

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2018. május 30. napján tartandó soros, nyílt ülésére

**Csanádpalota Város Önkormányzata 2017. évi 2/2017. (02.15.) számú költségvetési
rendeletének végrehajtásáról szóló rendelet (zárszámadás) megtárgyalása**

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt polgármesteri feladatomban eleget téve, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (2) bekezdésében meghatározott tartalommal terjesztem az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelet-tervezet a hivatkozott jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

Indokolás a rendelet-tervezethez**1. Általános indokolás**A rendelet hatálya:

1. Csanádpalota Város Önkormányzatára
2. Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatalra
3. Kelemen László Művelődési Házra
4. Csanádpalotai Városi Könyvtarra

terjed ki.

Az Önkormányzat és intézményeinek a 2017. évi költségvetés teljesítési adatai:

- teljesített bevételi főösszege	1.496.554 e Ft,
- teljesített kiadási főösszege	1.093.521 e Ft
ezen összegekből az intézményi finanszírozás összege:	114.993 e Ft

A fenti bevételi és kiadási tételek a hatályos szabályozásnak megfelelően kizárólag a 2017. évi gazdálkodás során keletkezett és befolyt, ún. költségvetési bevételeket és kiadásokat tartalmazzák összesítve, finanszírozási kiadásokkal együtt.

- teljesített finanszírozási bevételek összesen:	345.574 e Ft
ebből pénzmaradvány igénybevétel összege	319.754 e Ft
ebből következő évi kp.-i tám. megelőlegezése címen bef. bev.:	25.820 e Ft
- teljesített finanszírozási célú kiadás összesen:	25.645 e Ft
ebből előző évben befolyt t. évi kp.-i tám. megelőleg, visszafiz.:	25.645 e Ft

2017. évben a gazdálkodásunk teljesítésének biztosításhoz likviditási célú hitel felvételére volt szükségünk (ezt részletesen a rendelet melléklete tartalmazza) 152.747 ezer Ft.

Ezen, pénzügyi helyzetet módosító tételek a rendelettervezetben és annak mellékleteiben elkülönítetten kerülnek bemutatásra. (Az intézmények irányító szervi finanszírozása az intézményeknél finanszírozási bevételként, az önkormányzatnál finanszírozási kiadásként jelentkezi összesen 114.993 e Ft értékben. az összesített bevételek és kiadások soron szerepelnek.

A fenti tételeket is figyelembe véve az önkormányzati szinten összesített bevételi források összege 1.496.554 e Ft-ot, s az ugyanígy módosított összes kiadás 1.093.521 e Ft-ot tesz ki. Az önkormányzat összesített 2017. évi gazdálkodásából származó költségvetési maradványa e két tétel különbözeteként adódik, ez egy számított költségvetési maradvány, amelynek kiszámítását jogszabály ír elő és a KGR K11 rendszerben feladott beszámoló 07/A-s űrlapján szerepel.

Sajnos 2014. évtől Csanádpalota Város Önkormányzatának a maradvány összege tévesen került megállapításra.

A téves maradvány összegének javítására külön kérelemmel fordultunk a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóságához, levezettük, hogy melyik évben milyen könyvelési hibákból adódnak az eltérések, kértük, hogy a 07/A-s űrlapon 2017. évi beszámoló során javíthassuk a maradvány összegét jó összegre, de erre sajnos a Kincstártól elutasító választ kaptunk. Erre vonatkozó levelezést *az előterjesztés 1. számú mellékleteként csatolásra került.*

A fenti módosító tételeket is tartalmazó önkormányzati kiadás összege a módosított előirányzathoz (végleges tervhez) viszonyítva 72,67 %-os mértékben teljesült, bevételi oldalon (valamennyi bevételi forrást figyelembe véve) a teljesítés aránya 99,74 %-os szinten realizálódott a módosított előirányzathoz viszonyítottan.

Az önkormányzat gazdálkodásában 2017. évben kulminálódott be, hogy a korábbi években a gazdálkodás ellenőrzése nem volt biztosított és nem volt szűk keretek közé szorítva. Ezek a régi bevett szokások 2017. évben akkor élesedtek ki, amikor a gazdálkodásban megszüntettük azt, hogy a pályázati forrásokat felhasználjuk a működésünkre. Így ez az új gazdálkodási morál sok feszültséget okozott az év során, hiszen itt derült ki, hogy sok olyan kiadás is betervezésre került a 2017. évi költségvetésbe, amire nem volt megfelelő fedezet biztosítva, a 2017. évi költségvetés is már fedezethiányosan került betervezésre, de ez külön nem került kiemelésre az előterjesztésben, csupán megemelésre került a várható bevételek összege, hogy az egyensúly a bevétel és kiadás oldalon fennálljon.

