**SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS TÁT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**

**2018. 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.

2018. 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 2018. 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 ( 2 darab), az intézmények ( Óvoda, Kultúrház, Szent György Otthon, Hivatal ) és a Társulás gazdálkodási feladatait. ( Ez összesen 9 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 Szolgálatot*** is szakmai egységeként irányítja. 2013. július 1-jétől fenntartója a Tát-Mogyorósbánya Óvoda és Bölcsőde 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 2018. évi gazdálkodás főbb jellemzői**

2018. 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 2018. évben 455 120 004 Ft (15. melléklet) volt. Az **állami támogatás elszámolása** alapján 1 370 936 forintot kell visszafizetnünk a szociális szakosított ellátások többlettámogatásából adódóan. A 2018.évi elszámolás során a pénzbeli szociális juttatás 33 223 000 Ft, valamint a kulturális feladatok támogatása 6 624 750 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 11 242 500 Ft érkezett a védőnői körzetek, 7 198 800 Ft pedig a közmunkaprogram finanszírozására, polgármester bérkiegészítésére 1 478 247 Ft. Mogyorósbánya Önkormányzat 2017. évi elszámolásából adódóan 2 865 544 Ft kiegyenlítése még folyamatban van Mogyorósbánya részéről, így még ténylegesen nem realizálódott bevételi oldalon.

**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 2018. 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**  **MÚLT ÉVI** | **HÁTRALÉK**  **TÁRGY ÉVI** | **TÚLFIZETÉS**  **MÚLT ÉVI** | **TÚLFIZETÉS**  **TÁRGY ÉVI** | **Adótárgyak**  **Száma (db)** |
| Kommunális adó | 426 940 | 308 163 | 26 884 | 96 011 | 2 032 |
| Iparűzési adó | 5 026 116 | 7 502 800 | 1 967 682 | 9 728 676 | 691 |
| Idegenforgalmi adó | 5 300 | 0 | 0 | 149 500 | 57 |
| Gépjárműadó | 933 712 | 1 682 743 | 101 969 | 990 493 | 3 089 |
| Pótlék+bírság | 1 102 908 | 272 642 | 79 386 | 29 545 | 0 |
| Talajterhelési díj | 2 080 680 | 705 600 | 0 | 10 000 | 7 |
| **ÖSSZES** | **9 575 656** | **10 471 948** | **2 175 921** | **11 004 225** | **5 876** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| M e g n e v e z é s | **HÁTRALÉK**  **2018.12.31.** | **ÉRTÉK**  **VESZTÉS** | **NETTÓ**  **ÁLLOMÁNY** | **HÁTRALÉK**  **2017.12.31.** | **ÉRTÉK**  **VESZTÉS** | **NETTÓ**  **ÁLLOMÁNY** |
| Kommunális adó | 735 103 | 349 490 | 491 725 | 307 299 | 349 490 | 491 725 |
| Iparűzési adó | 12 277 198 | 3 918 551 | 9 097 874 | 11 855 575 | 3 918 551 | 9 097 874 |
| Államig.ill. +egyéb | 0 | 0 | 0 | 217 415 | 82 423 | 6 577 |
| Idegenforgalmi adó | 5 300 | 5 300 | 95 200 | 5 300 | 5 300 | 95 200 |
| Gépjárműadó | 2 579 490 | 814 036 | 2 758 342 | 1 050 362 | 814 036 | 2 758 342 |
| Pótlék+bírság | 1 375 550 | 1 002 960 | 1 485 077 | 1 193 281 | 1 002 960 | 1 485 077 |
| Talajterhelési díj | 2 786 280 | 1 797 195 | 1 018 558 | 1 908 055 | 1 797 195 | 1 018 558 |
| **ÖSSZES** | **19 758 921** | **7 887 532** | **14 946 776** | **16 537 287** | **7 969 955** | **14 953 353** |

Hátralékállomány 2018. december 31-én 19 758 921 Ft. Az előző évihez képest 3 221 634 Ft a növekedés, amely százalékban 19,5 %-os emelkedést jelent.

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. 2018-ban 37 esetben indítottunk.

- A vállalkozóknál és a bankszámlával rendelkezőknél lehetőségünk van az azonnali beszedési megbízásra. 27 vállalkozó.

- A hátralékok rendezése érdekében 197 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 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: szabálysértési költség, elővezetési díj, halvédelmi bírság. A közigazgatási bírság behajtása 2017.01.01-el átkerült a NAV-hoz. 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 9 995 312 Ft összegben.

**Intézményi működési bevételek**

Az intézmények esetében eltérően alakult a működési bevételek teljesítése. Kultúrház 75 % és KÖH 100 % -ban sikerült a bevételi összeget teljesíteni az eredeti előirányzathoz viszonyítva. 100%-os volt a teljesítés Szent György Otthonnál is.

**6. Felhalmozási bevételek**

Az önkormányzat felhalmozási bevételei címén nem terveztük eredetileg ingatlaneladásból származó bevételeket. A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 101 %-os, 28 942 992 forint.

**7. Működési célú átvett pénzeszközök**

840 000 forint támogatás jelenik meg. Kultúrház kapta Pünkösdi napokra.

**8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

Szent György Otthon felújítására szánt összeg a Lovag Alapítványtól érkezett.

**9. Belföldi értékpapírok bevételei**

91%-os teljesítés történt az eredeti előirányzathoz képest.

**9. Maradvány igénybevétele**

A pénzforgalom nélküli bevétel a 2017. évi maradványt tartalmazza, melynek összetevői a bankszámlák egyenlege, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások összege ( 521 377 082 Ft)

**10. Finanszírozási bevételek**

Sem működési, sem felhalmozási célú hitel felvételére nem került sor a 2018. 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 2018. évben, mivel az önkormányzat hitelállománnyal nem rendelkezik.

**IV.**

**Maradvány alakulása**

A 12-es melléklet tartalmazza a maradványt.

**ÖNKORMÁNYZAT**

807 851 752 forint

**SZENT GYÖRGY OTTHON**

74 310 forint

**Mindösszesen: 807 926 062 Ft**

**V.**

**Értékpapír és hitelműveletek alakulása**

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

***Értékpapírral*** rendelkezik az önkormányzat, állampapírba fektettünk be a jobb kamatbevétel miatt.

**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 15 %-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 értéke csökkent és a tárgyi eszközök nőtt.

Forgóeszközök állománya csökkent.

A **forrásokon** belül a saját tőke növekedett 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  022 588 727 Ft és a kiadások 1  214 662 665 Ft, amely a maradvánnyal együtt megegyezik a bevételi oldallal.

Pénzeszközök változásának bemutatása ( *14. melléklet*)

807 926 062 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*)

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, 2019. április 10.

Tisztelettel:

Turi Lajos

polgármester