



Pécseley Község Polgármestere

8245 Pécseley, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

polgarmester@pecseley.hu

Szám: 201/ 208 – 4/2025.

Előterjesztő: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Előkészítő: Takács Gábor számviteli ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 2. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2025. május 27-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása

Melléklet: zárszámadás rendelet tervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a jegyző által előkészített rendelet tervezet úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A napirend keretében ennek a törvényi kötelezettségnek teszünk eleget a 2024. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátás általános értékelése:

Pécseley Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2024. évben is el tudta látni, az önként vállalt feladatok ellátása mellett. Az Önkormányzat a számláit határidőben fizette, az előkészített beruházásai és felújításai forráshiány miatt nem maradtak el. Az Önkormányzatnak likviditási gondjai nem voltak. A 2024. év során a képviselő-testület a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024.(II.21.) önkormányzati rendeletet 4 alkalommal módosította.

Mérlegkételemek alakulása:

Az Önkormányzat 2024. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).

Az Önkormányzat 2024. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 366.975.549,- Ft, mely a bázis évhez viszonyítva, 373.723.987,- Ft, 1,81 %-os, volumenében 6.748.438,- Ft csökkenést mutat.

A **2. melléklet** tartalmazza az önkormányzat eredménykimutatását, amely az önkormányzat mérleg szerinti eredményét mutatja. 2024-ben a mérleg szerinti eredmény 1.944.215,- Ft.

Költségvetési adatok alakulása:

A részletes mellékletek alapján készült főösszesítő (**4. melléklet**) összevontan tartalmazza az Önkormányzat gazdálkodásának fő bevételi és kiadási adatait. Összességében az Önkormányzat bevételei és kiadásai a módosított előirányzatokon belül alakultak. Az önkormányzat bevételei 96,17 %-os, ezen belül a költségvetési bevételek 94,14 %-os, a

finanszírozási bevételek 103,14 %-os szinten teljesültek. A kiadások pedig 74,30 %-os szinten teljesültek, ezen belül a költségvetési kiadások 74,07 %-os, a finanszírozási kiadások 100,00 %-os szinten teljesültek. A költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 33.514.218,- Ft.

Az Önkormányzat bevételeinek részletezését az **5. melléklet** mutatja be.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek 102,86 %-os szinten teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 121,04 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 2024. évben 35.430.698,- Ft volt, 2024. év során 1.034.562,- Ft összegben kerültek megállapításra működési célú többletforrások az Önkormányzat részére a központi költségvetésből. Ilyen többletforrások voltak a szociális ágazati összevont pótlék, a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapott támogatás. Az egyéb működési célú támogatások között, a pályázati támogatások, a közcélú foglalkoztatás támogatása valamint a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött támogatási szerződés elszámolása jelenik meg.

Felhalmozási célra 2024-ban az önkormányzat 1.895.373,- Ft támogatást kapott. 1.895.373,- Ft érkezett a Balaton Fejlesztési Tanács – Kökőrcsin tanösvény pályázat végső kifizetéseként.

A saját bevételek közül jelentős forrás a közhatalmi bevételek, ezen belül is a helyi adó bevételek, melyek a költségvetési bevételek 51,56 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek összességében 2024-ben 193,17 %-os szinten teljesültek.

A működési bevételek 146,15 %-os szinten teljesültek.

Az Önkormányzat finanszírozási bevételei között jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele, és az állami támogatás megelőlegezése.

Az Önkormányzat állami támogatásainak a részletezését a **6. melléklet** tartalmazza.

Az Önkormányzat működési kiadásainak részletezését a **7. melléklet** tartalmazza.

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 83,36 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. Előirányzat túllépés egy feladaton sem mutatkozik.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **8. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 98,89 %-os.

A szociális juttatások összességében a tervezett szinten belül teljesültek.

Visszatérítendő támogatást, kölcsönt nem nyújtott az önkormányzat 2024-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2024. évben a költségvetési kiadásoknak az 91,60 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. A tervezett felhalmozási kiadások összességében 45,49 %-os szinten teljesültek.

Az államháztartási törvény 91. §-a alapján a helyi önkormányzat zárszámadásának előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket, kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (**10. melléklet**),
- a pénzeszközének változását (**21. melléklet**),

- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (**12. melléklet**),
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat (**14. melléklet**),
- A Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletnek és a saját bevételeknek a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait (**15. melléklet**),
- az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban (**13. melléklet**),
- a vagyonkimutatását (**16. melléklet, 17. melléklet, 18. melléklet**),
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását (**21. melléklet**).

