jóváhagyott.
4.	Felső-Bácska Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. „va.”	6430 Bácsalmás, gr. Teleki utca 4-8.	25% alatti	10.000 Ft	2008. április 24-én Bácsalmás, gr. Teleki utca 4-8. székhellyel és 15 taggal - akik az általuk képviselt üzletrészek közös képviselői - 1.370. 000,- Ft jegyzett tőkével határozatlan időre alakult meg. Jelenleg törölt társaság, a törlés hatálya: 2020-02-17 Végzés: CG.03-09-116225/55
Részvények névértéken					
5.	Homokhátsági Regionális Zrt. (13428059-2-06)	6640 Csongrád, Kossuth tér 7.	0,005	100.000 Ft értékben. 9 részjegy 1 elsőbbségi részjegy	A társaságot 2004-ben 20 millió Ft jegyzett tőkével alapították mindösszesen 85 db elővásárlási jogot biztosító elsőbbségi részvény/tízezer HUF és 1 915 db törzsrészvény/ tízezer HUF), a nyereséges gazdálkodás hatására a Zrt. saját tőkéje az elmúlt 5 év tendenciáját tekintve emelkedik. A részvények könyv szerinti értéke 100.000 Ft.

Alapítói hozzájárulás					
6.	Felső-Bácskai Önkormányzatok Szövetsége (18344109-1-03)	6500 Baja, Attila utca 11.		0	Nem közhasznú. A szövetség alapvető célja a történelmi hagyományokon alapuló összetartozás, a felső-bácskai tudat felelevenítése-fenntartása, jellemzően a kistérségi társadalmi-gazdasági törekvések és fejlesztések hatékony segítése.
7.	Felső-Bácska Vidékfejlesztési Egyesület (18280795-1-03)	6430 Bácsalmás, HŐSÖK TERE 3.		0	Az egyesület bejegyzése 2012. február 14-én megtörtént, majd ezt követően 2012. május 1. napjával kezdte meg működését. Az egyesület bevétele az éves tagdíjakból és a Vidékfejlesztési Minisztérium által meghatározott működési forrásból áll. Tagdíj 5.000 Ft/év.
8.	Bácskai Nemzetiségi és Kulturális Alapítvány (19044888-1-03)	6500 Baja, Szabadság u. 23.		100.000 Ft	Kecskeméti Törvényszék által a Pk.61.168/1991/49. számú végzéssel elrendelt kényszer-végelszámolása van folyamatban.
Tartós részesedések mindösszesen:				4.230.000 Ft	

2. Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó rövid- és hosszúlejáratú kötelezettségek 2019. december 31.

E Ft-ban

Sorszám	Gazdasági társaság neve	Rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek összege 2019. december 31.*
1.	nemleges	nemleges
Összesen		

Tájékoztató adatok a 2011. évi CXCV. tv. 91. § (2) bekezdése alapján

1. Önkormányzat adósságállománya 2019. december 31.

E Ft				
Hitel	Hitel összeg	Kamat	Lejárat	Hitelező
Felhalmozási célú hitel 2017.				
-ebből lehívásra került				
Felhalmozási célú hitel 2019.				
-ebből lehívásra került				
2019. dec. 31. hitelállomány				0

Tájékoztató adatok a 2011. évi CXCV. tv. 91.§ (2) bekezdése alapján

Költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban						
						adatok E Ft
	2019.	2019. teljesítés	Eltérés 2019. terv - teljesítés	2020.	2021.	2022.
Bevételek						
Működési bevételek	341 931	274 979	66 951	243 858	268 244	295 068
Felhalmozási bevételek	0	34 700	34 700	0	0	0
Finanszírozási bevételek (belső finanszírozás költségvetési maradvány, forgatási c. értékpapír)	40 083	40 083	0	110 100	121 110	133 221
Finanszírozási bevételek (külső finanszírozás felh. c. hitel, áll. támogat. előleg)	0	1 971	1 971	0	0	0
Bevételek összesen:	382 014	351 733	30 280	353 958	389 354	428 289
Kiadások						
Működési kiadások	180 865	218 857	37 992	317 909	349 619	384 581
Felhalmozási kiadások	171 168	12 808	158 360	0	0	0
Finanszírozási kiadások	29 981	29 798	183	36 049	39 654	43 619
Kiadások összesen:	382 014	261 463	120 551	353 958	389 273	428 200

Tájékoztató adatok az Áht. 91. § (2a) bekezdése alapján

Közvetett támogatások

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	-	-
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése	-	-
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	-	-
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	-	-
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	358.344	358.344
6.	Ebből		
7.	Magánszemélyek kommunális adója	188.083	188.083
8.	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	-	-
9.	Gépjárműadóból biztosított mentesség	170.261,- Ft	170.261,- Ft
10.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	-	-
11.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	-	-
12.	Egyéb kedvezmény	-	-
13.	Egyéb kölcsön elengedése	-	-
14.	Összesen:	358.344,- Ft	358.344,- Ft

