**Telki Község**

**Polgármestere**

## Előterjesztés

**Az önkormányzat 2018. évi költségvetés végrehajtásáról**

**Az előterjesztés mellékletei: 5 db**

**Az előterjesztést tárgyalja**: Pénzügyi Bizottság,

**Az előterjesztés elfogadása**: minősített többségű szavazatot igényel.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. §-ban foglaltak szerint elkészítettük Telki Község Önkormányzatának 2018. évi költségvetési beszámolóját.

Az Áht. 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 költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A Magyar Államkincstár 2019.05.14-én hagyta jóvá Telki Önkormányzat beszámolóját.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. ll.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 7.§ (1) bekezdésében meghatározottak szerint készített költségvetési zárszámadáshoz az önkormányzat 2018. évi gazdálkodásáról az alábbi szöveges értékelést adom:

A 2018. évi zárszámadási rendelet-tervezet az önkormányzat és intézményei feladatellátását biztosító pénzügyi-gazdasági tevékenységek, felújítások, fejlesztések, vagyoni helyzet alakulását mutatja be.

Telki Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei 2018. évi költségvetését a 2/2018.(II.20.) számú Önkormányzati rendeletével állapította meg.

A Képviselő-testület éves költségvetésének meghatározásakor arra törekedett, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat, és biztosítsa a feladatok elvégzéséhez szükséges költségvetési források körét és nagyságrendjét

***Önkormányzati feladatellátás általános értékelése***

Telki Önkormányzata az önkormányzati törvényben előírt feladatait 2018. évben is maradéktalanul el tudta látni, az intézmények – Telki Óvoda és Polgármesteri Hivatal - működését biztosítani tudta.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően 2012. évtől kezdődően a költségvetési rendeletben és a könyvelésben egyaránt elkülönítetten kell kimutatnunk az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és az Óvoda bevételeit és kiadásait. Ennek megvalósításához az önkormányzati törvény előírásai szerint elkülönítésre kerültek az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és az Óvoda által végzett feladatok. A bevételi és kiadási előirányzatok, valamint a pénzforgalmi teljesítések adatai a szétválasztott tevékenységeknek megfelelően kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és az Óvoda az ellátandó feladatoknak megfelelően önálló költségvetéssel rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal és az Óvoda az Önkormányzat költségvetési intézményeként működik, a tevékenységük ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat bocsátja rendelkezésére finanszírozásként.

**I. Bevételi források és azok teljesítése**

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési módosított bevételi előirányzatának főösszege 1 936 271 e Ft.

Az év folyamán összesen 1 938 474 e Ft bevétel realizálódott. A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 100,1 %.

***I.1. Adóbevételek alakulása***

***A helyi adókból*** származó bevételek az un. közhatalmi bevételek az önkormányzat saját bevételeit növelik, abból állami elvonás nincs. Az önkormányzati adóhatósága által beszedett központi adók (gépjárműadó, talajterhelési díj, a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok egy része) eltérő mértékben szintén az önkormányzat bevételeit gyarapítják.

2018. évre az adóbevételi eredeti előirányzat 233 700 ezer forint. A 2018. évi módosított adóbevételi terv 286 585 e Ft 96 % teljesült 274 948 ezer forint bevételt folyt be.

Telki Községben 2018. évben négy fajta helyi adó működött. Telkiben mind a háztartások (magánszemélyek), mind a gazdálkodók (vállalkozók) adóalanynak minősülnek, így kiterjed rájuk a helyi adókötelezettség, legyen ez vagyoni típusú (építmény és telekadó), kommunális jellegű (idegenforgalmi adó), vagy iparűzési adó.

Telki Község Önkormányzata a helyi adók 2018. évi mértékeit a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapította meg - a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra is figyelemmel.

