

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

Iktatószám: 128-47/2022
Ügyintéző: Földesi Józsefné

Előterjesztés

2022. 05. 24-i rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról, valamint a zárszámadásról és a költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) idevonatkozó bekezdései alapján Tordas Község Önkormányzatának 2020. évi szöveges költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint nyújtom be.

Általános indokolás:

A zárszámadási rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (1)-(4) bekezdés 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 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 rendeletervezet 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 lejárata, a Gst. 3. §-a 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.

(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

(4) A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.” – kerül sor.

Részletes indokolás az előterjesztési anyagban kerül bemutatásra.

A rendelet elfogadásához **minősített többség** szükséges.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a zárszámadásról szóló előterjesztést tárgyalja meg és a szükséges döntést meghozni szíveskedjen.

Tordas, 2022. 05. 12.

dr. Zay Andrea
jegyző

Rendelet-tervezet:

Tordas Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V.) önkormányzati rendelete

a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról, valamint a zárszámadásról és a költségvetési maradvány elszámolásáról

Tordas Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

(2) Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást 527 897 613 költségvetési és finanszírozási bevétellel 355 541 548 költségvetési és finanszírozási kiadással 172 356 065 költségvetési maradvánnyal hagyja jóvá.

2. §

(1) Az Önkormányzat összevont költségvetési kiadásait és bevételeit az 1. melléklet, 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet és a 5. melléklet szerint fogadja el.

(2) Az Önkormányzat felhalmozási célú kiadásait a 6. melléklet, 7. melléklet, 8. melléklet és a 9. melléklet szerint fogadja el.

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

(3) Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó gazdálkodó szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, valamint az önálló gazdálkodási szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: önkormányzat és intézményei) összevont működési és felhalmozási kiadásokat bemutató mérlegét az 10. melléklet, 13. melléklet és a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és intézményei bevételeit és kiadásait bemutató mérlegeket intézményenként a 10. melléklet, 11. melléklet, 12. melléklet, 13. melléklet, 14. melléklet, 15. melléklet, 16. melléklet, 17. melléklet, 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) Az Önkormányzat normatív támogatást a 19. melléklet szerint fogadja el.

(6) Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit a 20. melléklet szerint fogadja el.

(7) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 21. melléklet szerint fogadja el.

(8) Az Önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 22. melléklet szerint fogadja el.

(9) Az Önkormányzat ágazati támogatásait a 23. melléklet szerint fogadja el.

(10) Az Önkormányzat a céljelleggel juttatott támogatásait a 24. melléklet szerint hagyja jóvá.

(11) Az Önkormányzat költségvetési engedélyezett létszámát a 25. melléklet hagyja jóvá.

(12) Az Önkormányzat adósságállománya a 26. melléklet alapján kerül jóváhagyásra.

(13) Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetési maradványának alakulását a 27. melléklet szerint hagyja jóvá.

(14) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és részesedéseket a 28. melléklet szerint fogadja el.

(15) Az Önkormányzat pénzeszközeinek változása a 29. melléklet szerint került elfogadásra.

(16) Az Önkormányzat és intézményei vagyonkimutatását a 30. melléklet és alapján fogadja el.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérfje figyelemmel.

(2) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2021. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

4. §

Ez a rendelet 2022. május 26-án lép hatályba.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

A beszámolási kötelezettség

Az Áht. 87. § b) pontja értelmében a vagyonról és a költségvetési végrehajtásáról az éves beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendben megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni. A 2021. éves elemi költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstárba határidőben benyújtásra került.

Az önkormányzat által készített zárszámadás tartalmában igazodik az adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, mely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt.

Ennek megfelelően az önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. A számviteli törvény értelmében az éves beszámoló célja, hogy az adott gazdálkodó szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet mind a tulajdonosok, mind a hitelezők, szállítók és befektetők számára. Az önkormányzat esetében a jövedelmi helyzet értékeléséről és bemutatásáról nem lehet szó, mivel nem teljesítményelvű elszámolás érvényesül.

