



Tét Város Önkormányzata
Tét, Fő u. 88. 9100-H
Tel./Fax: 96/461-134; 461-193; 561-093
E-mail: titkarsag@tet.hu

Tét Város Önkormányzata/2018 (.....) zárszámadási rendeletének indoklása

A képviselő-testület a zárszámadás rendeletben történő meghatározására az Mötv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a költségvetésének végrehajtására vonatkozóan 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.

I. BEVEZETŐ

- Tét Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 6/2017 (III.2.) határozatával fogadta el az önkormányzat költségvetési rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került
- Tét Város lakosainak száma 2017. január 1 napján 4050 fő volt, ebből 220 fő külterületi lakos
- Az önkormányzat alaptevékenységi és önként vállalt feladatainak a 2017. évben eleget tett.

A személyi feltételek a feladatok ellátásához biztosítottak, átlagosan 25 fő köztisztviselővel (ebből tartósan távollévő 2 fő), 56 fő közalkalmazottal, illetve 1 fő 8 órás és 2 fő 4 órás egyéb besorolású dolgozóval láttuk el feladatainkat. A közfoglalkoztatottak száma 2017. december 31-én 47 fő.

Az önkormányzatnál, illetve a közös hivatalnál dolgozók esetében nem jellemző a fluktuáció. A hivatal dolgozói közül 2 fő máshol látta biztosítottak a jövőjét, helyét köztisztviselővel töltöttük be. 2 fő helyettesítéséről államilag támogatott program keretében gondoskodtunk. Az ügyfélforgalom lebonyolítása zökkenőmentes.

A dolgozók a körülményekhez alkalmazkodva eleget tudnak tenni munkakörükhöz tartozó kötelezettségüknek.

A dolgozók részére a továbbképzéseken, tanfolyamokon való részvétel biztosított.

A Kisfaludy Károly Óvoda-bölcsőde dolgozói közül 1 fő konyhai dolgozó, 1 fő óvodai dajka, valamint 1 fő óvodapedagógus nyugdíjba vonult, 1 fő óvodapedagógus és 1 fő bölcsődei dajka pedig megszüntette jogviszonyát. A távozó dolgozók álláshelyére a felvételek megtörténtek, 1 fő óvodapedagógus helyett 1 fő pedagógus asszisztens került felvételre, így jelenleg 1 óvodapedagógusi álláshely van az intézményben.

- Az óvodai nevelési feladatokat az önkormányzatunk által fenntartott intézmény a Téli Kisfaludy Károly Óvoda-bölcsőde látja el. A KKÓB székhelye Tét, telephelyei vannak Rábászentmihály és Rábacsécsény településeken.

Az iskola 2017. évi működtetésére önkormányzatunk saját forrásaiból 22 862 008,- Ft-ot fordított, mely 1 613 902,- Ft-tal kevesebb, mint az előző évben.

Az óvoda fenntartására 130 368 763,- Ft, az óvodai, iskolai és szünidei gyermekékeztetésre 30 414 826 Ft, a bölcsőde fenntartására 8 558 610,- Ft állami támogatást kapott önkormányzatunk, melyet átadtunk az intézménynek.

A gazdálkodási feladatokat az Óvoda-bölcsőde tekintetében a Téli Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- Az egészségügyi feladatokat vállalkozó orvosokkal látjuk el. A két felnőtt háziorvosi körzetben két fő, a gyermekorvosi körzetben egy, a fogászati rendelőben két fő vállalkozó orvos dolgozik. Az iskola egészségügyi feladatokat a gyermekorvossal két védőnő végezte el.
- A gyermekjóléti, a családsegítő, a házi segítségnyújtási, az idősek nappali ellátása és a családi napközi feladatokat megállapodás alapján a Téli Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Gyermekjóléti és Szociális Intézménye végzi.
- A belső ellenőrzést a Megoldás 2006 Kft végezte. Az önkormányzat képviselőtestülete által elfogadott ellenőrzési feladatokat a megbízott szervezet elvégezte, az ellenőrzésről jegyzőkönyv készült.
- A Téli Kistérségi Gyógyítóház működtetésének támogatására 2017-ben 8 974 256,- Ft-ot adott át önkormányzatunk. Ez az összeg tartalmazza a hiteltörlesztésre és annak kamataira átadott összeget is.
- A Roma nemzetiségi önkormányzattal az együttműködés jó, a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait a Téli Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- A Téli Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatának Többcélú Társulása, illetve a társulás által fenntartott Téli Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Gyermekjóléti és Szociális Intézménye gazdálkodási feladatait székhely településként a Téli Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- Tét Városában a Sokoró Kft után az önkormányzat az egyik legnagyobb foglalkoztató. Önkormányzatunk a közfoglalkoztatási program keretében ribizli ültetvény telepített és betonüzemet hozott létre. A programban alkalmazott közfoglalkoztatottak létszáma december hónapban elérte az 47 főt.

