

**Nyírmada Város Önkormányzatának/2018. (.....)
zárszámadási rendeletének indokolása**

Kelt, Nyírmada, 2018. május 23.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mötv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Nyírmada Város Önkormányzata 2017. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

I. **BEVEZETŐ**¹

Nyírmada Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2017. március 14.-én fogadta el az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését -30.771.008 Ft költségvetési egyenleggel fogadta el.

A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásából 13.489.579 Ft-ot kapott az év folyamán.

A beszámolási időszakban összesen 50.000.000 Ft működési célú hitelt, 25.000.000 Ft/ hó munkabérhitelt vettünk fel, melyből év közben illetve év végén minden hitel visszafizetésre került.

Az önkormányzat a forráshiányt a kiadási megtakarításokkal, csökkentésekkel, illetve az elért többletbevételekkel ellentételezte.

A 2017. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani. A kiadási oldalon még így is maradtak olyan tételek melyeket átgondolt gazdálkodással tovább csökkenthetőek lehetnének. (Pl: gépjárműhasználat csökkentése, közmunka program szigorúbb felépítése, stb)

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént, 2018.05.14-én jóváhagyásra került.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások²

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2017. január 1-jén 30.771.008 Ft volt. Bevételeként 2.565.936.375 Ft került elszámolásra. Az év folyamán a hitelek és a szállítói tartozások kifizetését követően a 2017. december 31-i záró pénzkészlet 353.915.108 Ft.

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2017. december 31-én 0. Ft.

A beruházásoknál és a felújításoknál a 2017. évre áthúzódó és megvalósuló feladatokat és munkákat mutattuk ki.

Az önkormányzatnak 2017. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Adósság állomány alakulása

2017. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2017. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 0 Ft került kimutatásra, .Az intézmények 2017. évi utolsó finanszírozására 2017. december 29-én került sor, melyből az eddig beérkezett számlákat egyenlítették ki

Vagyoni helyzet alakulása

Az immateriális javak állománya 18.5 %-kal (3.168.400Ft-tal), növekedett a 2016. december 31-i adathoz viszonyítva, mely a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél a vásárolt szoftverek és vagyoni értékű jogok aktiválása miatt keletkezett.

A tárgyi eszközök állománya 2.261.895.751 Ft. 15%-os (csökkenést) mutat, melynek oka, hogy önkormányzati szinten a tárgyévi nem volt aktivált beruházások melynek értéke nem haladta meg a tárgyévből elszámolt terv szerinti amortizációt.

A befektetett pénzügyi eszközök az elmúlt évhez képest nem csökkentek

A kezelésbe átadott eszközök év végi állománya 8 %-kal 323.903.486 Ft-tal csökkent elsősorban az Iskola átadás. következtében.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2017. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. Kérem a Képviselő testületet, hogy 2018-ban több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezze az előtérbe, pl.:

- gépjármű szabályzat módosítása,
- csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában,

A fenntartható fejlődés érdekében, 2018-ban folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

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 költségvetési szervek vezetői ennek a kötelezettségüknek eleget tettek. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezik.³

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, önkormányzati támogatások, stb).

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A 2017. évben elkezdődött az Ady 29. szám alatt a háziorvosi rendelők építése így a település egészségügyi ellátása korszerű körülmények között folytatódhat a következő években. Az önkormányzat Zöld Város c. pályázata útján elindult a település környezetének szépítése, utak felújítása.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára. 2018. január 1-én Önkormányzatunknak is csatlakozni kellett az országos ASP rendszerhez, mely többletfeladatokat hozott az Hivatali dolgozók részére.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. 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.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Nyírmada, 2018.05.24.

Bereczné Jakab Edina
pénzügyi csoportvezető