2014. január 1-jétől jelentős változások történtek az államháztartás számvitelében, mely változások kiterjednek a beszámolási kötelezettségeire is. A legfőbb változások a következők:

- Az új számviteli kormányrendelet (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet) az államháztartás egészére terjed ki, ezért a beszámolási kötelezettségekre vonatkozó előírások bővültek.
- 2014-től éves beszámolót kell készíteni (kivéve évközből jogutóddal vagy jogutód nélkül megszűnő költségvetési szerv esetén).
- Megszűnt az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló.
- Megszűnt a zárszámadás alátámasztását szolgáló önkormányzati szintű, nettósított adatokat tartalmazó éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettség, helyette a Kincstár által készített és megküldött konszolidált beszámoló képezi alapját a zárszámadásnak.
- Szöveges beszámolót csak az irányító szerv külön kérésére kell elkészíteni.
- Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján új elem, hogy a zárszámadáshoz tájékoztatásul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a kincstár beszámolóra vonatkozó ellenőrzési jelentést. A 2021. évi beszámoló jelenleg jóváhagyott státuszban van.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A vezetői nyilatkozat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület elé terjeszti.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Tordas Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a település 2021. évi költségvetését a 5/2021.(III.9.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A költségvetés tervezésekor érvényesült az a 2013. január 1-től hatályba lépő rendelkezés, mely szerint az önkormányzatok az éves költségvetésükben működési hiányt nem tervezhetnek.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

Az önkormányzat 2021. évi gazdálkodását az alábbi célkitűzések határozták meg:

- a kötelezően ellátandó feladatok ellátása, ezen belül az intézményhálózat, valamint a település üzemeltetésének működőképessége
- a település és intézményeinek takarékos, átlátszó, gazdaságos és biztonságos működtetése
- a megkezdett beruházások folytatása és a település fejlődését segítő fejlesztések további előkészítése és lehetőség szerinti indítása
- a település gazdasági növekedését elősegítő programok, pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz
- az önkormányzat kintlévőségeinek és veszteségeinek minimalizálása
- hatékony vagyongazdálkodás
- a szociálisan rászorulókat támogatása.

A település 2021. évi gazdálkodása racionalizálással, az adóbevételek hatékony beszedésével és a kifizetések ütemezésével, átcsoportosításával valósult meg.

Változatlanul nagy kihívás a tervezés és a gazdálkodás során, hogy az önkormányzatnak az évről évre szűkülő bevételek miatt a tartalékképzési lehetősége korlátos. A karbantartások, felújítások elvégzését hosszú évek óta rangsoroljuk, ezek maradéktalan elvégzésére, fedezet és kapacitás hiányában nem kerülhet sor teljes körűen, a kisjavítások és a szükséges állagmegóvások csak ütemezve, igen kis léptékben történnek meg.

A pénzügyi gazdálkodás alapvető gondolata az előző években kialakított megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele, ezáltal is elősegítve a település költségvetésnek konszolidálását, illetve az önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának megteremtését. Ezen elv érvényesítése jegyében a működési kiadások a takarékos és hatékonyság szem előtt tartása mellett kerülnek felhasználásra.

A költségvetési rendeletbe felhalmozási, fejlesztési kiadásként csak azokat a feladatokat építettük be a javaslatba, amelyek már a megkezdett pályázatok megvalósítását célozzák, illetve képviselő-testületi kötelezettségvállalással terheltek. Éppen ezért szükségessé vált az egyes előirányzatok módosítása, ill. átcsoportosítása. Pályázati tartalék tervezésével kívántuk megteremteni annak lehetőségét, hogy az önkormányzat 2021-ben is részt vehessen olyan pályázatokon, amelyek elérhetők az önkormányzat és intézményei számára.

A nem kötelező feladatokhoz, ezen belül a társadalmi önszerveződések támogatásához rendelt kiadások a korábbi évek mértékének megfelelő szinten kerültek tervezésre.