II.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 91. § (2) bekezdés a.)-d.)
pontjaiban előírt indoklások

Bevételek alakulása

Forintban					
Megnevezés	2016 évi tény	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi tény	Bázis %	Terv %
Önkormányzat működési támogatásai	401 095 815	383 510 217	414 858 492	103,43	108,17
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	246 156 729	121 831 854	102 907 736	41,81	84,47
Helyi adók	106 693 238	115 000 000	110 784 639	103,83	96,33
Ebből: iparűzési adó	97 774 722	106 500 000	102 279 843	104,61	96,04
kommunális adó	8 918 516	8 500 000	8 504 796	95,36	100,06
Talajterhelési díj, bírságok, díjak, pótlékok					
Gépjármű adó	9 332 263	8 500 000	10 109 038	108,32	118,93
Egyéb közhatalmi bevétel	1 128 519	2 950 000	1 840 305	163,07	62,38
Intézményi működési bevétel összesen	53 640 858	57 638 113	56 312 560	104,98	97,70
Működési célú pénzeszköztámvétel					
Működési bevételek összesen	818 047 422	689 430 184	696 812 770	85,18	101,07
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	27 135 304	105 203 370	675 025 603	2487,63	641,64
Felhalmozási saját bevételek összesen			17 653 000		
Felhalmozási bevételek összesen	27 135 304	105 203 370	692 678 603	2552,68	658,42
Finanszírozási bevételek	105 375 999	35 240 572	470 440 336	33,44	1334,94
Költségvetési bevételek összesen	950 558 725	829 874 126	1 859 931 709	195,67	224,12

A működési célú állami támogatások változásában jelentős szerepet játszik, hogy több olyan támogatásban részesült Önkormányzatunk, mely nem volt előre tervezhető. Ilyen például a polgármester bérének a támogatása 1 015 000,- Ft, a minimálbér és a garantált bérminimum növekedése miatt kapott kiegészítő támogatás, mely 7 547 731,- Ft. Ezen túlmenően növelte az állami támogatás összegét az előre nem tervezhető bérkompenzáció, az ágazati pótlék, a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, a pótigénylések miatti többlettámogatás, a bölcsődei pótlék és a bölcsődei kiegészítő támogatás, az arculati kézikönyvre juttatott támogatás, a szociális tűzifára juttatott támogatás illetve az elmúlt évben két alkalommal kapott összességében 8 850 071,- Ft rendkívüli támogatás.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton terveztük meg a közmunkások foglalkoztatásához kapott állami támogatást, a mezőőrirendszer finanszírozásához kapott támogatást, illetve a Téli Kistérség SÖTT-től az adminisztrációs költségekre átadott összeget, a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó területalapú támogatást, valamint TB alapoktól járó támogatást. A működési célú támogatások államháztartáson belülről az előirányzathoz képest 84, 47 %-on teljesültek Ennek oka, hogy az itt megtervezett ágazati pótlék összege az önkormányzat működési támogatásai soron teljesült. Az előző évhez viszonyítva a csökkenés 58,19 %. Ennek oka egyrészt, hogy a közmunkaprogramból származó támogatásokat eleve alacsonyabb összegben terveztük, mint az előző évben, másrészt a támogatások egy része áttolódott a 2018. évre. Az előzőeken túlmenően az MVH-tól kapott támogatások sem itt, hanem a felhalmozási célú átvett pénzeszközök soron jelennek meg.

