



POLGÁRMESTER

8245. Pécsely, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax:87/445-017

Szám: 201/290-2/2022.

Előterjesztő: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Előkészítő: Laczka Mária számviteli ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIREND

A Képviselő-testület 2022. május 30-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása

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 2021. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátás általános értékelése:

Pécsely Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2021. 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 2021. év során a képviselő-testület a 2021. évi költségvetésről szóló 1/2021. (II. 16.) önkormányzati rendeletet 4 alkalommal módosította.

Mérlegtételek alakulása:

Az Önkormányzat 2021. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).

Az Önkormányzat 2021. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 451.521.173,- Ft, mely a bázis évhez viszonyítva, 562.289.909,- Ft, 19,7 %-os, volumenében 110.768.736,- Ft csökkenést mutat.

A **2. melléklet** tartalmazza az önkormányzat eredménykimutatását, amely az önkormányzat mérleg szerinti eredményét mutatja. 2021-ben a mérleg szerinti eredmény -16.796.223,- Ft, amely elsősorban az óvoda felújítás miatt egyéb ráfordításként elszámolt ÁFA miatt lett negatív.

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 99,38 %-os, ezen belül a költségvetési bevételek 98,05 %-os, a finanszírozási bevételek 100 %-os szinten teljesültek. A kiadások pedig 82,41 %-os szinten teljesültek, ezen belül a költségvetési kiadások 82,3 %-os, a finanszírozási kiadások 99,77 %-os szinten teljesültek. A költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 51.217.515,- Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek 97,62 %-os szinten teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 92,63 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 2021. évben 29.071.488,- Ft volt, 2021. év során 6.802.224,- 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, közutak fenntartásának támogatása és a kieső iparüzési adóhoz kapcsolódó támogatás. Az egyéb működési célú támogatások között a védőnői feladatok, az EU-s támogatások, a közcélú foglalkoztatás támogatása valamint a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött támogatási szerződés elszámolása jelenik meg.

Felhalmozási célra 2021-ben az önkormányzat 14.829.815,- Ft támogatást kapott. A Magyar Falu Program keretén belül kommunális eszköz beszerzésére kapott támogatást az Önkormányzat.

A saját bevételek közül jelentős forrás a közhatalmi bevételek, ezen belül is a helyi adó bevételek, melyek a költségvetési bevételek 19 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek összességében 2021-ben 98,05 %-os szinten teljesültek. Az kieső iparüzési adóbevétel miatt teljesült a tervezett szint alatt az adóbevétel, a többi adónem a tervezett szint felett teljesült.

A működési bevételek 96,01 %-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 87,12 %-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 95,67 %-os.

A szociális juttatások összességében a tervezett szinten belül teljesültek.

Visszatérítendő támogatást, kölcsönt nem nyújtott az önkormányzat 2021-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2021. évben a költségvetési kiadásoknak az 31,28 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **8. mellékletben** mutatjuk be. A tervezett felhalmozási kiadások összességében 89,22 %-os szinten teljesültek.

Fejlesztési kiadások között a legjelentősebb volumenű az óvodafelújítás volt.

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 keretszámait 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 vagyonkimutatását (**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 51.217.515,- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat. Az önkormányzat költségvetési maradványából 47.000.000,- Ft kötelezettséggel terhelt, így a szabadon felhasználható maradvány 4.217.515,- Ft. A maradványkimutatást a **3. melléklet** tartalmazza.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **20. mellékletben** mutatjuk be, mely szerint 2021. évben 151.968.274,- 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. 2021. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs hitelállománya.

A **13. melléklet** bemutatja a 2021. 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 2021. évi tényleges bevétel kiesés összege 2.962.000,- 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 vagyonkimutatását tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) kormány rendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon bontásban, valamint az önkormányzat vagyonáról szóló 5/2013. (V. 17.) önkormányzati rendeletben meghatározott forgalomképtelen vagyonból a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon elemeket.

A **18. 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 **19. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát, amelyben a 2021. évben nem történt változás.

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. 2018-ban kezdődött, az EFOP Humán szolgáltatások fejlesztése az Észak-Balatoni térségben, amely 2021-ben lezárásra került.

Az önkormányzat pályázatot nyert Vászoly Község Önkormányzatával közösen, a „csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója, vízrendezéssel Pécsely és Vászoly településeken” címmel.

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.

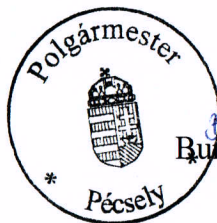
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a jogszabály melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

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 2021. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Pécsely, 2022. május 23.



