

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint: „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 COVID-19 fertőzés okozta humánjárvány miatti veszélyhelyzetben hozott, a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV.5.) Kormányrendelet 17. § (3) bekezdése alapján **a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.** A kormányrendelet 2020.06.18-án hatályát veszítette. A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 6. §-a szerint: „Ha a helyi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, illetve a nemzetiségi önkormányzat (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: önkormányzat) e törvény hatálybalépéséig nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell az önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb az e törvény hatálybalépését követő 30. napon hatályba lépjen.”

A veszélyhelyzet a 282/2020. (VI.17.) Korm. rendelet alapján 2020. június 18-án megszűnt, így **az önkormányzat 2019. évi gazdálkodásáról készített éves költségvetési beszámoló és zárszámadási rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztése is időszerűvé vált.**

Bögöt Község Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II.12.) számú önkormányzati rendelettel jóváhagyott, 6/2019.(V.29.) számú, 7/2019.(IX.25.) számú, 9/2019.(XI.28.) számú és az 2/2020.(II.12.) számú rendeleteivel módosított 2019. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről és a gazdálkodásról az alábbi beszámolót terjesztem elő:

2019. évi gazdálkodást **97.611.998 Ft** bevétellel, **86.025.721 Ft** kiadással, **11.586.277 Ft** költségvetési maradvánnyal zártuk.

1. Bevételi források és azok teljesítésének részletezése

2019. évi összbevételek 54.233.345 Ft-tal meghaladta az eredeti előirányzatot, és 94,9 %-a a módosított előirányzatnak.

Ennek oka, hogy a 2019. évi költségvetésben tervezett „Porpác, Bögöt és Vép települések ivóvízminőség javítása” pályázatból (11.703.829,- Ft) és a Magyar Falu programból a felhalmozási támogatásokat megkaptuk (29.993.227,- Ft).

Az 97.611.998 Ft összegű bevételből 11.685.062 Ft finanszírozási bevétel (előző évi költségvetési maradvány igénybevétele, alacsony összegű fejlesztések, működési célú fejlesztések, útburkolat felújításának támogatása), ami a már meglévő források felhasználását jelenti.

2019-ben összbevételek 82,8 %-a – 80.816.805 Ft – származott központi költségvetési forrásokból, mely 30 %-a működtetési, 70 %-a pedig felhalmozási célokat szolgált.

Az általános működtetéshez és ágazati feladatainkhoz kapott támogatásokat a meghatározott célra felhasználtuk. Ugyancsak felhasználásra került a lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok támogatására kapott összeg.

A közfoglalkoztatásra, valamint a nyári diákmunka támogatásra 2.908.423 Ft fedezet állt rendelkezésre.

Felhalmozási célú támogatásoknál: Utak felújítása szilárd burkolattal történő ellátása címén 29.993.337 Ft, Tóth György és Assisi Szent Ferenc u. járdafelújítása címén 14.640.346 Ft, valamint Porpác, Bögöt és Vép települések ivóvízminőség javítása pályázat támogatása címén 11.703.8259 Ft szerepel.

Önkormányzatok gazdálkodásában jelentős szerepe van a közhatalmi bevételeknek. Összességében helyi adókból az eredeti előirányzatnál 88,5 %-kal magasabb bevételt realizáltunk. A többlet az iparüzési adó bevételnél keletkezett 1.090.993 Ft összegben. Az átengedett központi adó (gépjárműadó) bevétele 274.607 Ft-tal volt magasabb a tervezettnél.

Az intézményi működési bevételek a tervezett szinten teljesültek. Összességében 1.397.272 Ft-tal járultak hozzá gazdálkodásunkhoz.

Finanszírozási bevételek: Tartalmazza az előző évben képződött pénzmaradvány igénybevételét 11.685.062 Ft összegben. Ezen felül a 2019. évi gazdálkodáshoz államháztartáson belüli megelőlegezését 895.496 Ft-ot, melyet a számviteli szabályok értelmében a finanszírozási bevételek között kell kimutatni.

Bevételek kiemelt előirányzatonkénti alakulását az 1., forrásonkénti összetételének részletezését a 2., kötelező, önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) bontását a 3. melléklet mutatja be.

2. Kiadások alakulása

2019. évi összkiadások 42.647.068 Ft-tal meghaladták az eredeti előirányzatot, és 16.876.374 Ft-tal maradtak alatta a módosított előirányzatnak. Ennek okai a bevételeknél már említett felhalmozási támogatásokhoz kapcsolódó beruházási, felújítási kiadási teljesítések.

2/1. Működési kiadások

Működtetési feladatok ellátására fordított összeg 26.170.014 Ft, ami az összkiadások 30,4 %-a, melyből az igazgatási, településüzemeltetési, szociális és közművelődési feladatok teljesítése valósult meg.

A személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teszi ki a működési kiadások 52,9 %-át 13.835.559 Ft összegben. Ebből a választott tisztviselők, a közalkalmazott állandó foglalkoztatása, valamint év közbeni közfoglalkoztatás valósult meg. A kapott támogatás felhasználása a célnak megfelelően megtörtént.

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó igazgatási, kommunális és községüzemeltetési, szociális, falugondnoki, illetve a művelődési feladatok dologi kiadásaira 10.730.760 Ft-ot használtunk fel, melynek 18,9 %-át készletbeszerzésekre, 57,7 %-át szolgáltatások igénybevételére, 19,18 %-át ÁFA kiadásokra, 1,0 %-át kiküldetésekre, díjak és egyéb befizetésekre, reklám- és propagandakiadásokra fordítottuk.

Az önkormányzati kiadások kormányzati funkció szerinti alakulását a 4. számú, a működési kiadások szerinti bontását az 5., a kiadások kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását a 6., az egyéb működési és felhalmozási kiadásokat a 7. számú melléklet tükrözi.

A különböző társadalmi szervezetek, egyesületek, gazdasági társaságok tagdíjaira, Vasi Volán működési támogatására 402.695 Ft használtunk fel, Bursa Hungarica ösztöndíj támogatás 50.000,- Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásaira a szociális célokra kapott központi támogatások felhasználásával 1.151.400 Ft-ot költöttünk. Részletezését a 8. melléklet tartalmazza.

2/2. Fejlesztési feladatok

Beruházások:

Kis értékű tárgyi eszközök között a hivatalba 1 db kézi tűzőgép vásárlása és könyvtári függöny vásárlása szerepel.

Beszerzésre került ülésfűtés a falubuszba.

A közvilágítás fejlesztéséhez LED lámpatest került felszerelésre az Ady utcába.

Felújítási kiadások:

Tóth György és Assisi Szent Ferenc u. járdafelújítása 14.640.346 Ft összegben.

Utak felújítása szilárd burkolattal történő ellátása 29.993.337 Ft összegben.

Vízminőség javítása pályázati kiadások 11.703.829,- Ft összegben.

A múlt évben elvégzett felhalmozási kiadások teljesülését a 9. és a 10. mellékletekben mutatjuk be.

2/3. Adósságszolgálati feladatok

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből eredő kötelezettsége nincs.

3. A vagyon alakulása

Az önkormányzat összvagyon 2019. évben 29,4 %-kal, 45.065.492 Ft-tal növekedett.

Ezen belül az egyes vagyoni elemek a következőképpen alakultak:

megnevezés	előző év	tárgyév	változás %-a
ESZKÖZÖK			
immateriális javak	504.777	244.933	48,5
tárgyi eszközök	138.755.673	183.605.476	132,3
befektetett pénzügyi eszközök	1.740.000	1.740.000	100,0
<i>nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:</i>	<i>141.000.450</i>	<i>185.590.409</i>	<i>131,6</i>
készletek			
értékpapírok			
<i>nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen:</i>			
pénzeszközök	12.154.879	11.791.446	97,0
követelések	55.345	251.181	453,8
egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	46.819	577.661	
Aktív időbeli elhatárolások		112.288	
eszközök összesen:	153.257.493	198.322.985	129,4

FORRÁSOK

saját tőke	150.694.218	193.892.217	128,7
kötelezettségek egyéb sajátos forrásoldali elszámolások kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	1.650.584	2.519.993	152,7
passzív időbeli elhatárolások	1.912.691	1.910.775	100,1
források összesen:	153.257.493	198.322.985	129,4

Az önkormányzat működési és felhalmozási tartalék állományát a 11. melléklet mutatja be.

A teljesített működési, felhalmozási és finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, közgazdasági tagolásban a 12. melléklet szerint állapítja meg.

A képviselő-testület az önkormányzat pénzeszközeinek alakulását a 13. melléklet szerint határozza meg.

Az összesített önkormányzati vagyon alakulását a 14., a vagyonkimutatását a 15., a befektetett eszközök eszközcsoportonkénti és forgalomképesség szerinti részletezését a 16., a részesedések állományát a 17. melléklet tartalmazza.

A 18. mellékletben az önkormányzat maradvány-kimutatását, a 19. mellékletben az eredmény-kimutatását, 20. mellékletben a létszámadatait mutatjuk be.

4. Közvetett támogatások

Gépjárműadóban a 2019. évben a gépjárműadóról szóló 1991. LXXXII. törvény alapján adómentesség 65.000 Ft, a jogszabályi adókedvezmények összege pedig 127.000 Ft.

A közvetett támogatásokat részletesen a 21. mellékletben ismertetjük.

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása a 22. mellékletben történik.