Az önkormányzatot megillető adójellegű bevételek legjelentősebb része a helyi iparűzési adóból befolyó összeg (47,4 %) de kiemelkedő a helyi építmények után megfizetett adóból befolyó összeg (30,8 %), de jelentős a beépítetlen telkek után megfizetett adórész aránya is (17,2 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adónem** | **Eredeti**  **Előirányzat**  **(e Ft.)** | **Módosított előirányzat**  **(e Ft.)** | **Teljesítés**  **(e Ft.)** | **Bevétel aránya**  **%** |
| **Építményadó** | 81 400 | 87 304 | 84 782 | 30,8 |
| **Telekadó** | 42 600 | 50 004 | 47 412 | 17,2 |
| **Talajterhelési díj** | 1 500 | 695 | 620 | 0,2 |
| **Idegenforgalmi adó** | 8 000 | 10 879 | 10 879 | 3,9 |
| **Iparűzési adó** | 98 500 | 134 752 | 129 994 | 47,4 |
| **Pótlék, bírság** | 1 700 | 2 951 | 1 261 | 0,5 |
| **Összesen:** | **233 700** | **286 585** | **274 948** | **100 ,0** |

**2018. évi közvetett támogatások**

A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 25. §-az alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat be kell mutatni a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Adóelengedés méltányosságból (Ft)** | **Behajthat. kis összegű törlés (Ft)** | **Behajthatatlan követelés (Ft)** |
| **2018 adóév** | **összeg** | **összeg** | **összeg** |
| Építményadó | 62 273 | 0 | 0 |
| Telekadó | 228 420 | 0 | 0 |
| Helyi iparűzési adó | 0 | 0 | 1 068 088 |
| Gépjárműadó | 0 | 0 | 57 220 |
| Késedelmi pótlék | 0 | 0 | 347 944 |
| Bírság | 0 | 0 | 115 000 |
| Talajterhelési díj | 0 | 0 | 0 |
| **Összesen:** | **290 693** | **0** | **1 588 252** |

Az adóelengedés részletszabályait az adózás rendjéről szóló 2003. évi CXII. törvény (Art.) szabályozza.

Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az adózót terhelő adótartozást, valamint bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti, vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

Más esetekben az adóhatóság a tőketartozást nem mérsékelheti, és nem engedheti el.

Kivételes méltányosságból a bírság- vagy pótléktartozás mérsékelhető, elengedhető, különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy, vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

Az adóhatóság fizetési könnyítést abban az esetben engedélyezett, ha a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem felróható körülmények miatt keletkezett, továbbá átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető volt.

A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelemmel voltunk a fizetési nehézség kialakulásának okaira és körülményeire is, illetve olyan esetekre is, ha a magánszemély kérelmező igazolta vagy valószínűsítette, hogy az adó azonnali, vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

A fizetési könnyítésben érintett adó nem minősül adóelengedésnek, így e tételek a követelés elengedésben nem szerepelnek, azokkal a bevételeket nem szükséges korrigálni.

***Hátralékállomány alakulása 2014-2018***

***(e Ft-ban)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014.évi** | **2015.évi** | **2016.évi** | **2017.évi** | **2018.évi** |
| Építményadó | 6 243 | 5 981 | 5 568 | 4 891 | 4 816 |
| Telekadó | 12 813 | 8 079 | 10 668 | 7 840 | 4 127 |
| Iparűzési adó | 7 194 | 5 896 | 7 404 | 8 196 | 7 413 |
| Idegenforgalmi adó | 540 | 1 107 | 56 | 0 | 0 |
| Gépjárműadó | 1 458 | 1 148 | 1 072 | 745 | 829 |
| Talajterhelési díj | 410 | 370 | 1 599 | 1 514 | 1 430 |
| Pótlék | 6 172 | 5 098 | 3 322 | 2 554 | 2 484 |
| Bírság | 2 878 | 3 835 | 3 617 | 4 052 | 3 692 |
| **Összesen** | **37 708** | **31 514** | **33 306** | **29 792** | **24 791** |

A végrehajtási cselekmények általában nem minden esetben vezetnek azonnal eredményre. A tényleges végrehajtási eljárás leggyakrabban a bankszámlával rendelkező adózók releváns részénél hatósági átutalási megbízás benyújtásával veszi kezdetét.

Magánszemélyek esetében alkalmazható a munkabérből (nyugdíjból) és egyéb járandóságból történő letiltás. Ezek általában a Pest Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári adataira épülnek, melyek gyakran nem naprakészek, sok esetben használhatatlanok.