Helyi adóknál, gépjárműadónál biztosított kedvezmények, mentességek adónemenként

Gépjárműadónemben nyújtott mentesség és kedvezmény a gépjárműadóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXII. törvény alapján

2019. december 31-i állapot szerint:

Adózók száma: 594 db

Adóztatott jármű: 963 db

Kivetett éves adó: 23.906.890 Ft, ennek 40%-a marad az önkormányzatnál

Adószünetelés

Gjt. 4. § (4) Kérelemre szünetel az adófizetési kötelezettség, ha a gépjármű a rendőrhatalóság igazolása szerint jogellenesen került ki az adóalany birtokából. A szünetelés a jogellenes cselekmény bekövetkezését követő hónap első napjától annak a hónapnak az utolsó napjáig tart, amelyben a gépjármű az adóalany birtokába visszakerült. A szünetelés időszakára időarányosan eső adót nem kell megfizetni. Ha a gépjármű nem kerül vissza az adóalany birtokába, akkor a jogellenes állapot bekövetkezésének időpontját követő év utolsó napján az adóalany ezen gépjárműve utáni adókötelezettsége megszűnik.

Gépjárműadó tekintetében adómentesség és adókedvezmény kizárólag a törvény rendelkezései alapján biztosítható, melyeket az alábbi két táblázat foglal magában.

Mentesség		
Mentesség jogcíme	Járművek/db	Mentes adóösszeg/Ft
Költségvetési szerv	3	66.336,- Ft
Egyesület, alapítvány	0	
Helyi, helyközi tömegközlekedés	0	
Egyház	0	
Mozgáskorlátozott	9	103.925,- Ft
Összesen	12	170.261,- Ft

Kedvezmény

Jármű-kategória	Járművek/db/	Kedvezmény/Ft
Tehergépkocsi	201	1.997.568,- Ft
Autóbusz	0	
Nyerges vontató	18	2.048.670,- Ft
Összesen	219	4.046.238,- Ft

Helyi adóknál, gépjárműadónál biztosított méltányossági elengedések, részletfizetések

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény XXV. fejezete lehetőséget ad az adóhatóságnak fizetési kedvezmények (méltányossági elengedés, részletfizetési kedvezmény) nyújtására.

A CSávoly Községi Önkormányzat a 2019. évi költségvetésről szóló rendeletének 11. § (5) bekezdése értelmében az önkormányzat esetében a behajthatatlan követelésekről történő lemondás 1 500 E forint értékhatárig a polgármester, 1 500 E forintot meghaladó, de 3 000 E forint között a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe tartozik. 3 000 E forintot meghaladó behajthatatlan követelésről a képviselő-testület jogosult lemondani.

Fenti lemondásra nem került /sor került az alábbi összegben és jogcímen:

Mentesség összege 358.344,- Ft,- Ft

Mentesség nélkül elérhető bevétel 358.344,- Ft,- Ft

A helyi adókról szóló 5/2018. (II.26.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése szerint 50 % kedvezményben részesülnek a Józsefháza pusztán lévő ingatlanok.

Kedvezmény összege 39.500,- Ft

Kedvezmény nélkül elérhető bevétel 79.000,- Ft

Az 5/1996 (XII.26.) helyi adó rendelet mentességet adott annak a magánszemélynek, aki rendszeres szociális segélyben, vagy rendszeres szociális járadékban részesült. Mivel ezt a mentességet az 5/2018. (II.26.) számú rendelet már nem tartalmazza, így ezek annak kifutási idejéig érvényesek.

Mentesség összege: 109.083,- Ft

Mentesség nélkül elérhető bevétel: 109.083,- Ft

Helyiségek, eszközök hasznosításából, származó bevételből nyújtott kedvezmény mentesség

Önkormányzatunk képviselő-testületi határozatok alapján – alapítványok, egyesületek, közhasznú társaságok, egyéb civil szervezetek részére a helyiség bérbeadás során 2019. évben 0 szervezet részére biztosított mentességet 0 Ft, és további 0 szervezet részére adott kedvezményt 0 Ft összegben.

VAGYONKIMUTATÁS
önkormányzati összesítő
az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (1)-(3) bekezdése szerinti adattartalommal
2019. december 31.