A **9. melléklet** bemutatja a működési és a felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen egymástól elkülönítetten, de együttesen egyensúlyban. Az összesített mérleg alapján megállapítható, hogy a működési többlet fedezetet biztosított a felhalmozási kiadásokra és összességében 33.514.218,- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat. Az önkormányzat költségvetési maradványából 0,- Ft kötelezettséggel terhelt, így a szabadon felhasználható maradvány 33.514.218,- Ft. A maradvány-kimutatást a **3. melléklet** tartalmazza.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, mely szerint 2024. évben 2.946.952,- Ft-tal nőtt a pénzeszközök állománya.

A **12. melléklet** bemutatja az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését célok szerint évenkénti bontásban. Az Önkormányzatnak többéves kihatású döntései nem voltak.

A **13. melléklet** bemutatja az Önkormányzat belföldi adósságállományának alakulását. 2024. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs hitelállománya.

A **14. melléklet** bemutatja a 2024. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely tartalmazza az építményadó, a telekadó, az iparűzési adó és az idegenforgalmi adó adókedvezményét, adómentességét, és a helyiségek hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét.

Az adómentességek, adókedvezmények a törvény illetve törvényi felhatalmazás alapján a helyi adórendelet alapján kerültek megállapításra, az ebből adódó 2024. évi tényleges bevétel kiesés összege 3.810.000,- Ft. Az önkormányzatnál az adómentességeken, adókedvezményeken kívül más jogcímen közvetett támogatás nem jelenik meg.

A **15. melléklet** alapján a Stabilitási törvény szerint az Önkormányzatnak további adósságot keletkeztető ügylete nincs.

A **16. melléklet** az ingatlanvagyon alakulását mutatja be összesítetten.

A **17. melléklet** és a **18. melléklet** az Önkormányzat vagyonkimutatását tartalmazza a 4/2013.(I. 11.) kormányrendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat vagyontörzsvagyont (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyoni bontásban, valamint az önkormányzat vagyonáról szóló 5/2013. (V. 17.) önkormányzati rendeletben meghatározott forgalomképtelen vagyonból a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon elemeket.

A **19. melléklet** az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulását mutatja be számviteli csoportosításban. Ezek a táblázatok tájékoztatást nyújtanak arról, amely eszközcsoportokban milyen változás történt a gazdálkodási év során.

A **20. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát.

A **11. melléklet** összesítve bemutatja az Önkormányzat kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatainak megbontását.

A képviselő-testület a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló, zárszámadás keretében elfogadja a helyi önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak a költségvetési törvény előírásai szerinti elszámolását a **22. melléklet** és a **23. melléklet** szerint.

A **25. mellékletben** az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait elkülönítetten mutatjuk be.

Összességében a költségvetés végrehajtásáról megállapítható, hogy a gazdálkodás pénzügyi egyensúlya biztosított volt. A képviselő-testület a döntéseivel a gazdálkodás stabilitásának megtartására törekedett. Az éves gazdálkodás során fő célkitűzés volt az önkormányzat kötelező feladatainak biztosítása, a fejlesztési célok megvalósítása a pályázati lehetőségek maximális kihasználása mellett.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabály melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A vezetői nyilatkozat a zárszámadási rendelet mellékletét képezi. Ennek a törvényi előírásnak eleget téve az előterjesztéshez csatoltuk a fenti nyilatkozatot.

A 2013. január 1-jén hatályba lépett, a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló megállapodásra hivatkozva, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztés megtárgyalására és a rendelettervezet elfogadására.

Pécsely, 2025. május 21.



Burginé Czikó Éva
Burginé Czikó Éva
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2025. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának képviselő-testülete megtárgyalta a „Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját” és az alábbi döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját a melléklet alapján.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2025. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal címzetes főjegyzőjének a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről szóló nyilatkozatát.

Felelős: dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Előzetes hatásvizsgálat

**Pécsely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025.(...) önkormányzati rendelethez**

az önkormányzat 2024. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

Társadalmi, gazdasági hatásai:

Lényeges társadalmi, gazdasági hatása nincs.