Adóbevételeink összege az előző évhez viszonyítva 3,83 % növekedést, míg az eredeti előirányzathoz viszonyítva 3,67 %-os csökkenést mutat. Ezen belül az iparüzési adó bevételeink 4 091 401,- Ft-tal meghaladja az előző évit, viszont 4 215 361,- Ft-tal elmaradt az eredetileg tervtől. Ennek oka, hogy a gazdasági növekedés nem az általunk várt növekedést mutatta, így iparüzési adónk lényegesen alacsonyabb szinten realizálódott. A kommunális adó 413 720,- Ft-tal maradt el az előző évitől, de a tervezett szinten teljesült. Gépjárműadó bevételeink 8,32 5-kal haladja meg az előző évit és 18,93 5-kal az előirányzatot.

Intézményi működési bevételeink 4,98 %-kal meghaladják az előző évit és 2,3 %-kal elmaradtak a tervezettől. Ennek oka, hogy a készletértékesítésünk 1 300 634,- Ft-tal alacsonyabb szinten realizálódott.

A felhalmozási bevételeink jelentősen meghaladják mind az előző évi teljesítést, mind az előirányzatot. Ennek oka, hogy a nyertes TOP pályázatainkra 2017. évben megkaptuk a teljes támogatási összeget, összességében 566 807 185,- Ft-ot.

Ezen kívül a felhalmozási saját bevételek soron megjelenik az ingatlan értékesítés bevétele, amivel a tervezéskor nem számoltunk.

A finanszírozási bevételek között a pénzmaradvány felhasználását terveztük. Ezt növelte az államháztartáson belüli megelőlegezés soron jelentkező 2017. évi normatívából kapott előleg. ugyancsak növekedésként jelentkezik az értékpapírok beváltásból származó bevétel.

Itt jegyzem meg, hogy az értékpapír vásárlás és beváltás annyiszor jelenik meg bevételként és kiadásként, ahányszor vásárolunk illetve visszaváltunk értékpapírt. Így a költségvetés főösszege jelentősen megnövekedik.

Az adókiutések és hátralékok alakulása

forintban					
Megnevezés	Iparüzési adó	Komm.	Gépjármű adó	Talajterh. díj	Bírság
Adózók száma	307	1 428	1 354	9	68
Nyitó+ tárgyévi kivetés (e Ft)	102 458 469	9 212 849	30 413 201	117 843	395 000
Befolyt összeg	103 319 343	8 551 966	25 300 835	80 485	410 000
Hátralék összesen	5 668 986	675 386	5 530 893	35 512	

A táblázat gépjárműadó oszlopa a teljes bevételt tartalmazza, ebből önkormányzatunknál ennek 40 %-a marad, az iparüzési adó oszlop is a teljes bevételt tartalmazza, itt nem jelenik meg a visszafizetendő adó összege.

A helyi adók mértéke változatlan maradt a 2017. évben.

Kiadások alakulása

Megnevezés	Forintban				
	2016 évi tény	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi tény	Bázis %	Terv %
Személyi juttatások	298 877 980	320 331 036	315 188 917	105,46	98,39
Munkaadókat terhelő járulékok	80 362 429	69 522 057	69 475 486	86,45	99,93
Dologi kiadások	195 916 356	181 696 066	168 857 321	86,19	92,93
Ellátottak pénzbeli juttatása	5 633 863	5 700 000	7 283 320	129,28	127,78
Tartalékok					
Egyéb működési kiadás	222 515 973	93 724 812	106246616	47,75	113,36
Működési kiadások összesen	803 306 601	670 973 971	667 051 660	83,04	99,42
Felhalmozási célú pe.átadás					
Felújítási kiadások	26 930 173	11 993 500	16 533 900	61,40	137,86
Beruházás	69 458 964	123 931 205	140 471 519	202,24	113,35
Egyéb felhalmozási kiadás		6 534 902	25 519 840		390,52
Felhalmozási kiadások összesen	96 389 137	142 459 607	182 525 259	189,36	128,12
Finanszírozási kiad.	16 252 903	16 440 548	438 414 548	2697,45	2666,67
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadás					
Kiadások összesen	915 948 641	829 874 126	1 287 991 467	140,62	155,20

Működési kiadásaink az előző évitől 16,96 %-kal elmaradnak, eredeti előirányzathoz viszonyítva tervezett szinten teljesültek.

