



DÖRGICSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
P O L G Á R M E S T E R T Ö L
8244 Dörgicse, Fő utca 16. - Telefon és fax: 87/444-321
E-mail: polgarmester@dorgicse.hu

Szám: / /2023.

Előkészítő: Pósa Mária pénzügyi ügyintéző
Előterjesztő: Pflanzner Sándor polgármester

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2023. május 25-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2022. 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 elkészített rendelettervezetet 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 napirend keretében ennek a törvényi kötelezettségnek teszünk eleget a 2022. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Dörgicse Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2022. évben is el tudta látni, az önként vállalt feladatok ellátása mellett. Az Önkormányzat a számláit határidőben fizette, az előkészített beruházásai forráshiány miatt nem maradtak el. Az Önkormányzatnak likviditási gondjai nem voltak. 2022. évben a 2022. évi költségvetésről szóló 5/2022. (II. 17.) önkormányzati rendelet 4 alkalommal került módosításra.

Mérlegtételek alakulása:

Az Önkormányzat 2022. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).

Az Önkormányzat 2022. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 1 040 667 575.-Ft, amely a bázis évhez viszonyítva 0,51 %-os, volumenében 5.248.151.- Ft növekedést mutat.

Költségvetési adatok alakulása:

A részletes mellékletek alapján készült főösszesítő (**4. melléklet**) összevontan tartalmazza az Önkormányzat gazdálkodásának fő bevételi és kiadási adatait. Összességében az Önkormányzat bevételeinek alakulása 138,12 %, ezen belül a költségvetési bevételek 123,22 %-os, a finanszírozási bevételek 140,42 %-os. A kiadások 134,24 %-os, ezen belül a költségvetési kiadások 52,13 %-os, a finanszírozási kiadások 172,19 %-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 26 693 360.- Ft. Ezen felül az önkormányzat 100 000 000.-Ft lekötött bankbetéttel rendelkezik.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek, amelyek 31 805 701.- Ft összegben teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 39,74 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 30 065 115.- Ft volt. Többletforrásként finanszírozott összegek: kiegészítő szociális ágazati pótlék, lakossági víz és csatornaszolgáltatás támogatása és iparüzési adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatás. Az egyéb működési, illetve a felhalmozási célú támogatások az államháztartáson belülről soron az **5. mellékletben** részletesen, egyenként szerepelnek a támogatási jogcímeik.

A saját bevételek közül legnagyobb arányú a közhatalmi bevételek aránya, ezen belül is a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési bevételek 20,37 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2022. évre eredetileg tervezett előirányzat felett, 124,06 %-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételeknél jelentősebb bevétel a vendégház szálláshelyként történő üzemeltetéséből és a lekötött pénzeszközök kamatbevételeként keletkezik.

A felhalmozási bevételek között szerepel ingatlan értékesítés 8 858 268.- Ft összegben. (szerződés nem teljesítése miatti kedvezmény elvesztése)

Az Önkormányzat finanszírozási bevételei között jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele, belföldi értékpapír beváltása (80 000 000.-Ft) az állami támogatás megelőlegezés bevétele és technikai jellegű könyvelési tételként az év közbeni lekötött bankbetét megszüntetése.

Az Önkormányzat működési kiadásainak részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 79,82 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében és elkülönülten is a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. Az egyéb működési célú kiadások között a működési célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről kiadásai a **7. melléklet** szerinti részletezésben, valamint az előző évi állami támogatás és pályázati támogatás elszámolásából adódó visszafizetés jelenik meg.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **8. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 92,61 %-os.

Visszatérítendő támogatást, kölcsönt az Önkormányzat nem nyújtott 2022-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2022. évben a költségvetési kiadásnak 75,38 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. Az eredetileg betervezett felhalmozási kiadások összességében 81,25 %-os szinten teljesültek, a projektek egyenként nevesítve szerepelnek a **9. mellékletben**.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 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 pénzeszközöknek változását (**21. melléklet**),

- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (**12. melléklet**),
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat (**14. 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 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 (**17. és 18., melléklet**),
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását (**20. melléklet**).

A **10. melléklet** bemutatja a működési és a felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen egymástól elkülönítetten, de együttesen egyensúlyban. Az összesített mérleg alapján megállapítható, hogy 26 693 360.- Ft többlettel (maradvánnyal) és 100 000 000.- Ft lekötött bankbetéttel zárta az évet az önkormányzat. A maradványból 20 000 000.- Ft és a lekötött bankbetét teljes összege bevonásra került a következő évi költségvetésbe, így az alaptevékenység szabad maradványa 6 693 360.-Ft.

2022. novemberében az önkormányzat Diszkont Kincstárjegyet vásárolt 199 993 005.-Ft értékben, 2023.05.17 lejáratú dátummal.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, amely szerint 2022. évben 119 405 198.- Ft-tal csökkent a pénzeszközök állománya.

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

A **13. melléklet** bemutatja az Önkormányzat belföldi adósságállományának alakulását, a 2022. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

A **14. melléklet** bemutatja a 2022. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, amely tartalmazza az építményadó, telekadó, idegenforgalmi adó és az iparüzési adó adókedvezményét, adómentességét. Az adómentességek, adókedvezmények a törvény, illetve törvényi felhatalmazás alapján a helyi adórendelet alapján kerültek megállapításra, az ebből adódó 2022. évi tényleges bevétel kiesés összege 8 969 397.- 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 saját bevételeken belül a helyi adó és a bírság, pótlék bevétel a tervezetett meghaladóan teljesült.

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

A **17. és 18. melléklet** az Önkormányzat vagyonkimutatását tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat vagyonát kizárólagos nemzeti vagyonba tarozó törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon megbontásban.

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

A **20. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát. 2022. évben a Közvil Zrt. részvények után értékvesztés lett elszámolva.

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. és 23. melléklet** szerint, amelyek alapján az önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása:

A **25. mellékletben** az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten mutatjuk be. Az Önkormányzatnál Európai Unió támogatásból megvalósuló programja az EFOP-5.1.2.-16-2017 Humán szolgáltatások fejlesztése, mely program 2021-ben lezárásra került, az elszámolása megtörtént, amely szerint visszafizetési kötelezettség keletkezett.

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 és a szabad pénzeszközök lekötése.

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 2022. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Dörgicse, 2023. május

Pflanzner Sándor
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2023. (V. 25.) képviselő-testületi határozat

Dörgicse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját” és az alábbi döntést hozta:

Dörgicse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évre vonatkozó költségvetési beszámolójának jóváhagyásához a melléklet alapján.

Felelős: Pflanzner Sándor polgármester

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2023. (V. 25.) képviselő-testületi határozat

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

Felelős: Pflanzner Sándor polgármester

Határidő: azonnal

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, költségvetési hatásai:

A jelen zárszámadási rendelet-tervezet összeállításakor értékelésre kerültek mindazon feladatok, amelyek az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását befolyásolták, teljesítését megalapozták. A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2022. 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.