

Tisztelt Képviselő-testület!

1. ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. § (1) bekezdése alapján 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 veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV.5.) Korm.rendelet 17.§ (3) bekezdése alapján „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.”

2020. június 18-án hatályba lépett a veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló, 2020. évi LVII. törvény. Ennek értelmében, az önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletét legkésőbb 2020. július 17-ig kell a képviselő-testületnek elfogadnia.

A zárszámadásnak a költségvetéssel azonos szerkezetben kell elkészülnie, de tartalmaznia kell olyan mellékleteket is, melyeket a zárszámadás készítése körében ír elő az államháztartási törvény (költségvetési mérleg, pénzeszközök változásának bemutatása, többéves kihatással járó döntések, közvetett támogatások, vagyonkimutatás, adósságállomány bemutatása, részesedések).

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Tekintettel arra, hogy a kincstári jelentés az előterjesztés elkészítésének határidejére nem érkezett meg, azt a zárszámadási rendelet tervezetével egyidejűleg nem tudjuk benyújtani.

A rendelet-tervezetet és mellékleteit, valamint javaslatunkat a 2019. évi maradvány jóváhagyására a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztjük.

2. RÉSZLETES INDOKOLÁS:

1.§ -hoz: a rendelkezés a rendelet hatályát rögzíti.

2.§-9.§-hoz:

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete 3/2019.(II.18.) rendeletével hagyta jóvá az Önkormányzat 2019. évi költségvetését, 5.160.073 eFt költségvetési bevételi és 7.613.529 eFt költségvetési kiadási előirányzattal. A költségvetési bevételen felül 2.513.454 eFt finanszírozási bevétellel terveztünk, finanszírozási kiadásként 59.998 eFt került tervezésre. A

2019. évi költségvetési rendelet a Képviselő-testület döntése értelmében, megfelelő a jogszabályi előírásoknak, négy alkalommal került módosításra.

A zárszámadás számszaki részét a rendelet-tervezet táblái mutatják be a 2019 évi költségvetéssel azonos szerkezetben:

- az Önkormányzat összevont bevételeit és kiadásait az 1.1. és 1.2. mellékletek tartalmazzák, a kiadásokat feladatonként az 1.3. melléklet mutatja be
- a 2.1. – 6.4. mellékletek az 1. mellékletek rész adatai, szervezetenként tartalmazzák a bevételeket és a kiadásokat.

Az Önkormányzat 2019. évi összevont bevétele 9.768.810 eFt, összevont kiadása 6.692.169 eFt. Az önkormányzati szintű, összevont költségvetési bevételek 95,9%-a realizálódott, a finanszírozási bevételek 100,0 %-ban teljesültek, így az összes bevétel teljesítési szintje 97,4 %. Az önkormányzati szintű, összevont költségvetési kiadások 66,4 %-ban, a finanszírozási kiadások 100 %-ban, az összes kiadások 66,8 %-ban teljesültek.

A 2019. évi teljesítési adatok alapján a működési költségvetés 286.866 eFt hiánnyal, a felhalmozási költségvetés 247.468 eFt hiánnyal, a finanszírozási költségvetés pedig 3.610.974 eFt többlettel zárta az évet. A tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege 2019. évben 3.076.641 eFt többlettel zárt.

a) Az Önkormányzat 2019. évi összevont bevételei

Az Önkormányzat 2019. évi összevont bevételei a következők szerint alakultak:

I. Működési költségvetési bevételek	3.426.409 eFt
ebből - I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1.538.142 eFt
- I.2. Közhatalmi bevételek	1.059.952 eFt
- I.3. Működési bevételek	817.968 eFt
- I.4. Működési célú átvett pénzeszközök	10.347 eFt
II. Felhalmozási költségvetési bevételek	2.634.944 eFt
ebből - II.1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2.622.139 eFt
- II.2. Felhalmozási bevételek	10.202 eFt
- II.3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2.603 eFt
III. Finanszírozási bevételek	3.707.456 eFt

I. Működési költségvetési bevételek:

A kiemelt költségvetési soron az eredeti előirányzat 2.642.021 eFt volt, mely év végére 3.453.874 eFt- ra módosult, a teljesítés összege 3.426.409 eFt.