Az eltéréseket az alábbiakban indokoljuk:

- Működési kiadásokon belül a személyi juttatások összege 5,46 %-kal haladja meg az előző évit és 1,61 %-kal elmaradt az eredeti előirányzattól. Az előző évi teljesítéshez viszonyított növekedés oka a minimálbér, illetve a közfoglalkoztatotti bérek növekedése. Az előirányzattól történő eltérést az magyarázza, hogy több esetben a tartósan távol lévő dolgozók helyett nem került köztisztviselő, közalkalmazott felvételre, vagy közfoglalkoztatott végezte el a munkát alacsonyabb bérezéssel. A munkaadókat terhelő járulékok bázishoz viszonyított elmaradásának oka a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentése. A köztisztviselőknél nem éltünk a teljesítményértékeléstől függő mérlegelési jogkörben alkalmazható illetményeltérítés lehetőségével.

A köztisztviselők cafetéria kerete a jogszabály által engedélyezett összeg, bruttó 200 000,- Ft/fő évente, a közalkalmazottak pedig havi nettó 12 000,- Ft étkezési hozzájárulást kaptak a 2017. évre.

Önkormányzatunk a 2017. évben létszámcsökkentési pályázaton nem vett részt.

- A dologi kiadások esetében a bázistól történő eltérés egyik oka, hogy a költségvetés készítésekor a beruházásokat Áfával növelt összegben terveztük, viszont az ezzel kapcsolatos ÁFA már nem aktiválható. A beruházásokkal kapcsolatos fordított ÁFA a működési kiadások között szerepel. Ezen túlmenően 2016. évben az óvoda visszavétele miatt halmozódás volt a költségvetésben, ami a 2017. évben már nem jelentkezett. .
- Az ellátottak pénzbeli juttatásai 29,28 %-kal haladják meg az előző évit és 27,78 %-kal az előirányzatot. A növekedést az év közben kapott szociális tűzifa támogatás rászorulóknak részére történő kiosztása okozta.
- Egyéb működési kiadások között terveztük a társulások (kistérségi, köznevelési) részére átadandó támogatások összegét. Az előző időszaktól történő nagymértékű elmaradást az indokolja, hogy az óvodai intézményfenntartó társulás megszűnt, 2017. évben már pénzeszköz átadás nem jelentkezik ezen a jogcímen. A tervezetthez viszonyított növekedést az okozza, hogy a szociális intézménynél az ágazati pótlék lényegesen magasabb összegben realizálódott a tervezettnél, emiatt magasabb összegű támogatást kellett továbbadni a Többcélú társulás részére.
- Felújítási kiadásaink az előző évitől jelentősen elmaradtak, a tervezettet pedig 37,86 %-kal meghaladták. Az előirányzathoz viszonyított növekedés oka, hogy a nyertes TOP pályázataink tervezési kiadásai jelentkeztek 2017. évben. Beruházási kiadásaink 13,35 %-kal haladják meg az előirányzatot. Ennek oka, több olyan beruházási tétel is kifizetésre került, mellyel eredeti előirányzatunkban nem terveztünk. Ilyen például a büszkeségpont kialakítása, a termelői piac engedélyezési terve, az arculati kézikönyvre kifizetett összeg, az óvodai tűzjelző rendszer bővítése, az EFOP 1.5.3 pályázathoz tanulmánykészítés. Az egyéb felhalmozási kiadásaink között szerepel a kosárlabda csarnok építéséhez 20 millió Ft hozzájárulás, illetve a Győri Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás, illetve Györszól felé fennálló tartozásunk törlesztése.

Az önkormányzat költségvetési mérlege, a pénzeszközök változása:

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat. Záró pénzkészletünk december 31-én 572 033 007,- Ft, mely 536 892 435,- Ft-tal haladja meg az előző évit. A nagymértékű növekedés oka, hogy a nyertes TOP pályázataink teljes támogatási összegét átutalták bankszámlánkra, a megvalósításuk viszont csak a 2018. évben kezdődik el.