Már 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradhatott el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontokból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásnak, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának. Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így a költségvetési törvényjavaslat az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozza meg.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

A feladat átrendeződése megjelent mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. Az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által ellátott államigazgatási feladatok mértéke mérséklődött, az ügyek zöme a 2013. január 1-jétől létrejövő járási hivatalokhoz került. E módosítások célja a mainál korszerűbb hatékonyabb hatósági ügyintézés kialakítása, megszüntetve ezzel a korábban létező túlzottan bürokratikus, lassú és töredezett struktúrát.

Az önkormányzatoknál maradt feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. Ezen helyi közügyek ellátását egy – az önkormányzatok jövedelemteremtő képességétől függő – általános jellegű támogatás szolgálja 2013-tól.

A helyi önkormányzatokat megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés 2013-tól megszűnt, azzal, hogy a helyben maradó személyi jövedelemadó – feladat-átcsoportosítással nem érintett – összege ezen általános jellegű támogatásba épült be. Szintén ide csoportosul át a jelenlegi formában megszűnő, a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított forrás is. Mindezek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére az új önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék, a közfeladatok változásaiból eredő, előre nem tervezhető kiadásokra szerkezetátalakítási tartalék előirányzat szolgál.

A helyi adók – így az iparüzési adó – rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érintette. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele maradt, és helyben járult hozzá a feladatok ellátásához.

Az önkormányzat intézményi rendszere

2021. évben az önkormányzat intézményi rendszereiben, azok szervezetében változás nem történt. Az intézmények tekintetében megkülönböztetünk:

- gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet: Polgármesteri Hivatal
- gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet:
 - Tordasi Mesevár Óvoda

1.) Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lett, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járult hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul. Figyelembe vette továbbá a közoktatási (köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoportátlag, létszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő, stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatot az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez.

Az önkormányzat fenntartásában a feladat ellátására a Tordasi Mesevár Óvoda működik.

2) Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés 2021-ben is támogatott az étkező gyermekek létszáma arányában. A támogatás az üzemeltetési költségre, valamint az elismert dolgozói létszám munkabérére vehető igénybe. További forrást biztosít a költségvetés a szünidőben szociálisan rászorult gyermekek étkezésének támogatása, az ellátást megállapodások értelmében, vásárolt élelmiszer keretében biztosítottuk.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

3) Az önkormányzat kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2021. évben biztosított támogatást a 2020. évvel megegyező összegben.

4) A településen lévő A Sajnovics János Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2018. szeptemberétől a Segítő Szűz Mária Leányai Don Bosco Nővérek szerzetesi rend fenntartásában működik, ezért az önkormányzatot nem terhelik az intézmény működtetésével kapcsolatos költségek.

5) A Polgármesteri Hivatal, mint gazdálkodó szervezettel rendelkező költségvetési szerv, Munkamegosztási szerződés alapján ellátja többek között valamennyi, az előzőekben bemutatott intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatait. A feladat ellátásához szükséges fedezetet a központi költségvetés által a hivatal működésére nyújtott átlagbér alapú támogatásból és az önkormányzat saját bevételeiből finanszírozza.

A költségvetés végrehajtása során 2021. évben a jelentősebb célok és feladatok voltak többek között:

- az intézmények folyamatos működésének biztosítása
 - az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek maximalizálása
 - pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok esetében
 - a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése
 - a már bevezetett adók esetében a bevételek maximalizálása,
- melyek teljesítését a beszámoló tényszámai igazolnak.

A település kiemelt fejlesztéseit folytattuk. A lehetőségekhez mérten újabb fejlesztések csak abban az esetben voltak vállalhatóak, amennyiben az önerő szükségletet biztosított. A takarékoskodik jegyében maximálisan ki kellett használni a pályázati forrásokat. Vizsgálni kellett az új, induló pályázati forrás megszerzése esetén a várható beruházás fenntartásának költségeit, és gazdaságosságát.