A másik nagy probléma az év során az volt, hogy 2017. júniusig nem volt biztosítva a könyvviteli feladatok ellátása a Hivatalban, bevezetésre került az ASP, amelyhez csatlakozásunkat jogszabályi kötelelem írta elő, ennek eleget is tettünk, viszont a pénzügyön a túlterheltség miatt és az új program bevezetéséből adódó feszültségből a csoportban a munkavállalók folyamatosan cserélődtek egész évben.

A könyvviteli feladatok elvégzésére végül is testületi döntés nyomán külső céggel szerződünk, aki a feladatok ellátását teljesítette és ennek köszönhetően az I. félév során keletkezett közel 4 millió Ft-os bírságot sikerült 1.175 ezer Ft-ra lecsökkentetni. Erre vonatkozóan *az előterjesztés mellékleteként csatoljuk a bírságok kimutatásáról szóló táblázatot.*

2017. évben a 2016. évi beszámoló késedelmes teljesítése miatt a 2017.05. havi normatívánk felfüggesztésre került.

A könyvelési feladatok megkezdésekor derült ki, hogy a korábbi években nem történtek meg az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelések egyeztetési feladatai, a számviteli munkák szinte tűzoltó jelleggel működtek.

A 2016. évi záró értékek esetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás között közel 35 millió Ft összértékű eltérés volt, amelyről a külső cég által készített részletes *táblázat az előterjesztés mellékleteként csatolásra került.*

A külső cég általi feladatok elkezdésekor derült fény arra is, hogy a számviteli programba az adatmigrációk nem történtek meg, így kézzel kellett a nyitási feladatokat is elvégezni.

Továbbá akkor szembesültünk azzal is, hogy félévig a programba még a számlák sem kerültek felrögzítésre, így a külsős cég több mint 6.000 bizonylatot rögzített fel az I. félév vonatkozásában, pedig erre az alvállalkozók szerződése nem terjedtek ki. 2017. évben az összes kontírozási tétel 78.360 db tétel volt.

A káosz teljeskörű volt és végeláthatatlan munkát rótt a pénzügyi csoportra. A fluktuáció ezt tovább nehezítette, munkavállalók, tanácsadók váltották egymást az év során. A felső vezetésben sem volt jobb a helyzet, hiszen jegyző-váltás is többször volt az év folyamán.

Új rendszerként került bevezetésre a külsős cég kérésére, hogy az utalások az ASP-ből történjenek, ezáltal már biztosítani tudtuk októbertől, hogy minden számla már utalás előtt érkeztetésre került a számviteli nyilvántartási rendszerben, az utalványozás nem külön papíron történt, hanem a programból kinyomtatott utalványrendeleten.

Júniustól pedig új folyamatként került bevezetésre, hogy a megrendelések előtt először kötelezettségvállalási dokumentum készül, melyen a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás történik meg. Ezt a dokumentumot követően megtörténik a megrendelés, melyről a számla személyesen vagy postai úton érkezik meg. A számlákat a megvizsgálásuk után (tartalmi, alaki ellenőrzés) felrögzítjük az ASP-be. Fizetési határidőknek megfelelően előkészítjük utalásra a tételeket az ASP rendszerből (közbe iktatva megtörténik a tételek számszerű ellenőrzése a pénztáros által), melyekre az aláírást a bankban bejelentett módon az első és második helyi aláíró teszi meg. Ezt követően kerülnek elutalásra a csomagok.

A külsős cég több ezer e-mailben jelezte már félévtől, hogy az anyagok feldolgozása során milyen szakmai hibákat, hiányosságokat talált a gazdálkodásunkban és felhívta a figyelmünket, arra is, hogy ezeket, hogyan kell megoldani és mire figyeljünk oda. Ezeket is be kellett vezetnünk új folyamatként a gazdálkodásunkba.

Amikor megválasztottak polgármesteri tisztségemre, gondoltam, hogy probléma van, de csak akkor szembesültem vele, hogy nagyon nagy a káosz, amikor a napi munkámat felvettem.