Többéves kihatással járó döntések:

A többéves kihatással járó döntésekből származó felhalmozási célú kötelezettségünk Gyógyítóház hosszúlejáratú kölcsöne, melyre kezességet vállalt önkormányzatunk. Ennek összege 2017. december 31-én 27 211 428,- Ft, az éves törlesztő részlete 5 000 000,- Ft+ kamat. Szintén itt kell szerepeltetni a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulással szemben fennálló, jelenleg 8 768 002,- Ft összegű tartozásunkat, melyre részletfizetési kedvezményt kaptunk, az éves törlesztő részlet 2 740 000,- Ft + kamat.

Közvetett támogatások:

A közvetett támogatások tényleges összege 3 417 480,- Ft, mely a következő jogcímenen jelentkezett:

- Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése 983 946,- Ft
- Magánszemélyek kommunális adójából biztosított kedvezmény 156 149,- Ft
- Gépjármű adóból biztosított kedvezmény 2 277 385,- Ft

Iparűzési adó esetében a helyi adókról szóló rendeletünk biztosítja az adómentességet a házi orvosoknak, de ennek összege nem számszerűsíthető

Értékpapír és hitelműveletek alakulása

Önkormányzatunk a Pannonvíz Zrt-ben 6 910 000,- Ft, a Téli Kistérségi Gyógyítóház Kft-ben 15 000 000,- Ft, a Rábaköz-Sokoróalja Nonprofit Fejlesztési Kft.-ben 1 000 000,- Ft tartós részesedéssel rendelkezik.

Az adósságállomány alakulása

A költségvetési évben esedékes kötelezettségeink 2017. december 31-én nem állnak fenn, mivel decemberben valamennyi esedékes kötelezettségünknek eleget tettünk.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulással szemben még fennmaradó tartozásunkat, 8 768 002,- Ft-ot a MÁK-tól kapott 2018. évi normatíva 13 856 252,- Ft összegű előlegét, illetve az MFB Bankkal szemben fennálló 14 629 173 e Ft összegű kötelezettségünket mutatjuk ki.

A vagyoni helyzet alakulása

A könyvviteli mérleg fő összege december 31-én 2 397 402 832,- Ft. Ez 361 214 586,- Ft-tal magasabb, mint az előző évben.

A befektetett eszközök értéke 167 762 966 Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy az iskola épületének használatba átadásával tévesen kivezetésre került az ingatlan a nyilvántartásunkból, melynek javítása folyamatban van.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke 3 314 524,- Ft-tal növekedett. Pénzeszközeink növekedésének mértéke 536 892 435,- Ft, míg a követelés állományunk 11 229 407,- Ft-tal csökkent. A saját tőke növekedése 324 630 721,- Ft, mely szintén a pénzeszközök növekedése miatt emelkedett.

Összefoglalásként elmondhatjuk, hogy 2017. évben költségvetésünk stabilitását úgy tudtuk megőrizni, hogy intézményeink felé fennálló kötelezettségeinket késedelmesen, illetve részben teljesítettük. Fizetési problémák az év közben folyamatosan jelentkeztek. A decemberben kapott a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás a pénzügyi stabilitás irányába hatott ugyan, de a likviditásunkat nagymértékben befolyásolta az a tény, hogy az iskolai bővítéssel kapcsolatosan a Centrál Faktor Kft részére még 8 800 000,- Ft kifizetést teljesítenünk kellett. Gazdálkodásunkban továbbra is fokozottan előtérbe kell helyezni a takarékossgot, hogy terveinket meg tudjuk valósítani, hiszen településen megvalósítandó fejlesztések mellett a Gyógyítóház működtetését is támogatni kell. A későbbiek során is figyelni kell a pályázati lehetőségeket, hogy minél kisebb saját erő felhasználásával tudjuk fejlesztési céljainkat megvalósítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles az éves költségvetési beszámolóval együtt a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a polgármesternek

megküldeni. A Kisfaludy Károly Óvoda-bölcsőde vezetője ennek a kötelezettségének eleget tettek. A vezetői nyilatkozat a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezi.

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását. A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában nem történt változás.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Településünkön működik a Téli Kistérségi Gyógyítóház, így a település egészségügyi ellátása korszerű körülmények között folytatódhat a következő években is.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi- számviteli és szociális előírások végrehajtása, az államháztartási számvitel nagymértékű változása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Tét, 2018. május 18.

Bánfi Lajos
polgármester