Tordas Község Önkormányzata 2021. évben is igyekezett biztosítani az Möt.v.-ben foglalt kötelező feladatok ellátását. 2021. évben az önkormányzati intézmények működése zavartalan volt, ez azonban csak szigorú takarékos gazdálkodás mellett valósulhatott meg.

Részletes indokolás

Bevételek alakulása (1.melléklet)

Bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 108 %-ban teljesültek. A közhatalmi bevételek azonban a tervezetthez képest 80%-on teljesültek, ami az iparűzési adó csökkenéséből adódik. Az év során sikerült olyan pályázati forrásokhoz jutni mely a tervekben még nem szerepeltek. Ugyanakkor önkormányzatunk tervszámai összességében megalapozottak, teljesíthetőek voltak az év során. Ezen belül a Költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 13 %-al magasabb összeggel teljesültek az alábbiak miatt.

A központi költségvetésből befolyt bevételek (támogatások és feladatfinanszírozású támogatások) összege az eredeti előirányzathoz képest 15 111 029 Ft-al, 9 %-al emelkedett. A többlettámogatás a 305/2020.(VI.30.) kormányrendeletben biztosított többletforrások, a szociális és ágazati, valamint kulturális illetménypótlék jogcímen, bérkompenzáció jogcímen, a szociális feladatellátásra, a gyermekétkeztetési feladatokra, valamint működési, működtetési

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

feladatokra érkezett. A támogatások jogcímenkénti elszámolása az éves beszámoló keretében, illetve külön jogszabályok alapján minden esetben határidőig megtörtént.

A működési célú támogatások államháztartáson belül bevételi jogcím alatt kerültek tervezésre az NEAK finanszírozás, a közfoglalkoztatottak után járó támogatások, melyek összességében 10 896 892 Ft összegben teljesültek.

A tervezéskor nem vettük figyelembe az előre nem látható, de később elnyert pályázati forrásokat, mint a Belügyminisztérium önkormányzati feladatellátást támogató Somogyi Béla utca járda felújítására kapott 10 685 048 Ft-ot.

A közhatalmi bevételeken belül a helyi adók vonatkozásában a tényleges teljesítés az eredeti előirányzathoz képest mindössze 80%-os. Az elmaradás az iparűzési adó bevételek jelentős - 38%-os mértékű csökkenése.

A működési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 124 %-kal jobban teljesültek. Ennek legfőbb oka az ÁFA visszaigénylés bevétel, mely ezen a soron teljesülnek. A térítési díjak, a bérleti díjak, a nem lakás célú helyiségek és egyéb bérlemények bérleti díjai, valamint a továbbszámlázott közüzemi és egyéb szolgáltatások díjai pénzügyi teljesítései összességében a tervezésnek megfelelően alakultak, vagy túlteljesültek. 2021-ban is hatékonyan kezeltük a térítési díjból eredő tartozások behajtását.

A Széchenyi utcában 257/92 helyrajzi számon lévő ingatlan eladási értékének második felét 2021-ben fizették be, ami a felhalmozási bevételek során látható.

A finanszírozási bevételek között mutatjuk ki az irányítószervi támogatásokat, valamint az önkormányzat egyéb pénzeszközeit. Az intézményi működéshez az állami támogatással együtt az önkormányzat 117 756 732.- Ft finanszírozást nyújtott.

Az önkormányzat 2021. december 31-i záró pénzkészlete 122 916 747 Ft.

Részletes indokolás

Kiadások alakulása (1. melléklet)

A kiadási oldal az eredeti előirányzathoz képest 17 % -al alacsonyabb mértékben alakult, ezen belül a költségvetési kiadások ugyancsak 17 %-al alacsonyabb mértékben teljesültek.

