



Pécsely Község Polgármestere

8245 Pécsely, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

polgarmester@pecsely.hu

Szám: 201/...-.../2024.

Előterjesztő: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Előkészítő: Takács Gábor számviteli ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2024. május 28-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása

Melléklet: 2023. évi zárszámadási 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 2023. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátás általános értékelése:

Pécsely Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2023. 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 2023. év során a képviselő-testület a 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendeletet 4 alkalommal módosította.

Mérlegtételek alakulása:

Az Önkormányzat 2023. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).

Az Önkormányzat 2023. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 373.723.987,- Ft, mely a bázis évhez viszonyítva, 507.474.641,- Ft, 26,36 %-os, volumenében 133.750.654,- Ft csökkenést mutat.

A **2. melléklet** tartalmazza az önkormányzat eredménykimutatását, amely az önkormányzat mérleg szerinti eredményét mutatja. 2023-ben a mérleg szerinti eredmény -133.078.392,- 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 104,90 %-os, ezen belül a költségvetési bevételek 108,24 %-os, a finanszírozási bevételek 101,35 %-os szinten teljesültek. A kiadások pedig 88,47 %-os szinten teljesültek, ezen belül a költségvetési

kiadások 88,47 %-os, a finanszírozási kiadások 100,00 %-os szinten teljesültek. A költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 34.624.879,- Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek 104,07 %-os szinten teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 114,7 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 2023. évben 33.952.343,- Ft volt, 2023. év során 3.064.666,- 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, a falugondnoki szolgálat többlettámogatása és a kieső iparüzési adóhoz kapcsolódó támogatás. Az egyéb működési célú támogatások között a védőnői feladatok, a pályázati támogatások, a közcélú foglalkoztatás támogatása valamint a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött támogatási szerződés elszámolása jelenik meg.

Felhalmozási célra 2023-ban az önkormányzat 3.315.373,- Ft támogatást kapott. Ebből 1.420.000 Ft a víziközmű átadás elszámolásából adódik. 1.895.373,- Ft érkezett a Balaton Fejlesztési Tanács – Kökörcsin tanösvény pályázat előlegeként. A felhalmozási bevételekhez tartozik még az ingatlan, illetve egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből 8.366.248,- Ft.

A saját bevételek közül jelentős forrás a közhatalmi bevételek, ezen belül is a helyi adó bevételek, melyek a költségvetési bevételek 32,01 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek összességében 2023-ban 178,66 %-os szinten teljesültek.

A működési bevételek 118,83 %-os szinten teljesültek.

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

Az Önkormányzat működési kiadásainak részletezését a **6. melléklet** tartalmazza.

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 88,24 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. Előirányzat túllépés egy feladaton sem mutatkozik.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **7. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 98,79 %-os.

A szociális juttatások összességében a tervezett szinten belül teljesültek.

Visszatérítendő támogatást, kölcsönt nem nyújtott az önkormányzat 2023-ban.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2023. évben a költségvetési kiadásoknak az 56,98 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **8. mellékletben** mutatjuk be. A tervezett felhalmozási kiadások összességében 90,86 %-os szinten teljesültek.

Fejlesztési kiadások között a legjelentősebb „TOP-2.1.3-16-VE1-2021-00041 Csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója vízrendezéssel” pályázat megvalósítása.

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 (**9. melléklet**),
- a pénzeszközének változását (**20. melléklet**),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (**11. melléklet**),
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat (**13. 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 keretszámaikat főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait (**14. melléklet**),
- az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban (**12. melléklet**),
- a vagyontkimutatását (**15. melléklet, 16. melléklet, 17. melléklet**),
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását (**19. 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 34.624.879,- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat. Az önkormányzat költségvetési maradványából 30.000.000,- Ft kötelezettséggel terhelt, így a szabadon felhasználható maradvány 4.624.879,- Ft. A maradványkimutatást a **3. melléklet** tartalmazza.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **20. mellékletben** mutatjuk be, mely szerint 2023. évben 66.457.908,- Ft-tal csökkent a pénzeszközök állománya.

A **11. melléklet** bemutatja az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését célok szerint évenkénti bontásban. Az Önkormányzatnak többéves kihatású döntései nem voltak.

A **12. melléklet** bemutatja az Önkormányzat belföldi adósságállományának alakulását. 2023. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs hitelállománya.

A **13. melléklet** bemutatja a 2023. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely tartalmazza az építményadó, a telekadó, az iparüzési 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 2023. évi tényleges bevétel kiesés összege 3.720.566,- Ft. Az önkormányzatnál az adómentességeken, adókedvezményeken kívül más jogcímen közvetett támogatás nem jelenik meg.

A **14. melléklet** alapján a Stabilitási törvény szerint az Önkormányzatnak további adósságot keletkeztető ügylete nincs.

A **15. melléklet** az ingatlanvagyon alakulását mutatja be összesítetten.

A **16. melléklet** és a **17. melléklet** az Önkormányzat vagyontkimutatását tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) kormány rendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat vagyontát törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon bontásban, valamint az önkormányzat vagyontáról szóló 5/2013. (V. 17.) önkormányzati rendeletben meghatározott forgalomképtelen vagyontból a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon elemeket.

A **18. melléklet** az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulását mutatja be számveteli csoportosításban. Ezek a táblázatok tájékoztatást nyújtanak arról, amely eszközcsoportokban milyen változás történt a gazdálkodási év során.

A **19. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát, amelyben a 2023. évben kivezetésre került a Bakonykarszt Zrt.-ben lévő részesedés a víziközmű átadás miatt.

A **10. 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 **21. melléklet** és a **22. melléklet** szerint.

A **23. mellékletben** az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait elkülönítetten mutatjuk be.

Az önkormányzat pályázatot nyert Vászoly Község Önkormányzatával közösen, a „csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója, vízrendezéssel Pécsely és Vászoly településeken” címmel, amely befejeződött és elszámolásra került 2023 évvégén.

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 2023. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Pécsely, 2024. május 24.

Burgyánné Czibik Éva
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2024. (V. 28.) képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját**” és az alábbi döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évre vonatkozó költségvetési beszámolójának jóváhagyásához a melléklet alapján.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2024. (V. 28.) képviselő-testületi határozat

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

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

Előzetes hatásvizsgálat

**Pécsely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024.(....) önkormányzati rendeletéhez**

az önkormányzat 2023. 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, költségvetési hatásai:

A jelen zárszámadási rendelet-tervezet összeállításakor értékelésre kerültek mindazon feladatok, amelyek az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtását befolyásolták, teljesítését megalapozták. A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2023. évi költségvetésben kitűzött célok, feladatok teljesültek.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Nem releváns.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése előírja a zárszámadási rendelet tervezet elkészítésének és hatálybalépésének határidejét. A rendelet megalkotásának elmulasztása esetén a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ban meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

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

A személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.