Balatonszőlős Község
Önkormányzata

Polgármester
8233 Balatonszőlős, Fő u. 9. polgarmester@balatonszolos.hu

Szám: 101/ /2024.

Előterjesztő: Mórocz László polgármester
Előkészítő: Pósa Mária pénzügyi ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2024. május 2-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása
Melléklet: 2023. évi zárszámadási rendelet tervezet

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:
Balatonszőlős 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. (II. 15.) 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 522.374.334.- Ft, amely a bázis évhez viszonyítva 6,56%-os, volumenében 32.157.847.- 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 64,95%, ezen belül a költségvetési bevételek 58,99 %-os, a finanszírozási bevételek 102,24 %-os. A kiadások 51,73 %-os, ezen belül a költségvetési kiadások 51,57 %-os, a finanszírozási kiadások 100,00 %-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 55.370.682.- Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek, amelyek 41.236.042.- Ft összegben teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100%-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 100,87%-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 32.962.488.- Ft volt. Többletforrásként finanszírozott összegek: kiegészítő szociális ágazati pótlék, lakossági víz és csatornatámogatás, tűzifa támogatás, bértámogatás.

Az egyéb működési, illetve a felhalmozási célú támogatások az államháztartáson belülről soron az **5. mellékletben** részletesen, egyenként szerepelnek a támogatási jogcímek.

A saját bevételek közül legnagyobb arányú a közhatalmi bevételek aránya, ezen belül is a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési bevételek 14,91%-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2023. évre eredetileg tervezett előirányzat felett, 84,54%-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételek 87,92%-os szinten teljesültek.

A felhalmozási bevételek között szerepel ingatlan értékesítés 221.000.- Ft összegben.

Az Önkormányzat finanszírozási bevételei között jelenik meg az előző évi maradvány igénybevétele, valamint az állami támogatás megelőlegezés bevétele.

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

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 81,76 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében és elkülönülten is a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. Az egyéb működési célú kiadások között a működési célú támogatások államháztartáson belülre és államháztartáson kívülre kiadásai a **7. melléklet** szerinti részletezésben, valamint az előző évi állami támogatás elszámolásból adódó visszafizetés jelenik meg.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **8. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 99,11%-os.

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

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2023. évben a költségvetési kiadásnak 36,22%-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. Az eredetileg betervezett felhalmozási kiadások összességében 43,84%-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 lejárat, 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 összességében 55.370.682.- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat, melyből kötelezettséggel terhelt 54.000.000.- Ft.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, amely szerint 2023. évben 7.527.850.- 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 a kommunális adó, a telekadó, az iparűzési adó és az idegenforgalmi 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 1.004.784.- 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. Jelentős a változás a viziközmű vagyon térítésmentes átadása miatt, kivezetésre kerültek az építmények és a hozzájuk kapcsolódó földterületek is.

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 Uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten mutatjuk be. Az Önkormányzatnál Európai Uniós támogatásból megvalósuló programja a Külterületi helyi közutak fejlesztése, mely beruházás 2023. évben még folyamatban van.

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.

Balatonszőlős, 2024. április 26.

Önkormányzati Testület * 1. * Balatonszőlős

Mórocz László
polgármester

.../2024. (V. 2.) képviselő-testületi határozat

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

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

Felelős: Mórocz László
Határidő: azonnal

.../2024. (V. 2.) képviselő-testületi határozat

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

Felelős: Mórocz László 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 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.

Balatonszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../.... (...) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

Balatonszőlős 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 2023. évi gazdálkodásáról a következőket rendeli el:

1. §

Jelen rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre és az Önkormányzatra.

2. §

A Képviselő-testület a község 2023. évi gazdálkodásának beszámolóját a 4. mellékletnek megfelelően:

a) 212 945 386.- Ft teljesített költségvetési bevétellel
b) 58 979 991.- Ft teljesített finanszírozási bevétellel, ebből
ba) 57 689 637.- Ft teljesített belső hiány finanszírozási bevétellel
bb) 1 290 354.- Ft teljesített külső hiány finanszírozási bevétellel
c) 215 236 195.- Ft teljesített költségvetési kiadással
d) 1 318 500.- Ft teljesített finanszírozási kiadással
e) 55 370 682.- Ft költségvetési maradvánnyal

elfogadja.

3. §

(1) A Képviselő-testület az 1. mellékletben szereplő mérleg adatai alapján 522 374 334.- Ft-ban állapítja meg az Önkormányzat 2023. december 31-i mérlegfőösszegét.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat eredmény-kimutatását a 2. melléklet szerint jóváhagyja, amely alapján a mérleg szerinti eredmény összege -105 606 702.- Ft.

(3) A Képviselő-testület a 3. mellékletnek megfelelően jóváhagyja az Önkormányzat 2023. évi összevont maradvány-kimutatását, amelyben a maradvány összege 55 370 682.- Ft.

4. §

Az Önkormányzatnál kimutatott szabadon felhasználható tárgyévi pénzmaradvány összegéből 1 370 682.- Ft összeget a tartalékba helyezi, a többi a költségvetésbe bevonásra kerül.

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 a 9. melléklet szerinti részletezésben hagyja jóvá az Önkormányzat felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítését.

7. §

A Képviselő-testület jóváhagyja a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak, az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások 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 lejárat, 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 keretszámait és teljesítését főbb csoportokban a 15. melléklet, a részesedések és értékpapírok állományát a 20. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A Képviselő-testület a zárszámadási rendeletnek a tájékoztató jellegű mellékleteit jóváhagyja a következők szerint: 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. melléklet, az Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek 2023. évi pénzforgalmát a 25. melléklet, az adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolását a 24. melléklet szerint.

10. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

11. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet.

12. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2022. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról szóló 4/2023.(V. 26.) önkormányzati rendelet.

Mórocz László
polgármester

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

A rendelet kihirdetve: Balatonszőlős, 2024. május

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

Végső előterjesztői indokolás

A helyi önkormányzatok 2023. 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.