A működési költségvetés kiadásai jogcím alatt kerül kimutatásra a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, és az egyéb működési kiadások.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése az eredeti előirányzathoz képest előbbi esetében 100%-kal teljesült, utóbbi esetében 4%-kal maradt el, ennek oka a munkaadókat terhelő járulékok csökkenése. 2021. évben az önkormányzat költségvetésében a dologi kiadások pénzügyi teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 13%-os csökkenést mutat. A csökkenés oka a COVID járvány okozta vészhelyzet alatti feladatmaradások (elsősorban rendezvények), valamint a csökkent feladatellátás pl. a gyermekétkeztetés területén.

Az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan elsődlegesen a forráshiány – működési hitel felvétele nélkül történő – nélküli működésre törekedett, az intézményeinél csak kisebb gépek, berendezések beszerzése történt.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

Pótelőirányzat biztosítására nem volt szükség egy intézmény esetében sem. Egyes előirányzatok emelkedést az eredeti tervhez képest az állami költségvetésből év közben pótelőirányzatként, illetve támogatásként kapott pénzeszközök okozták.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a jóváhagyott tervezett beruházások. A beruházások, felújítások részleteit a 7. melléklet tartalmazza.

Intézményi beruházások

A 2021. évi költségvetésben a Temetői infrastruktúra fejlesztése keretében megvalósítandó felújításában az előkészítés, tervezés költségei merültek fel, illetve a kivitelezés kiadásainak egy része, a többi része 2022-es évben fejeződtek be.

Összességében megállapítható, hogy a 2021-ben az előző évekhez hasonlóan magas összeget tudott az Önkormányzat felhalmozási kiadásokra fordítani, köszönhetően az élénk pályázati források igénybevételének, és a telekbevételek teljesülésének.

2014-ben az új államháztartási számvitel új fogalmakat is bevezetett, ezek közé tartozik a költségvetési maradvány fogalma.

Megszűnt a „pénzmaradvány” elnevezés, helyette „költségvetési maradvány” fogalma az Áht. 2014. január 1-től hatályba lépő rendelkezése szerint: a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, vállalkozási tevékenység esetében vállalkozási maradvány. A számítás figyelmen kívül hagyja a pénzkészletet.

Az új államháztartási szabályozás:

- egyszerűsíti a költségvetési maradvány megállapításának módját, tartalmát,
- megszűnnek a záró pénzkészletet érintő korrekciós tételek, módosító finanszírozási korrekciók
- megszűnik a pénzmaradvány és előirányzat közötti különbség
- a maradvány tartalékolásra nem lesz lehetőség, az előző évi maradványt a nyitó rendező tételek között finanszírozási bevételként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások fedezetére szolgál, az el nem költött rész pedig ismét maradványként jelentkezik.

Az önkormányzat, valamint költségvetési szervei költségvetési maradványt, valamint annak felosztását a 27. melléklet mutatja.

A 2021. évi maradvány magas összegét a telkek értékesítésből származó bevételek tartalékolása indokolja.

Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete

27. melléklet az /2022. () önkormányzati rendelethez

Tordas Község Önkormányzatának KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA						
						<i>Forintban!</i>
Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyottból működési	Jóváhagyottból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	TORDAS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	111 000 280		111 000 280	36 960 641	74 039 639
2.	TORDASI POLGÁRMESTERI HIVATAL	3 863 781		3 863 781	3 863 781	
3.	TORDASI MESEVÁR ÓVODA	2 892 671		2 892 671	2 892 671	
Összesen:		117 756 732		117 756 732	43 717 093	74 039 639

Értékpapír és hitelművelet nem volt.

Az önkormányzatnak igénybe vett hitelállománya nincs.

Az Önkormányzatnak saját alapítású gazdasági társasága nincs, részesedéssel két gazdálkodó szervezetben rendelkezik:

- Fejérvíz Zrt. 1 150 000 Ft
- Hazatalálás Szövetkezet 60 000 Ft

A részesedések nem biztosítanak az Önkormányzat részére többségi befolyást, és nem keletkeztetnek működési fenntartási költséget.

Az önkormányzati vagyon alakulása

2014-től az új államszámviteli kormányrendelet előírásai szerint a mérleg szerkezete és tartalma, a mérleg sorok elnevezése is jelentősen megváltozott az előző évhez képest.

