



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: / /2024.

Előterjesztő: Pflanzner Sándor polgármester

Előkészítő: Pósa Mária pénzügyi ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2024. május 23-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása

Melléklet: 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 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 2023. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Dörgicse 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 forráshiány miatt nem maradtak el. Az Önkormányzatnak likviditási gondjai nem voltak. 2023. évben a 2023. évi költségvetésről szóló 2/2023. (III. 10.) önkormányzati rendelet 4 alkalommal került módosításra.

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 947 674 629.-Ft, amely a bázis évhez viszonyítva 8,94 %-os, volumenében 92.992.946.- Ft csökkenést 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 245,89 %, ezen belül a költségvetési bevételek 103,05 %-os, a finanszírozási bevételek 283,37 %-os. A kiadások 243,67 %-os, ezen belül a költségvetési kiadások 60,56 %-os, a finanszírozási kiadások 351,43 %-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 15 180 332.- Ft. Ezen felül az önkormányzat 90 000 000.-Ft lekötött bankbetéttel rendelkezik.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek, amelyek 39 555 871.- Ft összegben teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 85,72 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 28 965 938.- Ft volt. Többletforrásként finanszírozott összegek: kiegészítő szociális ágazati pótlék, lakossági víz és csatornaszolgáltatás támogatása, iparüzési adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatás és bértámogatás.

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 22,46 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2023. évre eredetileg tervezett előirányzat felett, 45,22 %-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételeknél jelentősebb bevétel a területalapú támogatás, lakások bérbeadása és a lekötött pénzeszközök kamatbevételeként keletkezik.

A felhalmozási bevételek között szerepel ingatlan értékesítés és pályázati támogatások járda építésre és ótomető rehabilitációjára.

Az Önkormányzat finanszírozási bevételei között jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele, diszkont kincstárjegy beváltása (213 833 021.-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 85,61 %-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 a Dörgicséért Közalapítvány visszatérítendő támogatása jelenik meg.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **8. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 97,87 %-os.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2023. évben a költségvetési kiadásnak 74,11 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. Az eredetileg betervezett felhalmozási kiadások összességében 52,96 %-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 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 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 lejárati, 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 15 180 332.- Ft többlettel (maradvánnyal) és 90 000 000.- Ft lekötött bankbetéttel zárta az évet az önkormányzat. A maradványból 14 000 000.- Ft és a lekötött bankbetét teljes összege bevonásra került a következő évi költségvetésbe, az alaptevékenység szabad maradványa 771 915.-Ft. (408 417.-Ft pályázati kötelezettséggel terhelt)

2023. decemberében az önkormányzat Államkötvényt vásárolt 214 550 000.-Ft értékben, 2026.10.21 lejárati dátummal.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, amely szerint 2023. évben 20 333 892.- 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 2023. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

A **14. melléklet** bemutatja a 2023. 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 2023. évi tényleges bevétel kiesés összege 8 003 589.- 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. 2023. évben a Közvil Zrt. részvények után értékvesztés lett elszámolva. A Bakonykarszt részvények átadása és kivezetése megtörtént.

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 tartalmazó táblázat nemleges.

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 2023. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Dörgicse, 2024. május 15.

Pflanzner Sándor
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2024. (V. 23.) képviselő-testületi határozat

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

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

Felelős: Pflanzner Sándor polgármester

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2024. (V. ...) 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

**Dörgicse Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2024.(...) önkormányzati rendelethez**

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.