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az Önkormányzat és az intézmények részére az államháztartáson belülről érkező támogatások 1.538.142 eFt-ban realizálódtak. Az Önkormányzat kötelező feladataihoz kapcsolódó támogatások a tervezett 946.204 eFt összeghez képest 201.298 eFt többlettel teljesültek.

1.1. Az önkormányzat működési támogatása

- a) A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési soron a normatíván felül jelentkezik a 2018. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása is. A teljesítés összege 150.765 eFt.
- b) Egyes köznevelési feladatok támogatása (óvodai nevelés támogatása) előirányzaton 259.619 eFt összeg bevételt számoltunk el. A támogatást az óvodapedagógusok és munkájukat segítő dolgozók bértámogatására, valamint az óvoda működtetésére fordítottuk.
- c) Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása a tervezetthez képest 67.214 eFt többlettel zárult. A növekmény az évközben teljesített magasabb mutatószámok és a minimálbér emeléshez kapott támogatás eredménye.
- d) Települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatása a könyvtári és a közművelődési feladatok támogatására a központi költségvetésből kapott 25.095 eFt támogatást tartalmazza.
- e) Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai között a működési bevételek és kiadások között jelentkező különbözet mérséklésére évközben megítélt támogatási összegek szerepelnek 55.042 eFt összegben. Itt került elszámolásra, a rendkívüli önkormányzati támogatás és a vis maior támogatások összege.

Az egyéb működési célú támogatások bevételei 109.181 eFt többlettel teljesültek a tervezett 85.500 eFt-tal szemben. A költségvetési soron elszámolt támogatások tételeit a 2.1. melléklet tartalmazza.

1.2. Közhatalmi bevételek

A működési költségvetési bevételek második csoportját a közhatalmi bevételek alkotják. 2019. évben a realizált közhatalmi bevételek 1.059.952 eFt összeggel a működési bevételek 30,9%-át tették ki.

Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 17,1 %-os növekedést produkált. A növekedést jelentős részben a Termékek és szolgáltatások adói (helyi iparüzési adó) eredményezték.

1.3. Működési bevételek

A működési bevételek között szerepel többek között a készletértékesítés, a szolgáltatás nyújtás, a bérleti díjak, az ellátási díjak, a kamat bevétel és az áfa bevétel. Az eredeti 777.497 eFt előirányzattal szemben a teljesítés 817.968 eFt, 105,2%.

1.4. Működési célú átvett pénzeszközök

A költségvetési soron az egyéb feladatokra kapott támogatások összege szerepel: Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény 153 eFt, Hétszínvirág Óvoda 100 eFt, Városi Könyvtár 94 eFt, Önkormányzat 10.000 eFt.

II. Felhalmozási költségvetési bevételek:

A felhalmozási költségvetési bevételeket tekintve 91,9 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

II.1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ezen a rovaton a fejlesztési támogatásokat szerepeltetjük összességében 2.622.139 eFt összegben, mely az eredeti előirányzathoz képest 142.687 eFt növekedést jelent.

II.2. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek soron az ingatlan, lakás- nem lakás célú helyiség, tárgyi eszköz értékesítésből befolyt bevételeket terveztük. Az eredeti 35.000 eFt- os előirányzattal szemben 10.202 eFt a teljesítés.

II.3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú átvett pénzeszközöket a meglévő szerződések, megállapodások, valamint az ezekhez kapcsolódóan nyilvántartott, 2019. évben esedékes követelések alapján terveztük. A teljesítés összege 2.603 eFt, mely az eredeti előirányzat 72,3%-a.