Új fogalmak (mérleg csoportok) is bevezetésre kerültek, továbbá egyes tartalmak más mérleg sorokra kerültek át.

Mindezt jól mutatjuk a mellékleteinkben, melyek az önkormányzat összevont, valamint költségvetési szervezetenként elkészített mérlegét mutatják.

A 2021. évi mérleg beszámoló alapján az önkormányzat mérlegfőösszege közel azonos az előző évihez, összege 2 505 935 887 Ft.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékének változását elsősorban a 2021. évi fejlesztések, beszerzések, az elszámolt értékcsökkenések, és az ingatlanértékesítések okozzák.

A pénzeszközök az előző évhez képest nagymértékben 31 %-kal csökkentek, a pénzkészlet záró egyenlege: 122 916 747 Ft.

Az önkormányzat vagyonkimutatása a 30. mellékletben található.

Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Tájékoztató adatok

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámoló elkészítése kapcsán nyilatkozik a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének működtetéséről. A nyilatkozatot az irányító szerv részére megküldi, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelettervezetével egyidejűleg terjeszt a Képviselő-testület elé. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglalt kötelezettségüknek eleget tettek, és értékelték a költségvetési rendszer belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatai és zárszámadással egyidejűleg, jelen előterjesztés Tájékoztató táblák elnevezés alatt kerülnek a képviselő-testület elé beterjesztésre, melyet a testület határozattal fogad el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár 68/B.§ szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzati költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést. Jelen előterjesztéskor a Kincstár még nem küldte meg a jelentést, amennyiben megérkezik kiegészítésként benyújtásra kerül.

Összegzés

Tordas Község önkormányzata 2021. évi gazdálkodása az alábbi elvek alapján történt:

- intézményeink működésének folyamatos biztosítása maximális takarékosság mellett
- az önkormányzati intézmények bevételeinek maximalizálása kiemelt cél volt
- pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok vonatkozásában,
- a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése, a fenntartási időszakokra vállalt kötelezettségek teljesítése
- törekedni kellett a már bevezetett adók tekintetében az adóbeszedések hatékonyságára.

A finanszírozásból eredő hiányokat az önkormányzat a folyamatosan szűkülő saját bevételeiből egyre nehezebben tudja pótolni.

A 2021. költségvetési rendeletében megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. Az elmúlt időszak fejlesztései mutatják, hogy azok eredményeképpen a működés egyes területeken takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett és bővült, a település új beruházásokkal gazdagodott, a vagyona gyarapodott. A képviselő-testület (polgármester) döntései során folyamatosan szem előtt tartotta az önkormányzati vagyon takarékos és ésszerű gazdálkodásnak szabályait a rendeletek alkotásánál és egyes határozathozatalainál is.

A fenntartható fejlődés érdekében folyamatosan elemeztük a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A 2021. évi költségvetés teljesüléséhez a forráshiány pótlására működési hitel felvételére nem került sor.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalni, a zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatáról szóló határozatot elfogadni szíveskedjen!

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

Határozati javaslat:

**Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete
.../2022. (V.24.) határozata
az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2021. évi belső
kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló, az előterjesztés Tájékoztató
táblák szerinti nyilatkozatai elfogadásáról**

Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatát.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

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 rendeltetészerű 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,

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

- 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 rendelkezem, 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, teljeskörűen 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:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §- a alapján

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi hatásai: A rendelet társadalmi hatást nem von maga után.

Gazdasági hatásai: A rendelet gazdasági hatást nem von maga után.

Költségvetési hatásai: A rendelet költségvetési hatást nem von maga után.

Környezeti következmények: A rendelet környezeti hatást nem von maga után.

Egészségügyi következmények: A rendelet egészségügyi hatást nem von maga után.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: A megalkotásra a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés miatt van szükség.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: Törvényességi felügyeleti osztály felhívását vonhatja maga után, ill. az állami támogatások felfüggesztésre kerülhetnek.

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