

**Előterjesztés****Tárgy: Javaslat a 2017. évi zárszámadási rendelet-tervezet elfogadására**

Tisztelt Képviselő-testület!

**A. A 2017. évi költségvetés végrehajtása**

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áh.) 87. § és 91. § (1) és (2) bekezdésében, valamint a végrehajtásról rendelkező, 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 157. §. b) pontjában szereplő előírásoknak megfelelően jelen előterjesztés keretében teszünk eleget a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóknak, zárszámadás keretében.

Az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) a költségvetési beszámoló elemeiként a költségvetési számvitelen alapuló:

- költségvetési jelentést,
- maradvány kimutatást,
- tájékoztató adatokat, kiegészítő információkat és
- a vagyoni helyzetet bemutató mérleget és kiegészítő mellékleteit rögzíti.

Az Áhsz. 36. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti.

Az Áht. határozza meg a zárszámadási rendelet előterjesztésére és tartalmára vonatkozóan az alábbi elvárásokat:

91. § (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 zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(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. 3. §-a 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.

Az Áht. előírásai szerint a központi ellenőrzés feladata kibővült az alábbiak szerint:

68/B. § (1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

- a) számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,
- b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésben foglalt Kincstári ellenőrzésről készített jegyzőkönyv csatolására abban az esetben kerül sor, amennyiben ellenőrzésre sor került.

2017. évről készített zárszámadást megelőzően Kincstári ellenőrzésre az előterjesztés készítés befejezésének időpontjáig nem került sor.

A fentieknek megfelelően a jogszabályi előírások szerint előkészítettük és az alábbiakban tájékoztatjuk Önöket a 2017. évi költségvetés teljesítéséről.

Az önkormányzat 2017. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott és likviditás szempontjából megbízható volt.

A költségvetés teljesítés részletes információit a rendelet mellékleteinek számadatai bemutatásával ismertetjük.

Kulcs Község Önkormányzat Képviselőtestülete 2017 évi költségvetésének főösszege módosított előirányzata 1,781,962 eFt mind a kiadási, mind a bevételi oldalon.

Az év során a bevételek 101,15 százaléka teljesült. Az adóbevételek 101,80%-ra teljesültek, a kötelező feladatok ellátását az állam a jogszabályoknak megfelelően 100%-ban támogatta. Az egyéb bevételek az előirányzatnak megfelelően folytak be.

Az egyéb bevételek bérbeadásból, szolgáltatásnyújtásból (orvosi alkalmasság, temető fenntartás) származnak. A bevételek megfelelnek az előirányzatnak.

Az adóbevételekkel kapcsolatban szeretném megjegyezni, hogy az összes hátralék összege tovább csökkent. a 2016 évi 60,659 eFt-tal szemben 2017-ben már „csak” 27,372 eFt. Ez részben a végrehajtási cselekményeknek, részben az elévült tételek törlésének köszönhető.

A Polgármesteri Hivatal módosított előirányzat szerinti bevételei 98,28%-ban teljesültek. Az elmaradás a fenntartó Önkormányzat támogatásának az előirányzathoz képest kevesebb összegű finanszírozásából adódik, melyet a kiadások kedvező alakulása tett lehetővé. A kiadások teljesülése 96,90 %-os a módosított előirányzathoz képest 96,38 eFt összegben.

A Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde működését szinte teljes egészében (97,47%) a fenntartó támogatása biztosítja. Az intézménynek volt még 2,708 eFt működési bevétele, melyből 2,488 eFt a szülők által intézményi ellátási díjakra befizetett összeg, valamint az előző évi működési célú pénzmaradvány 220 eFt összegben.

Az óvoda kiadásai az előirányzathoz képest 98,78 %-ban teljesültek összességében. A dologi kiadások 95,49%-ban teljesültek. A személyi jellegű kiadások teljesülése 99,43% volt.

Az önkormányzat befektetett eszközeinek értéke nem növekedett: az elszámolt tervszerinti értékcsökkenések összege magasabb volt, mint a beruházások összege.

A pénzeszközök 2017.december 31-ei záró értéke 308,244 eFt.

A 2017 év teljesítési adatai az önkormányzat pénzügyi helyzetét

stabilnak mutatják be. A rendelkezésre álló költségvetési kerettel takarékosan gazdálkodtunk.

Szükséges azonban azt a tényt is figyelembe venni, hogy a tervezett kiadások

a beruházások, illetve a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzaton több olyan tételt is tartalmaz, melyeket az eredeti előirányzatban nem terveztünk.

Ezért a gazdálkodás átgondolt kézben tartása indokolt, a likviditás megtartása érdekében a jövőben kötelezettségvállalás csak a rendelkezésre álló előirányzatok

figyelembevételével keletkeztethető.

A rendelet-tervezetet előterjesztésem mellékletként csatoltam.

Kérem a rendelet-tervezet véleményezését és elfogadását.

Kulcs, 2018. április 6.



Jobb Gyula s.k.  
polgármester

<b>Előterjesztés</b>
----------------------

**Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2016. évben a belső ellenőri feladatokat. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője (jegyző) hagy jóvá. A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a Képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani az önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2016. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

Az összefoglaló jelentést előterjesztésemhez mellékelem és a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem, egyben csatolom a Kulcs Községi Önkormányzat beruházásainak ellenőrzéséről, valamint a Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a 2016. évi egyes köznevelési és gyermekéktözvetési feladatok támogatása igénylésének, elszámolásának ellenőrzéséről szóló belső ellenőri jelentéseket, melyek szintén megérkeztek Önkormányzatunkhoz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámoló tartalmát tárgyalja meg és a döntését szíveskedjék meghozni.

Kulcs, 2018. április 6.



Jobb Gyula s.k.  
polgármester

**Határozati javaslat**

**Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2018. (...) KT. számú határozata**

**2017. éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentésről**

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2017. éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentés tárgyú előterjesztést és úgy döntött, hogy a 2017. éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentést elfogadja/ nem fogadja el

Felelős: Jobb Gyula polgármester

Határidő: azonnal