III. Finanszírozási bevételek

Eredeti előirányzatként a 2018. évi maradvány összege szerepelt, melynek tényleges összege 2.513.454 eFt. A teljesítések között szerepel még az államháztartáson belüli megelőlegezés összege, mely 31.171 eFt. Az összeg technikai könyvelés eredményeként jelenik meg a Magyar Államkincstár útmutatása szerint. Kiadási oldalon ezzel szemben 28.857 eFt visszafizetés szerepel. Belföldi finanszírozás bevételeként jelentkezik a Mártírok útja felújításának II. ütemére lehívott 250.000 eFt fejlesztési hitel összege. A hitel felvételéről a Képviselő-testület döntött, a lehívásra az OTP Bank Nyrt-vel 2017. november 27. napján megkötött kölcsönszerződés alapján került sor.

b) Az Önkormányzat 2019. évi összevont kiadásai

Az Önkormányzat 2019. évi összevont kiadásai a következők szerint alakultak:

I. Működési költségvetési kiadások	3.713.275 eFt	
ebből: - I.1. Személyi juttatások		1.692.905 eFt
- I.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		300.057 eFt
- I.3. Dologi kiadások		1.550.167 eFt
- I.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		31.188 eFt
- I.5. Egyéb működési célú kiadások		138.958 eFt
II. Felhalmozási költségvetési kiadások	2.882.412 eFt	
ebből - II.1. Beruházások		1.352.523 eFt
- II.2. Felújítások		1.525.189 eFt
- II.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások		4.700 eFt
III. Finanszírozási kiadások	96.482 eFt	

I. Működési költségvetési kiadások:

Önkormányzatunk 2019. évben a finanszírozási kiadások nélkül 6.595.687 eFt költségvetési kiadást teljesített, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,4 % teljesítésnek felel meg.

I.1. Személyi juttatások és I.2. Munkaadókat terhelő járulékok

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások aránya 45,6 %, a teljesítés 1.692.905 eFt, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 128,5 %. A növekedés összege 375.153 eFt, amit főként a közfoglalkoztatás eredményez, mivel az évközben folyósított támogatással párban jelentkeznek a kifizetett személyi juttatások, melyek mindkét oldalon módosított előirányzatként szerepelnek, eredetileg ezzel nem tervezünk.

A teljesített kiadások magukba foglalják az Önkormányzat és az intézmények által teljesített kiadásokat, a választott tisztviselők (képviselők, bizottsági tagok) juttatásait, a közvetlen önkormányzati feladaton foglalkoztatottak (például védőnők) személyi juttatásait, valamint az Önkormányzat és az intézmények egyéb, személyi juttatásként elszámolandó kifizetéseit (pl. természetbeni juttatások, jubileumi jutalmak).

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulás előirányzatát is az érintett intézményeknél.

I.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tekintetében a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 88,0%. Az eredeti előirányzathoz képest, a túlteljesítés oka a közfoglalkoztatásra kapott dologi kiadások összege, de a beruházási kiadásokból történő átcsoportosítás és az évközben elnyert pályázati pénzek is eredményeznek némi növekményt.

I.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Önkormányzati szinten 31.188 eFt összegű kifizetés került elszámolásra. Az ellátottak pénzbeli juttatásai az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatként 2019. évben kifizetett pénzbeli szociális ellátásait foglalják magukba. 2019. évben az előirányzat 89,7 %-ban teljesült az eredeti előirányzathoz képest.

I.5. Egyéb működési célú kiadások

Ezen a jogcímen tervezzük az Önkormányzat esetében az önként vállalt feladatokra nyújtott működési támogatás összegét, úgy mint a sportszervezeteknek, egyházaknak, non-profit szervezeteknek fizetett működési támogatásokat. A módosított előirányzathoz képest, a teljesítés 100 %-os. A kiadások részletezését a 2.3. melléklet tartalmazza.

II. Felhalmozási költségvetés kiadások

A felhalmozási költségvetési kiadásunk összege 2.882.412 eFt, mely a módosított előirányzat 48,1%-a. Ennek oka, hogy a realizált pályázati támogatások megvalósítására a következő években kerül sor.

II.1. Beruházások

A beruházások tervezett előirányzata 1.352.523 eFt összegben teljesült, melyből 1.287.090 eFt önkormányzati beruházás, 65.433 eFt pedig intézményi beruházás. A beruházások teljesítési adatait feladatonként a zárszámadási rendelettervezet 8. melléklete mutatja be.

II.2. Felújítások

A 2019. évi felújítások jellemzően az Önkormányzatnál jelentkeztek, főként pályázatokhoz kapcsolódóan. A módosított előirányzathoz viszonyítva 87,1 %-ban teljesültek a felújítási feladatok. A cél szerinti teljesítéseket a rendelettervezet 9. melléklete tartalmazza.

