

Vászoly Község Önkormányzata



POLGÁRMESTER
8245 Vászoly Béke tér 1.

Szám: 401/...../2023.

Előkészítő: Laczka Mária számviteli ügyintéző

Előterjesztő: Rózsahegyi Tibor polgármester

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIREND

A Képviselő-testület 2023. május 22-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet 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 2022. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátás általános értékelése:

Vászoly 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 4/2025. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5 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 681.236.984,- Ft, mely a bázis évhez viszonyítva, 654.815.339 Ft, +23,77%-os, volumenében 26.421.645,- Ft növekedést mutat.

A **2. melléklet** tartalmazza az önkormányzat eredménykimutatását, amely az önkormányzat mérleg szerinti eredményét mutatja. 2022-ben a mérleg szerinti eredmény -33.460.306,- Ft.

Költségvetési adatok alakulása:

A részletes mellékletek alapján készült főösszesítő (**4. melléklet**) összevontan tartalmazza az Önkormányzat gazdálkodásának fő bevételi és kiadási adatait. Összességében az Önkormányzat be-

vételei 101,8%-os, ezen belül a költségvetési bevételek 104,4 %-os, a finanszírozási bevételek közel 100%-os szinten teljesültek.

A kiadások pedig 68%-os, ezen belül a költségvetési kiadások 83,1%-os, a finanszírozási kiadások 78,3%-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 103.342.940 Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek 102,9%-os szinten teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről pedig 114,7%-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 2022. évben 26.120.388,- Ft volt. 2022. év során 2.123.628,- Ft összegben kerültek megállapításra működési célú többletforrások az Önkormányzat részére a központi költségvetésből. Ilyen többletforrások voltak a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapott támogatás, az összevont szociális ágazati pótlék, a falugondnoki szolgálat többlettámogatása és a kieső iparüzési adóhoz kapcsolódó támogatás. Az egyéb működési célú támogatások között a közcélú foglalkoztatás támogatása, EU-s támogatások, a nyári diákmunka támogatása, valamint a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött támogatási szerződés 2021. évi elszámolása jelenik meg.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételek 102,3%-os szinten teljesültek. A korábban elnyert, utófinanszírozott támogatást a Forrástó és környéke felújítására 2022-ben megkapta az önkormányzat. A TOP-2.1.3-16-VE1-2021-00041 pályázat miatt jelentős támogatási előleg érkezett. A népház tetőtér beépítésére kapott támogatás is jelentősen növelte a felhalmozási célú támogatásokat..

A saját bevételek közül jelentős forrás a közhatalmi bevételek, ezen belül is a helyi adó bevételek, melyek a költségvetési bevételek 11,2 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2022. évre eredetileg tervezett szint felett, 31,6%-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételek 82,6%-os szinten teljesültek.

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

Az Önkormányzat működési kiadásainak részletezését a **6. melléklet** tartalmazza.

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 83,1 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében a kiemelt előirányzatokon belül alakultak.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **7. melléklet** mutatja be. A támogatások, pénzeszköz átadások a módosított előirányzaton belül teljesültek.

Az előző évben fel nem használt szociális juttatások összegét, 48.340,- Ft-ot az önkormányzat 2022-ben visszafizette. Visszatérítendő támogatást, kölcsönt nem nyújtott az önkormányzat 2022-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2022. évben a költségvetési kiadásnak az 28,3%-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **8. mellékletben** mutatjuk be. A tervezett felhalmozási kiadások összességében 66,6 %-os szinten teljesültek.

Beruházások tekintetében jelentős volt a népház tetőtér beépítése és új fűnyíró traktor beszerzése. Felújítási kiadások között az új telkeknél az útburkolat felújítása volt a legjelentősebb, amely részben pályázati forrásból, jelentősebb része pedig önerőből valósult meg.

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 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 (**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 103.342.940,- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat. Az önkormányzat költségvetési maradványából 100.799.943,- Ft kötelezettséggel terhelt, így a szabadon felhasználható maradvány 2.542.997,- Ft. A maradványkimutatást a **3. melléklet** tartalmazza.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **20. mellékletben** mutatjuk be, mely szerint 2022. évben 68.347.194,- Ft-tal csökkent a pénzeszközök állománya.

A **11. melléklet** bemutatja az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését célok szerint évenkénti bontásban, valamint összesítve; az Önkormányzatnak többéves kihatású döntései nem voltak.

A **12. melléklet** bemutatja az Önkormányzat belföldi adósságállományának alakulását. 2022. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs hitelállománya.

A **13. melléklet** bemutatja a 2022. évben az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely tartalmazza az építményadó, a telekadó, az iparüzési adó, 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 2022. évi tényleges bevétel kiesés összege 1.725.000,- 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 közhatalmi bevételek a tervezettet meghaladóan teljesültek.

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.) kormányrendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat vagyontörzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon bontás-

ban, valamint az önkormányzat vagyonáról szóló 17/2014. (III. 5.) önkormányzati rendeletben meghatározott forgalomképtelen vagyonból a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon elemeket.

A **18. melléklet** az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulását mutatja be számvetési csoportosításban. Ezek a táblázatok tájékoztatást nyújtanak arról, hogy eszközcsoportonként milyen változás történt a gazdálkodási év során.

A **19. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát.

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-Balaton térségben, amely 2021-ben lezárásra került. A program az elszámolás után, 2022. év elején zárult le.

Az önkormányzat pályázatot nyert Pécsely 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 2022. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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 2022. 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.

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

Vászoly, 2023. május 17.

Rózsahelyi Tibor
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2023.(V. 22.) képviselő-testületi határozat

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

Felelős: Rózsahegyi Tibor

Határidő: azonnal

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2023.(V. 22.) képviselő-testületi határozat

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

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

Felelős: Rózsahegyi Tibor

Határidő: azonnal