

**Előterjesztés**  
**Kékkút Község Önkormányzata Polgármestere döntéséhez**

**Tárgy: 2019. évi zárszámadás**

**Előkészítette:** Sifkovitsné Kiss Krisztina pénzügyi ügyintéző

Jogszábállyal nem ellentétes

.....

Dr. Szabó Tímea jegyző

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87.§ alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A törvény 91. § alapján:

(1) „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 jelenlegi járványhelyzet tekintetében a zárszámadási rendelet a Kormány a 85/2020. (IV. 5.) a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló rendelet 17. §. (3) bekezdése alapján „az Áht. 63. alcímétől eltérően 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.” kell elfogadni.

A törvény 91. §. alapján:

(2) A zárszámadási rendelettervezet 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. 8. §. (2) bekezdése 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.

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendeletével Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdése alapján (3) 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.

Fenti rendelkezések alapján a zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotására jogosult a polgármester.

A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatás, elszámolás megküldésre került. Az állami támogatás elszámolása a beszámolóval egy időben megtörtént.

Kékkút Község Önkormányzatának gazdálkodása 2019. évben zökkenőmentesen zajlott.

Az Önkormányzat a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez szükséges 1.286.260 Ft pénzeszköz átadást 2019. évben teljesítette.

Az Önkormányzat a szociális alapszolgáltatási feladatait társulás formájában látja el. A feladatellátás színvonala 2019. évben is biztosítható volt.

A bevételek az előirányzatokon felül, a kiadások az előirányzatokon belül alakultak. Az Önkormányzatnál a 2019. évre tervezett bevételek 99,79 %-a, 173.934.302 Ft, a kiadások 35,77 %-a, 62.349.968 Ft teljesült.

Az Önkormányzat gazdálkodását alapvetően a közhatalmi bevételek biztosítják, mely 79.764.196 Ft forrást jelent a kiadások finanszírozásához. Megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Építményadó	11.971.000 Ft
Iparüzési adó	67.179.490 Ft
Gépjárműadó helyi önkormányzatot megillető része	330.217 Ft
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	268.800 Ft
Egyéb közhatalmi bevételek	14.689 Ft

#### *Működési célú támogatások államháztartáson belülről*

A normatív állami támogatásokat az alábbi jogcímenkénti megoszlása 2019-ban:

Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	4.438.137 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1.800.000 Ft
Működési célú költségvetési és kiegészítő támogatások	482.440 Ft

A Magyar Falu Program keretében falubusz cseréjére az Önkormányzat részére 11.008.499 Ft támogatás került kiutalásra.

A kiadások 2019. évi összege 62.349.968 Ft volt, amely lényegesen elmarad a bevételektől, lehetőséget teremtve ezzel egy nagyobb összegű maradvány képzésére is.

Az Önkormányzat falugondnoki szolgálatot is működtet évek óta, a lakosság életét megkönnyítve. 2019. évben ez 4.910.645 Ft kiadást jelentett az Önkormányzat számára.

Az önkormányzat 2019. évben is több beruházási és felújítási célt valósított meg, melyek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

– Informatikai eszközök vásárlása	354.800 Ft
– Immateriális javak (telep.rend.terv)	404.000 Ft
– Ingatlanok beszerzése, létesíte ( sebesség csökkentő létesíte)	980.960 Ft
– Hivatal épület belső felújítása	2.540.000 Ft

– Útfelújítás (csapadékvíz elvez., térburkolat javítás) 5.619.750 Ft

Az Önkormányzat vagyona a fenti felújításokkal, beruházásokkal növekedett, az értékcsökkenés összegével csökkent.

Az Önkormányzatnál foglalkoztatottak létszáma 4 fő.

A 2019. évben az önkormányzatnak 111.943.198 Ft pénzmaradványa volt, 2019. december 31-én 112.485.933 Ft pénzeszközzel rendelkezett.

Az Önkormányzat értékpapírral nem rendelkezik.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyban, a kötelező feladatok ellátása biztosított volt.

Önkormányzatunk 2019. évben sikeresen és eredményesen gazdálkodott a rendelkezésre álló erőforrásokkal, és megfelelő tartalékokkal lépett át a 2020. évbe.

## INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény az előterjesztés elején idézett rendelkezései alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A zárszámadást a Képviselő-testület rendelettel állapítja meg. A zárszámadás megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a zárszámadás tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendeletével Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. E rendelkezések alapján a 2019. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletet a polgármester alkotja meg.

Az 1. § a rendelet hatályát, a 2. § a főösszeget határozza meg. A 3. § a mellékletek meghatározását tartalmazza.

A 4. § a rendelet hatályba lépéséről, az 5. § az előző évi zárszámadás hatályon kívül helyezéséről szól.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- a) a költségvetés összevont mérlegét az 1. melléklet;
- b) a befolyt bevételeket a 2. melléklet;
- c) a bevételeket jogcímenkénti bontásban a 3. melléklet;
- d) a bevételek feladatonkénti bontását a 4. melléklet;
- e) a teljesített kiadások alakulását az 5. melléklet;
- f) a kiadások feladatonkénti bontását a 6. melléklet;
- g) a működési bevételek és kiadások alakulását a 7. melléklet;
- h) a felhalmozási bevételek és kiadások alakulását a 8. melléklet;
- i) az önkormányzat felhalmozási kiadásait feladatonkénti bontásban a 9. melléklet;
- j) az önkormányzat felújítási kiadásait célonkénti bontásban a 10. melléklet;

- k) az önkormányzat vagyonának kimutatását a 11. melléklet;
- l) az önkormányzat maradvány kimutatását a 12. melléklet;
- m) az önkormányzat eredmény kimutatását a 13. melléklet;
- n) a személyi juttatások, a foglalkoztatottak, a választott tisztségviselők összetételének alakulását a 14. melléklet;
- o) a költségek, megtérült költségek szakfeladatonkénti kimutatását a 15. melléklet;
- p) az önkormányzati eszközök állományának alakulását a 16. melléklet;

tartalmazza.

#### ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos. Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

Kékkút, 2020. június 8.

Kardosné Csaba Gyöngyi  
polgármester