

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.**

Porpác Község Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019.(II.13.) számú önkormányzati rendelettel jóváhagyott, évközben a 7/2019.(V.29.), a 8/2019.(X.02.), a 12/2019.(XII.03.) és az 1/2020.(II.11.) számú rendeletekkel módosított 2019. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről és a gazdálkodásról az alábbi beszámolót terjesztem elő:

2019. évi gazdálkodásunkat **108.766.065 Ft** bevétellel, **93.144.187 Ft** kiadással, **15.621.878 Ft** költségvetési maradvánnyal zártuk.

1. Bevételi források és azok teljesítésének részletezése

2019. évi összbevételeink 11.854.807 Ft-tal meghaladja az eredeti előirányzatot és 18.257.265 Ft-tal alatta marad a módosított előirányzatnak.

A 108.766.065 Ft összegű bevételből 14.974.329 Ft finanszírozási bevétel (előző évi költségvetési maradvány igénybevétele és a 2019. évi támogatás megelőlegezése), ami a már meglévő források felhasználását jelenti.

A 2019. évi költségvetési bevételeink összetétele az alábbiak szerint alakult: működési célú állam háztartáson belüli támogatásból származik bevételeink 17,2 %-a, felhalmozási célú támogatásból a 65,3 %-a, közhatalmi bevételből 2,3 %-a, működési bevételből 1,4 %-a, finanszírozási bevételből 13.8 %-a..

I. Az államtól – a feladat finanszírozási rendszer keretében – általános működtetésre, szociális és gyermekjóléti feladatokra, valamint kulturális feladatokra kapott támogatás összege: 16.951.718 Ft. A szociális célú tűzifavásárlás támogatására 345.440 Ft összegű támogatást kaptunk. E bevételi kört bővítik az egyéb működési célú támogatások 1.773.201 Ft összegben. Ezek a közfoglalkoztatottak támogatása, önkormányzati rendezvény (kirándulás) pályázati támogatása.

II. Közhatalmi bevételek: Idetartoznak a lakosság által fizetett magánszemélyek kommunális adója, a vállalkozások által fizetett iparűzési adó, a gépjárműadó és az adópótlék, bírság. A helyi adópótlék kivételével a közhatalmi bevételek terven felül teljesültek. A kommunális adónál 147.660, az iparűzési adónál 942.427,- Ft, a gépjármű adónál 126.656 Ft többletbevételt realizáltunk.

III. Működési bevételek: A szociális étkezők térítési díj bevétele 598.960 Ft volt, a telefonátjátszó után fizetett bérleti díj, készletértékesítésből szolgáltatásnyújtásból származó bevétel a tervezettnél megfelelően alakult. Összességében a működési bevételek 1.473.880 Ft-tal járultak hozzá gazdálkodásunkhoz.

IV. Finanszírozási bevételek: Tartalmazza az előző évben képződött pénzmaradvány igénybevételét 14.301.974 Ft összegben. Ezen felül a 2019. évi gazdálkodáshoz államháztartáson belüli megelőlegezését 672.355 Ft-ot, melyet a számviteli szabályok értelmében a finanszírozási bevételek között kell kimutatni.

Bevételek és kiadások mérlegét az 1 sz. bevételek forrásonkénti összetételét a 2. számú, kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását a 3. számú mellékletekben mutatjuk be.

2. Kiadások alakulása

2019. évi összkiadásaink 3.767.071 Ft-tal maradtak alatta az eredeti előirányzatnak és 33.879.143 Ft-tal a módosított előirányzatnak. Ennek oka, hogy a betervezett fizetendő áfa nem realizálódott.

A 2019. évi költségvetési kiadásaink összetétele az alábbiak szerint alakult: működési kiadások 21,9 %, felhalmozási kiadások 77,4 %, finanszírozási kiadások 0,7 %.

2/1. Működési kiadások

Működtetési feladataink ellátására 20.367.238 Ft-ot fordítottunk.

A személyi jellegű kifizetéseknél a választott tisztségviselők, képviselők juttatásai, a közalkalmazott bére, valamint a Munkaügyi Központ által 100 %-ban támogatott közfoglalkoztatottak bére jelentkezik. Összesen 9.088.707 Ft összegben.

Takarékos gazdálkodással, a feladatok hatékonyabb megszervezésével, a legkedvezőbb megvalósítási lehetőségek kiválasztásával elértük, hogy a tényleges dologi kiadásaink jelentősen a módosított kiadási szint alatt maradjanak. A dologi kiadások közül 1.225.885 Ft-ot készletbeszerzésekre, 175.109 Ft-ot kommunikációs szolgáltatásokra, 769.755 Ft-ot közüzemi díjakra, 814.591 Ft-ot vásárolt élelmészre, 459.224 Ft-ot karbantartási szolgáltatásokra, 2.929.935 Ft-ot egyéb üzemeltetési feladatokra, szakmai szolgáltatásokra

21.100 Ft-ot, 15.415 Ft-ot kiküldetési kiadásokra, 1.698.027 Ft-ot Áfa kiadásokra és befizetési kötelezettségekre, 200.758 Ft-ot egyéb dologi kiadásokra használtunk fel.

Az ellátottak juttatásaira összességében 1.117.600 Ft-ot fordítottunk, az előirányzatok 75,3 %-át használtunk fel. (Tanévkezdési támogatásra, az időskorúak támogatására, gyermekek egyszeri támogatására és rendkívüli települési támogatásokra.)