II.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Az előirányzat az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, magába foglalja többek között az első lakáshoz jutók támogatását, valamint a homlokzat felújításhoz adható támogatások összegét. A teljesítés összege a módosított előirányzat 96,0 %-a.

III. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások önkormányzati szinten 96.482 eFt összegben teljesültek, melyből a 65.630 eFt a tárgyévi hiteltörlesztés összege, 28.857 eFt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, 1.995 eFt pedig a pénzügyi lízing kiadásai.

Az Önkormányzatnál (1.1. melléklet, III./1.4 sor) a finanszírozási kiadások legnagyobb tételét az irányító szervi támogatás képezi 1.593.153 eFt összegben. Az irányító szervi támogatás az Önkormányzat által irányított intézményrendszerhez (Polgármesteri Hivatal és a közszolgáltatásokat nyújtó költségvetési szervek) kapcsolódó finanszírozás teljesített összege. Ez a kiadás az intézményeknél finanszírozási bevételként jelentkezik.

c) Vagyongazdálkodás

A jogszabály által előírt vagyonkimutatást a meghatározott csoportosításban intézmények szerinti bontásban a 10. függelék tartalmazza. A 2019. évi mérlegadatokat alapulvételével került összeállításra a vagyonmérleg, mely a rendelet-tervezet 13. melléklete.

Az adatokból megállapítható, hogy az Önkormányzat összevont vagyonának 2019. december 31-ei értéke 19.097.447 eFt volt.

d) Maradvány

Önkormányzati szinten 2019. évben 3.076.641 eFt maradvány képződött, mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A 2017. január 1-jétől hatályos szabályozás szerint a maradványt a tevékenységekhez (alap-, illetve vállalkozási tevékenységhez) kapcsolódó költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és a tevékenységek költségvetési, valamint finanszírozási kiadásainak különbözeteként kell megállapítani. A maradvány intézményenkénti alakulását a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza.

e) Egyéb tájékoztató adatok

A 2019. évi gazdálkodásról készített számadás teljeskörűsége érdekében, a költségvetési beszámoló előterjesztésekor tájékoztatásul be kell mutatni a fent leírtakon kívül az alábbiakat:

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatai (1.függelék), a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban (2.függelék), a közvetett támogatások összegét (3.függelék) az önkormányzat 2019. évi pénzeszköz felhasználását (4.függelék), a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a 2020-2022. közötti időszakban (5.függelék), a 2019.évi pénzeszközök változása (6.függelék), az önkormányzat gazdasági társaságokban lévő érdekeltségeit (7.függelék), a nyújtott hitelek, kölcsönök állományát (8. függelék), valamint az önkormányzat által felvett hitelek és kölcsönök állományát (9.függelék).

10.§-hoz: a rendelkezés az önkormányzat jegyzőjének kötelezettségét állapítja meg, mely szerint a zárszámadás elfogadásáról, a jóváhagyott maradvány összegéről az intézmények vezetőit a rendelet kihirdetését követően értesíteni köteles.

11.§-hoz: a rendelet hatálybalépéséről, valamint a Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II.18.) önkormányzati rendelet deregulációjáról szól.

3. HATÁSVIZSGÁLAT:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását tekintve az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbiak szerint tájékoztatom:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:

A 2019. évi költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet előkészítése során hatásvizsgálat került lefolytatásra, mely során megvizsgáltuk a költségvetésben megfogalmazottak érvényesülését és hatását. Az előzetes hatásvizsgálat kiterjed a források számbavételével a kintlévőség, adótartozás összegére is. Legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának megtartására való törekvés. Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása jelentős.

Környezeti és egészségi következmények:

Nem releváns.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatásokat készít, az intézményeket terhelő adminisztratív hatás jelentős.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. § (1) bekezdése alapján 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 rendelet megalkotásának elmaradása esetén az önkormányzat mulasztásban megnyilvánuló törvénysértést követ el.

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

A rendelet-tervezet elfogadásához, az új rendelet alkalmazásához a személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak, a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényelnek.

Az indokolás közzétételét szükségesnek tartom.