Az államháztartási számviteli szabályok alapján az ún. költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű rendszerében könyvelt kiadások és bevételek, ennek eredményeképpen képződő költségvetési maradvány összege a rendelet 1-2. és az 5-6. mellékleteiben kerülnek bemutatásra részletesen.

Az ún. pénzügyi számvitel szerinti könyvelés alapján kerül összeállításra az önkormányzat szerinti vagyonszerkezet (3.melléklet), eredmény-kimutatása (4. melléklet), és az önkormányzati vagyont forgalomképesség szerinti megbontásban bemutató vagyonszerkezet (14. melléklet).

A rendelet további mellékletei tájékoztató jelleggel, elsősorban az Államháztartási törvény, ennek végrehajtási rendelete, és az Államháztartás Számviteléről szóló kormányrendeletben meghatározott kötelező adatszolgáltatásokat, feladatalapú támogatások év végi elszámolását mutatják be.

A rendeletervezet maradvány kimutatás 9. mellékletei a költségvetési könyvelésben kimutatott bevételek, kiadások alapján vezetik le az éves pénzmaradvány összegét. A kimutatott pénzmaradvány nem használható fel teljes egészében, figyelembe véve, 2018. évi költségvetésben már beépítésre került az egyensúly fenntartása miatt.

- 1./Az önkormányzat kötelező feladatait igyekezett a rendelkezésre álló anyagi és tárgyi feltételek mellett megfelelően ellátni.
 - a.) Az önkormányzat képviselő-testületének létszáma 7 fő. Üléseit rendszeresen, havonta tartotta, a megjelenés 75 %-os volt. Bizottságai: Szociális, Egészségügyi, Kulturális és Sport Bizottság, a Pénzügyi Városüzemeltetési, Környezetvédelmi és Turisztikai Bizottság, valamint a Gazdasági, Területfejlesztési, Jogi és Ügyrendi Bizottság.
 - b.) A székhelytelepülés Hivatalának feladatait – a jegyző irányításával 2017. november 30-ig 19, ettől az időponttól kezdve pedig 17 fő engedélyezett létszámmal látja el.
- 2./Az **egészségügyi ellátás** terén 2 vegyes háziorvosi körzetben vállalkozó háziorvosok gyógyítják a település lakosságát. A fogászati kezeléseket 1 fő fogorvos vállalkozási formában végezte ez év elejéig, akivel a szerződés kérésére megszüntetésre került. Jelenleg a rendelő rossz állapota miatt az ellátás Apátfalva községben történik tartós helyettesítéssel.
 - A település gyermekeinek fejlődését 2 fő főfoglalkozású védőnő kíséri figyelemmel, akik Kövegy községben is ellátja a feladatot. Az iskolás korosztály ellátása védőoltások, szűrővizsgálatokkal, szakrendelésekre továbbítással történik.A házi orvosi és házi gyermekorvosi ügyeleti alapszolgáltatási feladatokat (ügyelet) kistérség társulás keretében látjuk el. Központi Orvosi Ügyelet hétköznap 16⁰⁰ - 8⁰⁰ óráig, szombat, vasárnap és ünnepnap 8⁰⁰ órától a következő munka nap 8⁰⁰ óráig..
- 3./ A közterületek és a parkok, sportpályák karbantartásához, valamint az intézményeinknél kiegészítő tevékenységet közmunkások foglalkoztatásával és 5 fő fizikai foglalkoztatott, valamint 1 fő munkairányító alkalmazásával láttuk el a technikai csoport keretein belül. A közfoglalkoztatottak száma júliusban érte el a csúcspontot, ekkor a számuk 196 fő volt, majd év végéig folyamatosan csökkent és decemberben 120 fő volt. Kiemelt figyelmet fordítottunk a temető, közterületek rendben tartására. A temetőbe új hulladékgyűjtők és padok kerültek elhelyezésre. Az önkormányzati épületek a közfoglalkoztatási program keretén belül, beleértve az anyag költséget és munkadíjat is kifestésre kerültek. A kisebb karbantartási, hibaelhárítási feladatokat elvégeztük.
- 4./Az **óvodai nevelés** és a bölcsődei ellátás a településen Köznevelési Társulási formában működik. A társulás tagjait a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartó települések alkotják. Királyhegyesen önálló óvoda működik, ahol vegyes csoportban történik az óvodai nevelés. Kövegy község óvodásai a csanádpalotai óvodába járnak, számuk 13 fő.

