

ELŐTERJESZTÉS
Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 22-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának zárszámadása

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2023.05.22.
A napirendet tárgyaló ülés:	képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Radicsné dr. Soós Ágnes jegyző
Előterjesztő:	Tóth László 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 lejárata, a Gst. 3. §-a 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 részesedések alakulását.**

Az Önkormányzat az Áht. 87.§ a) pontja szerinti és a zárszámadás alapját képező, a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót elkészítette.

Felsőmarác Község Önkormányzatának a 2022. évi költségvetését hitel felvétele nélkül sikerült biztosítani. A tervezett bevételeinkkel biztosítani tudtuk a kötelező és az önként vállalt feladatellátást.

Az önkormányzat bevételi előirányzata 224.134.531,- Ft volt, ez az összeg 227.171.298,- Ft-ra módosult és 83.698.099,- Ft-on valósult meg. A Vidékfejlesztési Program keretében elnyert 148 066 440 Ft összegű Kültérületi helyi közutak fejlesztése támogatás a bevételekhez betervezésre került, de várhatóan 2023. évben valósul meg a közbeszerzési eljárás miatt. Így a bevétel realizálása is 2023. évre tolódik át.

Az önkormányzat működési támogatása eredeti előirányzata 26.014.258,- Ft volt teljesítése 28.196.548,- Ft-on valósult meg. A többletbevétel oka a szociális ágazati pótlék, a szociális célú tűzifa, bértámogatás, kulturális ágazati bértámogatás valamint a hipa kiegészítő támogatásból adódik. A működési célú támogatások előirányzatának növekedése tartalmazza a polgármester illetményére kapott támogatást (1.721.578,- Ft).

A közhatalmi bevételeken vonatkozásában (magánszemélyek kommunális adója, a telekadó bevétele, illetve a helyi iparüzési adó bevétele) növekedés mutatkozik, mely az elmaradások sikeres beszedéséből valósult meg.

A működési bevételeken belül a közvetített szolgáltatások ellenértéke a telefon használati díj megtérülését tartalmazza, mely az előirányzatnak megfelelően teljesült. A tulajdonosi bevételek (szállásdíj, bérleti díj, vendégház bérleti díj, sírhely megváltás, stb.) jogcímén 4.200.000,- Ft eredeti előirányzattal szemben 2.033.767,- Ft összegben valósult meg. A bevételcsökkenést a decemberben esedékes földbérleti díjak 2023. elején történt kiszámlázása okozta.

A bevételek teljesülése lehetővé tették a kiadások teljesítését.

Az önkormányzat kiadási előirányzata 224.134.532,- Ft volt, mely év végére 227.171.298,- Ft-ra emelkedett és 58.522.129,- Ft-on valósult meg.

A kiadások teljesülésének nagyarányú elmaradásának oka az előirányzathoz képest az elnyert VP pályázathoz kapcsolódó útfelújítás megvalósításának 2023. évre tolódása.

A dologi kiadások 11.743.250,- Ft összegű előirányzatának teljesítése 12.356.931,- Ft-on valósult meg. Nagyobb mértékű előirányzat módosításra nem volt szükség, nem betervezett költség a TOP+ pályázati anyagának elkészítése során merült fel.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 3.451.000,- Ft összegben valósult meg, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatások - temetési segély, gyermeknevelési támogatás, időskorúak támogatása, gyermekek gyermeknapi támogatása - jogcímenek mutatkozik meg.

A működési célú támogatásértékű kiadás helyi önkormányzatoknak előirányzatának teljesítése (házi orvosi ügyelet, fogorvos, védőnői szolgálat) 972.474,- Ft-on valósult meg. Helyi civil szervezetek támogatása 100.000,- Ft összegben teljesült a 200.000,- Ft előirányzat helyett, mivel az egyik egyesület a támogatási szerződést felmondta és az összeget visszafizette.

2022. évben beruházás 1.634.400,- Ft összegben történt. A 2021. évben elnyert Hungarikum pályázat keretében 1.203.584,- Ft összegben került beszerzésre interaktív tábla és pad, valamint kisértékű tárgyi eszközök vásárlása valósult meg (kandalló, radiátor, router).

A felújítás 182.547.051,- Ft előirányzattal szemben 24.485.630,- Ft összegben valósult meg. A faluház felújítására Magyar Falu Program pályázatából 23.761.700,- Ft, önerőből 573.930,- Ft összeg került felhasználásra. A 2021. évi Hungarikum pályázat keretében elnyert Falumúzeum épület felújításának befejezése 150.000,- Ft összegben történt. A Király út felújítására betervezett 155 859 413 Ft összeg előreláthatóan 2023. évben kerül felhasználásra.

Az önkormányzat 2023. évre átvihető pénzmaradványa 25.175.970,- Ft, amelyből 7.792.973,- Ft (Király út felújításának önerője) kötelezettségvállalással terhelt.

Összegezve tehát a vagyon alakulása kiegyenlített tendenciát mutatott, bevételeink fedezték a kiadásaink teljesítését, és még felhalmozási kiadásokra is maradt fedezet.

Tájékoztatatom 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 a költségvetési szerv vezetője köteles 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 hajtásák 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 vagyongazdálkodásába, 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 kontrollrendszeréről szóló nyilatkozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2022. évi zárszámadás rendeletet és a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatokat.

Felsőmarác, 2023. május 19.

Tóth László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2023. (V....) Képviselő-testületi határozat **belső kontrollrendszer működtetéséről szóló vezetői nyilatkozat elfogadása**

Felsőmarác 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 2022. évi működtetéséről szóló nyilatkozatát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja és jóváhagyja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

HATÁSVIZSGÁLATI LAP
Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló
...../2023.(.....) önkormányzati rendelettervezet

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 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény az előterjesztés elején idézett rendelkezései alapján a vagyronról 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

1. § Az elfogadott kiadási és bevételi főösszeget tartalmazza.
2. § A kiadások 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. melléklete 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.