Burgyánné Czibik Éva
Burgyánné Czibik Éva
polgármester

.../2022. (V. 30.) képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának képviselő-testülete a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal főjegyzőjének a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről szóló nyilatkozatát jóváhagyom.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

.../2022. (V. 30.) képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját**” és az alábbi döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának képviselő-testülete hozzájárul a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó költségvetési beszámolójának jóváhagyásához a melléklet alapján.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: azonnal

**Pécsely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (.....) önkormányzati rendelet tervezete**

az önkormányzat 2021. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

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 2021. 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 2021. évi gazdálkodásának beszámolóját a 4. mellékletnek megfelelően:

- a) **93.796.127,- Ft teljesített költségvetési bevétellel**
 - b) **206.108.021,- Ft teljesített finanszírozási bevétellel, ebből**
 - ba) **204.210.520,- Ft teljesített belső hiány finanszírozási bevétellel**
 - bb) **1.897.501,- Ft teljesített külső hiány finanszírozási bevétellel**
 - c) **246.821.884,- Ft teljesített költségvetési kiadással**
 - d) **1.864.749,- Ft teljesített finanszírozási kiadással**
 - e) **51.217.515,- Ft költségvetési maradvánnyal**
- elfogadja.

3. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2021. december 31-i mérlegfőösszegét az 1. mellékletben szereplő mérleg adatai alapján 451.521.173,- Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat eredmény-kimutatását a 2. melléklet szerint jóváhagyja, amely szerint a mérleg szerinti eredmény összege -16.796.223,- Ft.

(3) A képviselő-testület az Önkormányzat 2021. évi összevont maradvány-kimutatását a 3. mellékletnek megfelelően jóváhagyja, amelyben a maradvány összege 51.217.515,- 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.

(2) A képviselő-testület a működési kiadási előirányzatok teljesítését a 6. melléklet és a 7. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

6. §

A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítését a 8. 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 21. mellékletnek és a 22. mellékletnek megfelelően.

8. §

(1) A képviselő-testület a 9. melléklet szerint jóváhagyja az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét.

(2) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 11. melléklet, az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségei szerinti bontásban a 12. melléklet, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat a 13. melléklet szerint fogadja el.

(3) A képviselő-testület a vagyonkimutatását a 16. melléklet és a 17. melléklet, az ingatlan vagyon bruttó értéke kimutatását a 15. melléklet alapján hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a pénzeszközének változását a 20. 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 keretszámai és teljesítését főbb csoportokban a 14. melléklet, a részesedések és értékpapírok állományát a 19. 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 18. melléklet, a kötelező az önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontást a 10. mellékletnek megfelelően, az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek 2021. évi pénzforgalmát a 23. melléklet szerint.

10. §

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

11. §

(1) E rendelet hatálybalépésével hatályát veszti a 2020. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról szóló 5/2021. (V. 28.) önkormányzati rendelet.

(2) A rendelet hatályba lépésével egyidejűleg a 2021. évi költségvetésről szóló 1/2021. (II. 16.) rendelet hatályát veszti.

.....
Burgyánné Czibik Éva
polgármester

.....
dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

A rendelet kihirdetve:

Pécsely, 2022. május ...

.....
dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

Általános indokolás

A helyi önkormányzatok 2021. 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 vagyon változását és aktuális állapotát.

Részletes indokolás

1. §-hoz

Meghatározza a rendelet hatályát.

2. §-hoz

Meghatározza az önkormányzat bevételi és kiadási főösszegét, ezen belül a költségvetési bevételek, kiadások, finanszírozási bevételek, kiadások és a maradvány összegét.

3. §-hoz

Meghatározza az önkormányzat mérlegének főösszegét, az eredmény-kimutatást, és összevont maradvány-kimutatást.

4. §-hoz

Meghatározza a felhasználható maradvány összegét az Önkormányzat vonatkozásában.

5. §-hoz

Meghatározza a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítésének részletezését tartalmazó mellékleteket.

6. §-hoz

Meghatározza a beruházási, felújítási előirányzatok teljesítésének részletezését tartalmazó mellékleteket.

7. §-hoz

Meghatározza a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és a kiegészítő támogatások költségvetési törvény előírásai szerinti elszámolását tartalmazó mellékleteket.

8. §-hoz

Meghatározza, hogy az Áht. 91. §-a alapján a képviselő-testület részére a zárszámadás előterjesztésekor kötelezően benyújtandó mérlegeket, kimutatásokat a rendelet tervezet mely mellékletei tartalmazzák.

9. §-hoz

Meghatározza a rendelet tervezet tájékoztató jellegű mellékleteit.

10. §-hoz

Hatályba léptető, illetve hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

Pécsely, 2022. május 23.

Burgyánné Czibik Éva
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

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 2019. 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, 2022. május 23.

Burgyánné Czibik Éva
polgármester