A csanádpalotai óvodás gyermekek száma 84 fő. Az óvodás gyermekek ellátását biztosította az elfogadott nevelési program alapján, 4 óvodai csoportban 1 vezető óvónő irányításával, 8 óvodapedagógus, 4 dajka és egy óvodatitkár. A 3 éven aluli gyermekek ellátására bölcsődei ellátást működtetünk, melynek férőhely számát az elmúlt év végén az igényekre tekintettel kérelmeztük felemelni 36 főre. A bölcsődei ellátást csak csanádpalotai gyermekek szülői igényelték, kövegyi gyermek nincs.

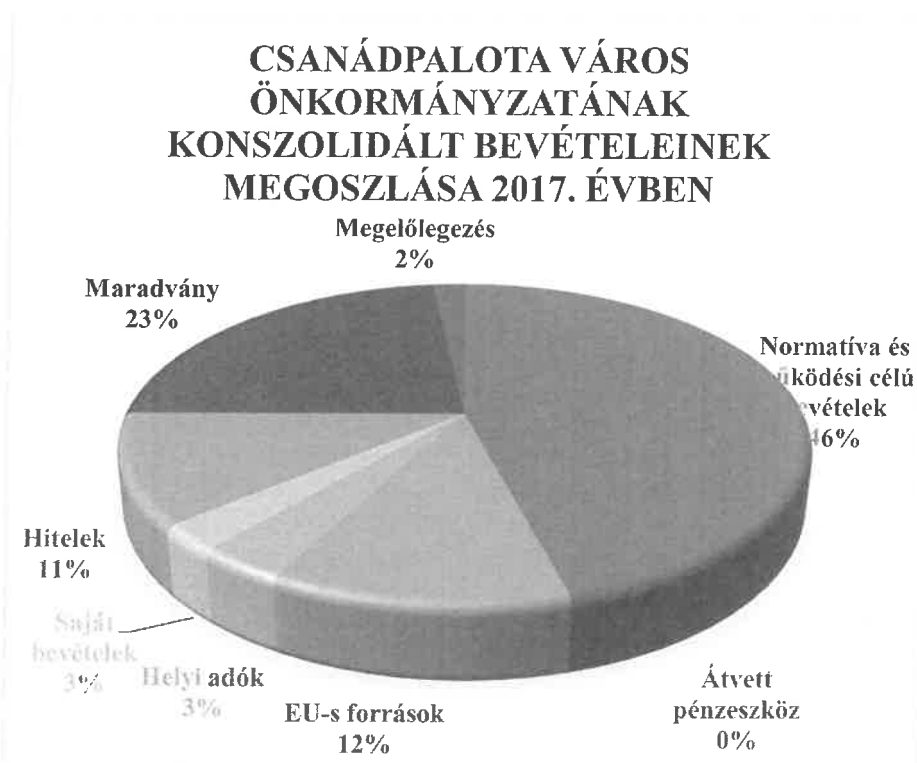
Az **általános iskolai oktatás a KLIK által történik.** A Városi Tornacsarnok fenntartására megállapodást kötöttünk a KLIK-el, mely alapján a rezszi költségek 80 %-át a KLIK, 20 %-át pedig az önkormányzat viseli. A zavartalan működés egész évben biztosítva volt.

6./ A kulturális szolgáltatásokat a Művelődési Ház és a Városi Könyvtár biztosítja, mely két külön épületben végzi tevékenységét. A továbbiakban a költséghatékonyabb működés érdekében pályázati forrás felhasználásával célszerű lenne a Művelődési Ház felújítása és ott a Könyvtár rész kialakítása. Ezen intézmények az év során több kiállítást, ismeretterjesztő előadást és kulturális programot rendeztek meg, feladataik közé tartozik a városi szintű rendezvények szervezése, a helyi újság kiadása, ez év elejétől pedig a Városi Tornacsarnok és a Műfüves pálya működtetése.

II. Bevételi források és azok teljesítése:

Az önkormányzat többszörösen módosított költségvetési rendeletében meghatározott 1.385.158 ezer Ft bevételét 1.381.562 ezer Ft összegben teljesítette, amely egy minimális alulteljesítést jelent.

1. számú diagram:



A működési célú finanszírozási bevételek tartalmazzák az intézményi finanszírozás összegét.