A letiltás viszonylagos eredménytelenségének oka, hogy a hátralékosok közül sokan nem dokumentált jövedelmet szereznek, ezek a jövedelemforrások felderíthetetlenek, sokan vannak minimálbéren bejelentve.

Az ingatlannal rendelkező adózóknál a tartozás nagyságát is figyelembe véve kerül sor a jelzálogjog, illetőleg a végrehajtási jog bejegyzésére. Ingatlan végrehajtás lefolytatásához az Art. szabályozása alapján csak az 500 ezer forint feletti tartozások esetében van lehetőség.

A nagyobb összeggel tartozó adózók nagyon kevés százaléka rendelkezik ingatlan tulajdonnal. Ha van is a nevükön ingatlan, az többnyire jelentős összegű banki kölcsönnel, egyéb tartozással terhelt, amely eleve esélytelenné teszi az eredményes ingatlan végrehajtást az önkormányzati adóhatóság számára.

Ezen túlmenően az ingatlan végrehajtás nehézkes és hosszadalmas, a megtérülés csak hosszú távon vezethet eredményre.

***Gépjárműadó***

Továbbra is az általános központi szabályok alapján kell adót fizetniük azoknak, akik a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepelnek.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

Az adókötelezettség a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap 1. napján kezdődik, változatlan tényállás mellett a január 1-jén fennálló állapot az irányadó.

Az adók rendszerében sajátos helyet foglal el a gépjárműadó. A beszedett adó 2012-ig 100 %-ban, 2013-tól a 40 %-ban illeti meg a helyi önkormányzatot.

Az önkormányzatnál maradó Gépjárműadó tervezett módosított bevétel 17 242 e Ft, mely 16 574 e Ft-ra teljesült, mely 96,1 %-os teljesítést jelent.

***I.3. Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatások alakulása***

***A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban megváltozott.***

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 2013. január 1-jével hatályba lépett.

A törvényben foglaltak szerint a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása, működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.

A feladatfinanszírozási rendszerben az országgyűlés a helyi önkormányzat kötelezően ellátandó feladataihoz jogszabályban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelő támogatást biztosít.

A központi költségvetésből 2018. évben befolyt bevételek összeg 228 692 e Ft volt (Zárszámadási rendelet tervezet 10. számú melléklete).

***I. 4. Egyéb bevételi források***

Az önkormányzatok egyéb bevételi forrását képezik a felhalmozási jellegű bevételek. A felhalmozási bevételekből 2018. évben 798 457 e Ft realizálódott.

A realizálódott felhalmozási bevétel egy része a szennyvíz illetve ivóvíz közmű üzemeltetési szerződése alapján befolyt bérleti díj, telek értékesítésből származó bevétel illetve lakossági és pályázati támogatás. Folyamatban lévő szennyvízcsatornázásra 548 200 e Ft támogatási előleget utaltak.

**I.5. Az intézmények bevételei, mint működési bevételek**

Az Intézmények működési bevételek kerülnek kimutatásra, amelyek az intézmények tevékenységéhez kapcsolódó bevételek.

**II. Kiadások alakulása**

***II.1. Kiadások elemzése***

Az Önkormányzat módosított kiadási előirányzati főösszege 1 936 271 e Ft, melyből

1 535 209 e Ft teljesült, ez 79,3%-os teljesítésnek felel meg.

Az Önkormányzat kiadásait jogcímenként a Zárszámadási rendelet tervezett 1. számú melléklete tartalmazza, feladatonkénti bontásban a 3.1. számú mellékletben kerülnek bemutatásra. A felhalmozási kiadásokat az 6. számú mellékletben mutatjuk be.