Költségvetési hatásai:

Költségvetési hatásként jelentkezik, hogy a tervezet meghatározza a 2024. évben teljesített bevételeket, kiadásokat, megállapítja a maradvány összegét.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Előterjesztés készítési, valamint elemi beszámoló készítési kötelezettség.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradása esetén várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet megalkotása kötelező. A rendelet megalkotásának elmulasztása esetén a Magyarországi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a szerint az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ban meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Egyéb hatások:

Nincsenek.

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

Rendelkezésre állnak.

**Pécsely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../.... (...) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2024. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

[1] Pécsely Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásának célja, hogy áttekintést nyújtson a 2024. évre vonatkozóan meghatározott feladatokra biztosított költségvetési keretek felhasználásáról, a rendelkezésre álló eszközök és források alakulásáról, továbbá bemutassa a rendelkezésre álló vagyon változását, az eredménykimutatást, valamint a költségvetési maradványt oly módon, hogy a közpénzekkel való gazdálkodás áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető legyen.

[2] Pécsely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2024. évi gazdálkodásáról a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak tagjaira, az Önkormányzatra terjed ki.

2. §

A képviselő-testület a község 2024. évi gazdálkodásának beszámolóját a 4. mellékletnek megfelelően:

- a) 111.642.075,- Ft teljesített költségvetési bevétellel
 - b) 35.324.353,- Ft teljesített finanszírozási bevétellel, ebből
 - ba) 34.624.879,- Ft teljesített belső hiány finanszírozási bevétellel
 - bb) 1.119.341,- Ft teljesített külső hiány finanszírozási bevétellel
 - c) 112.468.238,- Ft teljesített költségvetési kiadással
 - d) 1.403.839,- Ft teljesített finanszírozási kiadással
 - e) 33.514.218,- Ft költségvetési maradvánnyal
- elfogadja.

3. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. december 31-i mérlegfőösszegét az 1. mellékletben szereplő mérleg adatai alapján 366.975.549,- Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat eredmény-kimutatását a 2. melléklet szerint jóváhagyja, amely szerint a mérleg szerinti eredmény összege 1.944.215,- Ft.

(3) A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi összevont maradvány-kimutatását a 3. mellékletnek megfelelően jóváhagyja, amelyben a maradvány összege 33.514.218,- Ft.

4. §

Az Önkormányzatnál kimutatott szabadon felhasználható tárgyévi pénzmaradvány összegét tartalékba helyezi.

5. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzati bevételi előirányzatok teljesítését az 5. melléklet szerint jóváhagyja, melyből az állami támogatások részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

(2) A képviselő-testület a működési kiadási előirányzatok teljesítését a 7. melléklet és a 8. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

6. §

A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítését a 9. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

7. §

A képviselő-testület jóváhagyja a helyi önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolását a 22. mellékletnek és a 23. mellékletnek megfelelően.

8. §

(1) A képviselő-testület a 10. melléklet szerint jóváhagyja az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét.

(2) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 12. melléklet, az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 13. melléklet, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat a 14. melléklet szerint fogadja el.

(3) A képviselő-testület a vagyonkimutatását a 17. melléklet és a 18. melléklet, az ingatlan vagyon bruttó érték kimutatását a 16. melléklet alapján hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a pénzeszközének változását a 21. melléklet, a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteknek és a saját bevételeknek a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámainak és teljesítését főbb csoportokban a 15. melléklet, a részesedések és értékpapírok állományát a 20. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet tájékoztató jellegű mellékleteit az alábbiak szerint jóváhagyja: immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása 19. melléklet, a kötelező az önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontást a 11. mellékletnek megfelelően, az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek 2024. évi pénzforgalmát a 25. melléklet, az adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolását a 24. melléklet szerint.

10. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelet.

11. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról szóló 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelet.

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Burgyánné Czibik Éva
polgármester

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

A rendelet kihirdetve: Pécsely, 2025. május

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

Végső előterjesztői indokolás

A helyi önkormányzatok 2024. évi zárszámadásának elkészítésével kapcsolatos előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet tartalmazza.

A zárszámadás bemutatja a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, a maradvány elszámolását önkormányzatra összesítve, ezen belül a működési, felújítási, beruházási feladatok teljesítését. Az önkormányzati vagyoni változását és aktuális állapotát.