A bevételeink megoszlásából jól látszik, hogy 2017. évben az államtól kapott bevételekből tartottuk fent a gazdálkodásunkat, hiszen a bevételeink 46%-át tették ki a működési célú normatív jellegű bevételek, 12% pedig EU-s források.

2017. évben az alábbi EU-s források előlegét kaptuk meg:

- TOP-2.1.2.-15-CS1-2016-00001 – Zöldváros Kialakítása – 100.000.000 Ft
- TOP-4.2.1.-15-CS1-2016-00007 - Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatások Infrastrukturális Fejlesztése – 35.000.000 Ft

A helyi adóink és a saját bevételeink az összes bevételünk csupán 3%-3%-át tette ki, ami nagyon kevés, hiszen semmilyen megtakarításunk nincs és teljesen ki vagyunk szolgáltatva az állami döntéseknek, saját beruházást sem nagyon tudunk kezdeni.

2017. évben a likviditási célú hitel volt a segítségünkre, hogy az átmeneti jellegű fizetési problémáinkat orvosolni tudjuk.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételi előirányzatok teljesítése érdekében mindent megtett, kihasználta a pályázati forrásokat, amelyek tavalyi év folyamán még az előlegek leutalásából állt, így 2018. évben még nagyobb teher fog ránk hárulni, hogy a pályázati forrásokat megfelelően el is tudjuk számolni a szűk létszámú pénzügyi csoportunkkal.

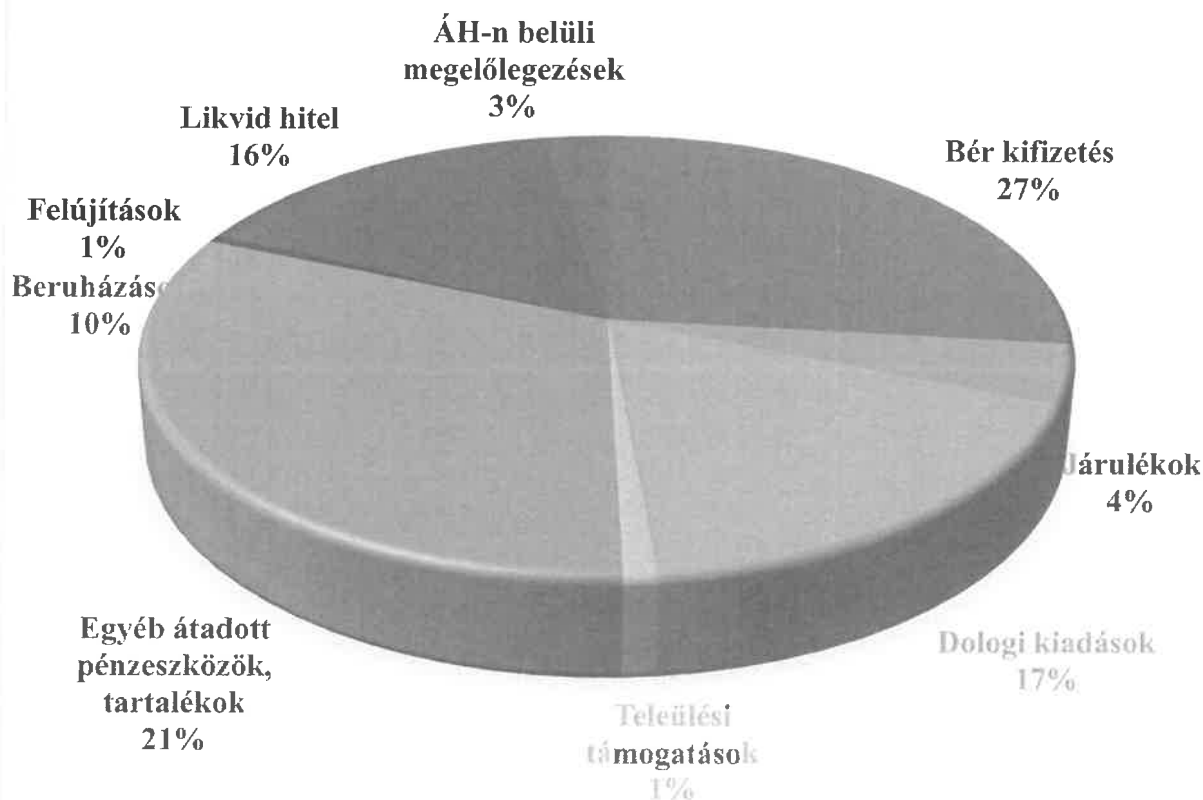
III. Kiadások alakulása:

Az önkormányzat a kiadási előirányzatát 72,67 %-ban teljesítette.