5. Kiegészítő melléletek

A 23. mellékletben az eszközök értékvesztésének alakulását, 24. mellékletben a kiegészítő tájékoztató adatokat, 25. mellékletben az önkormányzat visszafizetési kötelezettségét, pótlólagos támogatását mutatjuk be, a 26. mellékletben az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását mutatjuk be.

Összegzés:

Az önkormányzat egész évi gazdálkodása során a takarékosági, észszerűségi szempontokat szem előtt tartva határoztuk meg a kiadásokat, azok felhasználását. Gazdálkodásunkat finanszírozási gondok nem nehezítették.

A település fejlődését, szépítését, élhetőbbé tételét biztosító beruházások valósultak meg az év során.

A 2019. évi költségvetés elfogadásakor megfogalmazott célkitűzések – működőképesség megtartása, a kötelező önkormányzati feladatok ellátása, új fejlesztési célokhoz pályázatok benyújtása – az éves gazdálkodás során megvalósultak.

Részletes indokolás

1. §

Az önkormányzat 2019. évi teljesített működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak főösszegét mutatja be.

2. §

Az önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételeinek összetételét, valamint a bevételeket bemutató mellékleteket határozza meg.

3. §

Az önkormányzat 2019. évi költségvetési kiadásainak összetételét, valamint a kiadásokat bemutató mellékleteket határozza meg.

4. §

Az önkormányzat költségvetési közgazdasági tagolású költségvetési mérlegét és a pénzeszközök 2019. évi alakulását tartalmazza.

5-6. §

Az önkormányzat 2019. december 31-i állapot szerinti vagyonának főösszegét, vagyonkimutatását, a befektetett eszközök 2019. december 31-i állapotát, valamint az azokat bemutató mellékleteket fogalmazza meg.

7. §

Az önkormányzat 2019. évi összes, feladattal terhelt, illetve szabad költségvetési maradványát, és a 2019. évi mérleg szerinti eredményét határozza meg.

8. §

A 2019. évi jóváhagyott létszámkeretet és teljesítését mutatja be.

9. §

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat és az azt bemutató mellékletet határozza meg. Gépjárműadó vonatkozásában 2019. évben a gépjárműadóról szóló 1991. LXXXII. törvény (a továbbiakban Gjt.) 5. §-a alapján igénybe vehető adómentességi jogcímek közül a költségvetési szervnek, társadalmi szervezetnek, valamint súlyos mozgáskorlátozottságra való tekintettel került sor adómentesség biztosításra, melynek összege 65.000 Ft volt. A Gjt. 6. §-ában szereplő adóztatási módok alapján 127.000 Ft volt az adókedvezmény. Méltányossági eljárás keretében fizetési halasztás, részletfizetés engedélyezése, adó elengedése, illetve egyéb jogcímen történő közvetett támogatás nem volt.

10. §

Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatainak, illetve adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségeinek nemlegességét fogalmazza meg.

11. §

Az Európai uniós támogatásokkal megvalósuló projektek nemlegességét tartalmazza.

12. §

A Stabilitási tv. által meghatározott adósságot keletkeztető ügyletek, valamint az törvény végrehajtására kiadott rendelet szerint bevételek 2019. évi alakulását tartalmazza.

13. §

Az eszközök értékvesztésének alakulását határozza meg.

14. §

A tájékoztató adatokat határozza meg.

15. §

A 2019. évi visszafizetési kötelezettségét, pótlólagos támogatását, és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamatát határozza meg.

16. §

Az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását határozza meg.

17. §

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

Előzetes hatásvizsgálat

Bögöt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. évi zárszámadási rendelet-tervezetében (továbbiakban: rendelet-tervezet) foglaltak várható hatásai – a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17.§ (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:

I. társadalmi hatásai: a költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, végrehajtott feladatokról, fejlesztésekről.

II. gazdasági hatásai: a rendelet-tervezetnek gazdasági hatása nincs.

III. költségvetési hatásai: a költségvetés zárszámadásakor számot ad az önkormányzat a tervezett és teljesített feladatokról, azok végrehajtásáról.

2. Környezeti, egészségi hatások:

A rendelet-tervezetnek környezeti és egészségügyi hatásai nincsenek.

3. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A 2019. évi zárszámadásáról szóló rendelet-tervezet - a jogszabályokban meghatározott feladatokon túl – adminisztratív többletterhet nem jelent.

4. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendeletalkotás elmaradásának várható következménye az államháztartásról szóló törvényben, annak végrehajtási rendeletében, továbbá a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvényben foglaltak megsértése. Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. §. (1) bekezdés a./ pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet, valamint kezdeményezheti a Magyar Államkincstárnál a központi költségvetésből járó támogatás jogszabályban meghatározott részének visszatartását vagy megvonását.

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

A rendelet-tervezet elfogadása, az új rendelet a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi állomány rendelkezésre áll.

Bögöt, 2020. július 3.

/:Hencsei Tamás: /
polgármester