

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Ivanc Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2024. május 29-i ülésére**

**Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának zárszámadása**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2024.05.29.
A napirendet tárgyaló ülés:	képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Radicsné dr. Soós Ágnes jegyző
Előterjesztő:	Gyarmati Tibor polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt</u> / zárt
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / <u>minősített</u>
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áht. 87.§ b) pontja szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91.§(1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé 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 zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. 91.§(2) bekezdése szerint a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti **mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,**
- b) a helyi önkormányzat **adósságának állományát lejárát, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot** keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) **a vagyonkimutatást, és**
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó **szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részeseések alakulását.**

Az Önkormányzat az Áht. 87.§ a) pontja alapján a vagyonáról és a költségvetése végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót elkészítette.

Ivác Község Önkormányzatának a 2023. évi költségvetését hitel felvétele nélkül sikerült biztosítani. A tervezett bevételeinkkel biztosítani tudtuk az alapszolgáltatásokat.

Az önkormányzat bevételi 122.063.281,- Ft volt, ez az összeg 128.383.926,- Ft-ra módosult és 133.226.279,- Ft-on valósult meg. A plusz bevételek az önkormányzatok kiegészítő működési támogatásai és a közhatalmi bevételek tekintetében mutatkoztak meg, valamint az NMI Petőfi emlékévé keretében elnyert 2.000.000,- Ft összegű pályázatnak köszönhető.

Az önkormányzat működési támogatása eredeti előirányzata 97.044.143,- Ft volt teljesítése 99.357.538,- Ft-on valósult meg. A többletbevétel oka a szociális ágazati pótlék, a kiegészítő bértámogatás, valamint a szociális célú tűzifa támogatás, annak ellenére, hogy a megszüntetett óvoda miatt a köznevelési és gyermekékeztetési támogatás tekintetében lemondás történt (970.364,- ill. 1.697.700,- Ft). A működési célú támogatás bevételek előirányzata tartalmazza a polgármesteri illetmény ellentételezésére kapott támogatást.

A felhalmozási célú támogatások 2.000.000,- Ft összege tette lehetővé a szökőkút és kopjafa felújítását, valamint Petőfi emlékmű emelését a parkban.

A közhatalmi bevételeken belül a magánszemélyek kommunális adó bevételeinek és az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó bevételeinek vonatkozásában kisebb arányú növekedése mutatkozik meg, mely az elmaradások sikeres beszedéséből valósult meg. Az egyéb közhatalmi bevételek növekedése a beszedett talajterhelési díj, valamint a késedelmi pótlék sikeres behajtásának köszönhető.

A tulajdonosi bevételek jogcímén a bérleti bevétel és a sírhelymegváltás díja szerepel 1.893.070,- Ft összegben. Az ellátási díjak soron a novemberben elindult szociális étkeztetés térítési díja szerepel 326.927,- összegben. Az egyéb működési bevételek 1.355.666,- Ft összege tartalmazza a gázközmű hozzájárulást, az előző év visszatérítéseit, valamint a köztemetés költségének visszatérítését (1.116.486,- Ft).

A bevételek teljesülése lehetővé tették a kiadások teljesítését.

Az önkormányzat kiadási előirányzata 122.063.281,- Ft volt, mely év végére 128.383.926,- Ft-ra emelkedett és 127.590.801,- Ft-on valósult meg.

A kiadások növekedésének legfőbb oka a dologi kiadások növekedése, mely teljesítése 19.095.106,- Ft-on valósult meg a 13.367.310,- Ft előirányzathoz képest. Az emelkedés a megnövekedett gázdíj (2.041.088,- Ft), az üzemeltetési anyagok (pl. szociális tűzifa), a novemberben elindult szociális étkeztetés költsége, a Zalamenti Társulásnak fizetett hozzájárulás (912.447,- Ft), a köztemetések számának emelkedése (922.463,- Ft) miatt történt.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 5.597.159,- Ft összegben valósult meg, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatások - temetési segély, gyermeknevelési támogatás, méltányossági segély jogcímenek mutatkozik meg.

A működési célú támogatásértékű kiadás helyi önkormányzatoknak előirányzatának teljesítése (háziorsos ügyelet, fogorvos, védőnő, közös hivatal) 2.714.546,- Ft-on valósult meg. Egyéb működési



célú kiadás továbbá a 2022. évi hipa kompenzáció elszámolása során keletkezett 1.172.892,- Ft visszafizetési kötelezettség.

