Balatonszőlős Község
Önkormányzata

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

Szám: 101/ /2025.

Előterjesztő: Mórocz László polgármester
Előkészítő: Nagy István pénzügyi ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2025. május 27-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadása
Melléklet: 2024. 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 2024. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:
Balatonszőlős Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2024. 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. 2024. évben a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 4 alkalommal került módosításra.

Mérlegtételek alakulása:
Az Önkormányzat 2024. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).
Az Önkormányzat 2024. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 605.329.317.- Ft, amely a bázis évhez viszonyítva 15,88%-os, volumenében 82.954.983.- 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 100,00%, ezen belül a költségvetési bevételek 100,00 %-os, a finanszírozási bevételek 100,00 %-os. A kiadások 82,71 %-os, ezen belül a költségvetési kiadások 82,63 %-os, a finanszírozási kiadások 100,00 %-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 45.925.109.- Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek, amelyek 38.283.201.- Ft összegben teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100%-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 100,00%-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 33.390.529.- Ft volt. Többletforrásként finanszírozott összegek: kiegészítő szociális ágazati pótlék, tűzifa támogatás, nyári diákmunka bértámogatás és az előző évi KÖH elszámolás különbözete.

Az egyéb működési, illetve a felhalmozási célú támogatások az államháztartáson belülről soron az **6. 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 22,74 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2024. évre eredetileg tervezett előirányzat felett, 54,42 %-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételek 100,00%-os szinten teljesültek.

A felhalmozási bevételek között szerepel ingatlan értékesítés 15 245.600.- 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 99,7 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében és elkülönülten is a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. A működési kiadások 42,22 %-át az önkormányzat által foglalkoztatottak személyi juttatása és azok járulékai tették ki, a dologi kiadások 29,43 %, a települési támogatások 1,74 %, míg az egyéb működési célú kiadások az összes működési kiadás 26,61 %-át adták. Az egyéb működési célú kiadások között a működési célú támogatások államháztartáson belülre és államháztartáson kívülre kiadásai, a 8. 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 100,00 %-os.

Visszatérítendő támogatást, kölcsönt az Önkormányzat nem nyújtott 2024-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2024. évben a költségvetési kiadásnak 37,63 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. Az eredetileg betervezett felhalmozási kiadások összességében 86,47 %-os szinten teljesültek, a projektek egyenként nevesítve szerepelnek a 9. mellékletben. A felhalmozási kiadások 95,34 %-át a külterületi közutak fejlesztése (129.895.125 Ft) tette ki. A 2021-es MFP/ÖTIK pályázat keretében, 2024. februárjában befejeződött a Hivatal épületében a tetőtéri nagyhelyiség belső felújítása. A közösségi házba klíma került beszerelésre, a 013 és 029 hrsz.-ú járdák felújításához elkészültek a tervek, a településrendezési terv elkészítése pedig folyamatban van.

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 45.925.109.- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, amely szerint 2024. évben 136.922.- 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 2024. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

A **14. melléklet** bemutatja a 2024. 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 2024. évi tényleges bevétel kiesés összege 1.005.000.- 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 növekedés

történt az ingatlanok állományában, miután külterületi utak pályázat befejezését követően a felújítások rá lettek aktiválva az ingatlanokra.

A **20. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát. 2024. 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 Uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten mutatjuk be. Az Önkormányzatnál Európai Uniós támogatásból megvalósuló programja a Külterületi helyi közutak fejlesztése, mely beruházás 2024. évben befejeződött, elszámolása 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 2024. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Balatonszőlős, 2025. május 21.

Önkormányzati Testület 1. Balatonszőlős

Mórocz László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2025. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat

Balatonszőlős Község Önkormányzatának képviselő-testülete megtárgyalta a **„Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját"** és az alábbi döntést hozta:

Balatonszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját a melléklet alapján.

Felelős: Mórocz László polgármester
Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2025. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat

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

Felelős: dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző
Határidő: azonnal

Előzetes hatásvizsgálat

Balatonszőlős Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2025.(...) önkormányzati rendeletéhez

az önkormányzat 2024. 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 2024. évi költségvetésének végrehajtását befolyásolták, teljesítését megalapozták. A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2024. 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.