A kiadások alakulását és az előző évek adatokkal történő összehasonlítását az alábbi táblázat mutatja be.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kiadási jogcímek** | | **2014. év** | **2015. év** | **2016. év** | **2017.év** | **2018.év** |
| *Működési kiadások* | | *457 953* | *446 011* | *509 389* | *475 418* | *543 102* |
| 1. | Személyi juttatások | 171 133 | 173 614 | 180 395 | 184 032 | 190 885 |
| 2. | Munkaadókat terhelő járulékok | 44 765 | 47 355 | 47 917 | 41 992 | 40 364 |
| 3. | Dologi kiadások | 212 511 | 225 042 | 281 077 | 249 394 | 251 601 |
| 4. | Fordított ÁFA | 29 544 | 0 | 0 | 0 | 60 252 |
| *Társadalom- és szociális juttatások* | | *5 033* | *2 435* | *1 744* | *3 398* | *4 616* |
| *Működési célú támogatások, pénzeszköz átadás* | | *13 919* | *14 950* | *20 206* | *19 101* | *25 054* |
| *Felhalmozási jellegű kiadások* | | *61 086* | *125 253* | *148 429* | *227 121* | *466 773* |
| *Likviditási hitel visszafizetése* | | *20 175* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Finanszírozási kiadások* | | *13 712* | *125 622* | *8 565* | *307140* | *555 916* |
| **KIADÁSOK ÖSSZESEN** | | **571 878** | **714 271** | **688 333** | **1 032 178** | **1 535 209** |

**Felhalmozási kiadások**

***Beruházások és felújítások részletezését a rendelet tervezett 6. számú melléklete***

**III. Maradvány alakulása**

A maradvány a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete. Az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében költségvetési maradványról beszélünk.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai szerint (155.§. (2) bekezdés) az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

A rendelet tervezet 7. számú melléklete tartalmazza Önkormányzat és intézményei 2018. évi maradványát.

**IV. Mérlegtételek alakulása**

**Az önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti nettó vagyonának értéke 2018. december 31-én 4 160 829 e Ft, a nyitó értékhez viszonyítva a növekedés összege 568 869 e Ft.**

A jelentős növekedés oka, hogy 2018. évben megvalósult Egészségház projekt. Az önkormányzat évvégén jelentős pénzeszközzel rendelkezik. Folyamatban lévő beruházás a szennyvíz pályázat.

Az Önkormányzat mérlegtételek alakulását a rendelet tervezet 8. számú melléklete tartalmazza.

**IV. Vagyon alakulása**

A **befektetett eszközök** nettó értéke a 2017. évi 3 041 969 e Ft-ról 2018. évben 3 186 043 e Ft-ra változott.

A **pénzeszközök** záró értéke 2018. december 31-én 403 265 e Ft.

A **követelések** értékét a tárgyévben esedékes működési bevétel követelések (13 295 e Ft) az esedékes közhatalmi bevétel (helyi adó 12 303 e Ft értékvesztéssel csökkentett) követelés (25 598 e Ft) értéke adja.

A 2018.december 31-én a mérleg szerinti eredmény 559 182 e Ft lett.

A központi költségvetés megelőlegezett 7 442 e Ft. Finanszírozása, a költségvetési évet követő kötelezettség. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások éréke a helyi adó túlfizetése, gépjárműadó központi költségvetést megillető része, letétek értéke.

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2018. decemberi bér és járulék összegét (kötelező elhatárolás), a fejlesztési támogatás (KEOP) értékét.

**V. Intézmények 2018. évi gazdálkodása**

A 2018. évi zárszámadási rendelet tervezett 3. 4.1. 4.2 és 4.3 számú mellékletében bemutatásra kerültek az intézmények tervezett és tényleges bevételi és kiadási adatai a bevételi adatok intézményekre lebontva tartalmazzák a központi költségvetésből kapott normatív támogatás összegét, a fenntartói kiegészítést és a saját bevételeket.

A fenntartó által biztosított támogatás (intézményfinanszírozás) az eredeti 343 536 e Ft-ról

343 982 e Ft-ra növekedett évközi állami támogatásokkal, melyből 332 495 e Ft összeg került kiutalásra.

A saját bevételek az eredetileg tervezett 57 876 e Ft-hoz képest 72 212 e Ft-os összegben teljesültek.

A kiadások az eredetileg tervezett 1 074 817 e Ft előirányzathoz képest 979 293 e Ft-ban teljesültek.

**Összességében megállapítható, hogy önkormányzatunk 2018. évi gazdálkodásában a kötelező és a vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével megfelelő színvonalon teljesítette.**

Telki, 2019. május 23.

Deltai Károly Dr Lack Mónika

Polgármester Jegyző