A 2023. évi költségvetés a felhalmozási kiadásainak előirányzatait 0,- Ft összegben határozta meg forráshiány miatt. Az NMI sikeres Petőfi emlékévi pályázatának köszönhetően a beruházás 964.235,- Ft összegben (Petőfi emlékmű emelése), a felújítás 1.373.500,- Ft összegben valósult meg (szökőkút és kopjafa felújítása).

Az önkormányzat 2024. évre átvihető pénzmaradványa 5.635.478,- Ft, melyből 3.589.916,- Ft (támogatás megelőlegezése), 1.163.400,- Ft (köznevelési támogatás visszafizetés) kötelezettséggel terhelt.

Összegezve tehát a vagyon alakulása kiegyenlített tendenciát mutatott, a költségvetés szoros tartásának köszönhetően bevételeink fedezték a kiadásaink teljesítését. Felhalmozási kiadások, eredeti költségvetésen felüli kiadások teljesülését pályázati források tették lehetővé.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet továbbá, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ (1) és (4) bekezdése alapján az önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőikötelesek a Kormányrendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

*„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.*

*(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.*

*(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.*”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A nyilatkozat a Korm. rendelet 1. melléklete szerint:

**„NYILATKOZAT**

A) Alulírott ....., a ..... költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően ..... évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás"

A belső kontrollrendszerrel szülő nyilatkozatot az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a jegyzőnek kell megtennie a fentiek szerinti tartalommal.



Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezet szerint fogadja el a 2023. évi zárszámadás rendeletet és a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatokat.

Ivánc, 2024. május 27.

Gyarmati Tibor sz.  
polgármester



## HATÁROZATI JAVASLAT

### ...../2024. (V.....) Képviselő-testületi határozat belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozat elfogadása

Ivánc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése alapján az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal vezetője belső kontrollrendszer 2023. évi működtetéséről szóló nyilatkozatát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja és jóváhagyja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

## HATÁSVIZSGÁLATI LAP

### Ivánc Község Önkormányzata Képviselő-testületének Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló ...../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

A rendelettervezet **társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása:**

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának **környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye** nincs.

A rendelettervezet **megalkotásának szükségessége:** a rendeletalkotás elmaradása törvénysértő állapotot eredményezne, állami normatív megvonással járna.

A jogszabály alkalmazásához szükséges **személyi, tárgyi, szervezeti, pénzügyi feltételek** rendelkezésre állnak.

## INDOKOLÁS

Az Önkormányzata 2023. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez

### Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A zárszámadást a képviselő-testület rendelettel állapítja meg. A zárszámadás megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a zárszámadás tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

### Részletes indokolás

#### Az 1–8. §-hoz és az 1–23. melléklethez

- 1.§ Az elfogadott kiadási és bevételi főösszeget tartalmazza.
- 2.§ Akiadások eredeti, módosított és a teljesített előirányzati főösszegét határozza meg.
- 3.§ A bevételek eredeti, módosított és a teljesített előirányzati főösszegét határozza meg.
- 4-7.§ A mellékletek meghatározását tartalmazza.
- 8.§ A rendelet hatályba lépéséről szól.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

1. melléklet: Kiadási és bevételi főösszegeket tartalmazza.
- 2-3. melléklet: A kiadások feladatonkénti bontását tartalmazza.
- 4-5. melléklet: A bevételek feladatonkénti bontását tartalmazza.
6. melléklet: A létszám alakulását tartalmazza.
7. melléklet: A felújítási és beruházási kiadásokat tartalmazza.
8. melléklet: Az önkormányzat költségvetési tartaléka.
- 9-10. melléklet: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei.
11. melléklet: Európai Unió forrásból származó támogatások, projektek kiadásai, bevételei, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai.
12. melléklet: Költségvetési hiány külső finanszírozására vagy költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolása.
13. melléklet: A lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások.
- 14-15. melléklet: Önkormányzat által átadott-átvett kölcsönök és támogatások részletezése.
16. melléklet: Az önkormányzat helyi adóbevételeinek és egyéb közhatalmi bevételeinek részletezése.
17. melléklet: Az önkormányzat pénzmaradvány kimutatása.
18. melléklet: Az önkormányzat eredménykimutatása.
19. melléklet: Az önkormányzat vagyonmérleg adatai.
20. melléklet: A több éves kihatással járó döntések évenkénti bontásban.
21. melléklet: A közvetett támogatások.
22. melléklet: A pénzeszközváltozás.
23. melléklet: A vagyonkimutatás.