Az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásához szükség volt a likviditási hitel felvételére, hogy az egyensúly fenntartható legyen, bár ettől függetlenül sem volt elkerülhetetlen az adósságrendezési eljárás elindítása.

2. számú diagram

KONSZOLIDÁLT KIADÁSOK 2017. ÉV



A kiadásokból jól látszódik, hogy a legnagyobb tétel a bér és a járulékok kifizetése, ezt követően az átadott pénzeszközök a legmagasabb összegű tételek, amelyek javarészt a Táruslásoknak átadott pénzeszközökből tevődik össze.

A beruházások és felújítások 2017. évben még csak 11%-os felhasználáson történtek meg, figyelembe véve, hogy a beruházások 2018. évben kerülnek lefolytatásra.

IV. Maradvány alakulása:

A tárgyévi maradvány összege az előző évhez képest jelentősen növekedett, ez javarészt a pályázatokból utófinanszírozott tételekből elszámolt és jóváhagyott tételekből adódik, a maradvány összege 403.034 ezer Ft-ban keletkezett.

V. Értékpapír és hitelműveletek alakulása:

1./2017. december 31.-én az önkormányzat hitelállománnyal nem rendelkezik. 2017. évben csak likviditási hitelt vettünk igénybe, amely évvégére rendezésre is került.

2./ Év végén lekötött betét állománnyal nem rendelkezünk.

VI. Vagyron alakulása:

Az önkormányzat vagyona 2016. évről 2017. évre az összevont vagyommérleg 3.298.363 ezer Ft-ról 3.331.080 ezer Ft-ra, 32.718 ezer Ft-tal növekedett.

Az önkormányzat részesedéssel továbbra sem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vonatkozásában évek óta nem volt leltározás 2017. évben ezt a folyamatot elkezdtük és 2018. évben folytatni kívánjuk.

A pénzeszköz állomány 129.315 ezer Ft-tal emelkedett 2017. évre.

A követelések változása a tárgyidőszakban 53.648 ezer Ft-tal csökkent, amely tartalmazza a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételeinket is és lekönyveltük az értékvesztés értékét is, ami a korábbi években nem történt meg. A kintlévőségeink nagy része az saját bevételeink hátraléka 11.658 ezer Ft összegben, 2017. évben többször felszólítottuk a hátralékosainkat, így javult a fizetési morál, és indítottunk beszedési eljárást is.

A csökkenés oka nem az, hogy ilyen mértékű befizetés történt 2017. évben, hanem, hogy 2016. évben több téves zárási tétel is történt. Évvégén a vevő analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetése megtörtént, így élve a jogszabályi lehetőséggel, a hibás nyitó tételeket javítottuk. (pl. a 40 millió Ft-os nyitó adókövetelést, ami nem volt alátámasztható, és nem is rendelkezünk ilyen szintű követeléssel a NAV irányába.)

Adott előlegként zártuk 2017. évben azokat a számlákat, amelyeket előleg számlaként kaptunk a szállítóktól.

A kötelezettségállományunk évvégére 47.147 ezer Ft-tal növekedett meg.

Hitelállománnyal az önkormányzat a tárgyidőszak végén nem rendelkezik, évközben csak a likvid hitelkeretünket használtuk fel.

Kapott előleg között vettük nyilvántartásba az adótúlfizetések értékét, amelyek az elmúlt években szintén nem kerültek lekönyvelésre, így ezt is most rendeztük.

A passzív időbeli elhatárolások között vettük nyilvántartásba a 2017. 12. havi bérek állományát és a megkapott EU-s források bevételeit.

Az önkormányzat 2017. évi gazdálkodását értékelve megállapítható, hogy az eszközök mérleg szerinti összege növekedett.

Össességében a korábbi évek átláthatatlan gazdálkodásának is köszönhető működési forráshiány miatt a gazdálkodás visszafogott teljesítésre adott lehetőséget.

A rendelet-tervezet, és az előterjesztés alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2017. évi zárszámadás tárgyában.

Csanádpalota, 2018. május 29.


Dr. Keresztury Menika
jegyző




Nyergessé Kovács Erzsébet
polgármester