Eszközcsoportok	Forgalomképtelen törzsvagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	2019. Összesen	2018.	Változás (2019-2018)	érték eFt-ban
ESZKÖZÖK								
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	306 702	2 041	46 429	411 293	766 465	1 422 878		
I. Immateriális javak	0	0	375	476	851	0	+851	
II. Tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	306 702	2 041	40 764	401 979	751 486	779 846	-28 360	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	5 665	8 838	14 503	28 906	-14 403	
3. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	
4. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	3 832	3 832	3 832	0	
1. Tartós részesedések	0	0	0	3 832	3 832	3 832	0	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0	0	0	0	0		
I. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	
II. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	
C) Pénzeszközök	119 175	0	0	0	119 175	49 611		
I. Lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0	0	0	
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	595	0	0	0	595	37	+558	
III. Forintszámlák	118 580	0	0	0	118 580	49 574	+69 006	
IV. Devizaszámlák	0	0	0	0	0	0	0	
D) Követelések	9 488	0	0	0	9 488	2 618	+6 870	

E) Egyéb sajátos eszközoldali elsz.	1 252	0	0	0	0	1 252	15 365	-14 113
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	900 213	880 180	+20 033

Eszközcsoporthat	Bruttó érték	Értéksökkenési leírás	Nettó érték 2019	Nettó érték 2018	Változás (2019-2018)
"0" -ra leírt immateriális javak és tárgyi eszközök					
- Immateriális javak	0	0	0	0	0
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	66.548	66.548	0	0	0
Használatban lévő					
- Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
- Kisértékű tárgyi eszközök	6.804	6.804	0	0	0
- Készletek	0	0	0	0	0
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök	125.549	0	0	1.282	-1.282
Nvt. 1. § (2) bek. g) és h) pont szerinti kulturális javak, régészeti leletek	0	0	0	0	0

Tájékoztató adatok
az önkormányzat 2019. évi ingatlanforgalmáról

1.) Telek- és egyéb ingatlan állományban bekövetkezett változások

1.1.) Telek értékesítés 2019. évben nem volt.

1.2.) Telekalakítással vegyes ingatlanértékesítések 2019. évben nem volt.

1.3.) Nem lakás célú helyiség értékesítés (földterület, építmény) 2019. évben nem volt.

1.1 – 1.3.) szerinti Ingatlan értékesítés bevétele mindösszesen: 0 Ft

2.) Lakások állományában bekövetkezett változás

2.1.) 2019. évben nem volt csökkenés.

2.2.) Növekedés

Cím	Hrsz	Terület (m2)	Forgalmi érték (Ft)
Összesen:		0	

3.) Egyéb ingatlanban bekövetkezett változások

2.1.) 2019. évben nem volt csökkenés.

2.2.) Növekedés

Cím	Hrsz	Terület (m2)	Forgalmi érték (Ft)
Összesen:		0	

előterjesztés 31.1
melléklet

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

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:

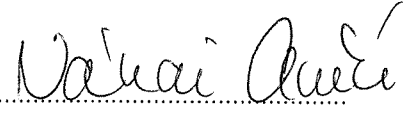
Alulírott Nánai Anikó, Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda vezetője az A pontban meghatározottak alapján nem áll módunkban teljes körűen nyilatkozni, mert 2019.09.01-től vezetem az intézményt.

A Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda belső kontrollrendszer működését szolgáló szabályzatok részben elavultak. Az időközben bekövetkezett változásokat nem követik. A szabályzatok 2019. előtt készültek, azok aktualizálása folyamatban van. A munkavégzés során a jogszabályi változásokat folyamatosan figyelembe vettük. A dolgozók rendelkeznek a megfelelő munkaköri leírással. Az információ megfelelő időben és formában jut el mindenkihez. A bizalmas dokumentumok hozzáférése szabályozva van. A célok megvalósulását előre meghatározott feladatok, értékelések követik.

A benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások figyelembevételével készült el.

Kelt: Csávoly, 2020.06.25.




Nánai Anikó intézményvezető

előterjesztés

9/2. mell.

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez*

NYILATKOZAT

A) Alulírott, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelőenévben/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 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 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 kontroll témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Alulírott dr. Gyenes Gabriella, a Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt részben áll módomban megtenni:

A Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatalban a belső kontrollrendszer működtetését is szolgáló szabályzatok (kontrollkörnyezet) részben elavultak, nem követték le teljes mértékben az időközben a

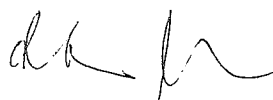
szervezetben bekövetkezett változásokat. A szabályzatok 2019. előtt készültek el, azok aktualizálása, kihirdetése nem valósult meg. A munkaköri leírások a humán erőforrásban bekövetkezett változások a munkaköri leírásokat nem követték le.

A gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlat között nem teljes az összhang, a gyakorlat is csak részben követi a jogszabályi változásokat, illetve a belső szabályozók felülvizsgálata indokolt és szükségzerű. A 2018. évhez képest pici érdemi változás következett be a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének működésében, s ez az alapvető szabályozók, így pl. szabadságengedély, jelenléti ív vezetésének megkövetelése, illetményszámfejtő felé történő lejelentése vonatkozásában valósult meg.

A benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások figyelembevételével készült el.

Kelt: Felsőszentiván, 2020. június 25.




dr. Gyenes Gabriella jegyző