Az önkormányzati kiadások kormányzati funkció szerinti alakulását a 4., a működési kiadások szerinti bontását az 5., a felhalmozási kiadásokat a 6., a kiadások kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontását a 7. melléklet tükrözi. Az egyéb működési és felhalmozási kiadásokról a 8., a társadalom-, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási juttatásokról pedig a 9. táblázat számol be.

2/2. Fejlesztési feladatok

Felhalmozási kiadásunk 72.164.757 Ft.

Beruházások: Tárgyi eszköz beszerzésre 57.700.126 Ft-ot fordítottunk.

Ebből fűnyíró gép, 7 db virágláda, permetező, telefonkészülékek kerültek beszerzésre, a KEHOP-2.1.3-15-2016-00024 "Porpác, Bögöt települések vízellátás javítása" - pályázat kiadásai kerültek finanszírozásra.

Felújítások: Porpác 67/2 Művelődési Ház tető és homlokzat felújítása és a falugondnoki helyiség felújítása történt meg 14.464.631 Ft összegben.

Beruházási kiadásokat kormányzati funkcióként részletesen a 10. a felújítási kiadásokat a 11. mellékletben mutatjuk be.

2/3. Hiteltörlesztés, adósságszolgálat

2019. december 31-én sem hitel, sem kötvény állományunk nem volt.

3. A vagyon alakulása

Az önkormányzat vagyona 2019. évben az alábbi vagyon elemek szerint a következőképpen alakult:

Megnevezés	előző év	tárgyév	Változás %-a
------------	----------	---------	--------------

ESZKÖZÖK

Ft-ban

Immateriális javak	504.777	244.933	48,5,0
Tárgyi eszközök	98.266.410	166.522.870	169,5
Befektetett pénzügyi eszközök	1.699.000	1.699.000	100,0
Koncesszióba, vagyonkez.a.e.			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	100.470.187	168.466.803	167,7
Készletek			

Értékpapírok			
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök			
Pénzeszközök	17.155.369	16.125.271	93,9
Követelések	258.906	1.067.488	412,3
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-254.000	-99.221	39,1
Aktív időbeli elhatárolások		42.320	
Eszközök összesen	117.630.462	185.602.661	157,8

FORRÁSOK

Saját tőke	113.033.723	180.782.259	159,9
Kötelezettségek	3.583.855	3.846.052	107,3
Egyéb sajátos forrás elszámolások			
Passzív időbeli elhatárolások	1.012.884	974.350	96,2
Források összesen:	117.630.462	185.602.661	157,8

A teljesített működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, közgazdasági tagolásban a 12. a pénzeszközök alakulását a 13. melléklet szerint határozza meg.

Az önkormányzati vagyon alakulását a 14. melléklet, vagyonkimutatást 15. melléklet a vagyon forgalomképtelen, korlátozottan forgalom képes, üzleti vagyon szerinti besorolását, az eszközök elhasználódottságát a 16. melléklet mutatja be.

Az önkormányzat részesedéseinek, pénzügyi befektetéseinek, rövid lejáratú betéteinek 2019. december 31-i állományát és összetételét a 17. melléklet alapján állapítja meg.

A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési maradványát 15.621.878 Ft-ban, szabad maradványát 10.955.308 Ft-ban a 18. melléklet szerint határozza meg.

Eredmény kimutatását a 19. melléklet szerint határozza meg.

A képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi összesített záró létszámát 1 főben, a 2019. évi átlagos statisztikai létszámot 2 főben állapítja meg a 20. melléklet szerint.

4. Közvetett támogatások

Gépjárműadóban a 2019. évben a gépjárműadóról szóló 1991. LXXXII. törvény alapján a jogszabályi adókedvezmények összege 89.000 Ft.

A közvetett támogatásokat részletesen a 21. mellékletben ismertetjük.

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

Az Európai uniós támogatásokkal megvalósuló projektek teljesítéseit a 23. melléklet szerint állapítja meg.

5. Kiegészítő mellékletek

A 24. mellékletben az eszközök értékvesztésének alakulását, 25. mellékletben a kiegészítő tájékoztató adatokat, 26. mellékletben az önkormányzat visszafizetési kötelezettségét, a 27. mellékletben az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását mutatjuk be.

Összegzés:

Az önkormányzat egész évi gazdálkodása során a takarékosági, ésszerűségi 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 bevételeinek és kiadásainak, valamint a tárgyévi költségvetési maradvány 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 és az azt alátámasztó mellékleteket fogalmazza meg.

7. §

Az önkormányzat 2019. évi költségvetési maradványát, eredmény kimutatását határozza meg.

8. §

Az önkormányzat 2019. évi hitel- és kötvényállományát, kezesség vállalását mutatja be.

9. §

A 2019. évi jóváhagyott létszámkeretet és teljesítését mutatja be.

10. §

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat határozza meg.

11. §

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

12. §

Az Európai uniós támogatásokkal megvalósuló projektek teljesítését, valamint az azt bemutató mellékletet határozza meg.

13. §

Az eszközök értékvesztésének alakulását határozza meg.

14. §

A tájékoztató adatokat határozza meg.

15. §

A 2019. évi visszafizetési kötelezettségét, pótlólagos támogatását, és 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

Porpác 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 zárszámadásról 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 készségről 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.

Porpác, 2020. július 3.

/:Tóth Teodóra:/
polgármester