

ELŐTERJESZTÉS
Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 23-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának zárszámadása

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2024.05.23.
A napirendet tárgyaló ülés:	képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	Radicsné dr. Soós Ágnes jegyző
Előterjesztő:	Pál 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. 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 részesedések alakulását.**

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

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

Az önkormányzat bevételi előirányzata 29.398.854,- Ft volt, ez az összeg 31.747.632,- Ft-ra módosult és 33.030.398,- Ft-on valósult meg. A plusz bevételek az önkormányzatok kiegészítő működési támogatásai és a közhatalmi bevételek tekintetében mutatkoztak meg.

Az önkormányzat működési célú támogatása 20.209.455,- Ft összegű előirányzata teljesítése 21.727.414,- Ft-on valósult meg. A többletbevétel a szociális ágazati pótlék, a szociális célú tűzifa (53.340,-), kulturális ágazati bértámogatásból adódik. A működési célú támogatás bevételek előirányzata tartalmazza a polgármesteri illetmény ellentételezésére kapott támogatást.

A közhatalmi bevételek vonatkozásában a 1.965.000,- Ft összegű előirányzat 3.189.694,- Ft összegben teljesült, melynek oka az előző évek elmaradásainak beszedése a helyi iparüzési adó esetében.

Működési bevételek 660.141,- Ft összegben valósult meg, melyből a sírhely megváltásból adódóan 76.000,- Ft bevétel realizálódott.

A bevételek teljesülése lehetővé tették a kiadások teljesítését.

Az önkormányzat kiadási előirányzata 29.398.854,- Ft volt, mely év végére 31.747.632,- Ft-ra emelkedett és 28.794.915,- Ft-on valósult meg.

A kiadások előirányzat növekedését a felújítások növekedése okozta.

A dologi kiadások 4.061.410,- Ft összegű előirányzatának teljesítése 3.845.991,- Ft-on valósult meg, mely csökkenés a gáz közüzemi díj éves elszámolás túlfizetésének rendezésének köszönhető.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 1.330.000,- Ft összegben valósult meg, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatások - temetési segély, gyermeknevelési támogatás, időskorúak támogatása, gyermekek Mikulás-napi támogatása - jogcímeken mutatkozik meg.

Az előző években kapott hipa kompenzáció elszámolásának teljesítése 306.616,- Ft-on, a működési célú támogatásértékű kiadás helyi önkormányzatoknak előirányzatának teljesítése (házi orvosi ügyelet, fogorvos, védőnői szolgálat) 305.805,- Ft-on valósult meg. Helyi civil szervezetek támogatása 100.000,- Ft összegben teljesült a tervezettnél megfelelően.

A beruházás 178.345,- Ft összegben történt (információs tábla). A felújítások 990.600,- Ft előirányzatának teljesítése 4.802.823,- Ft-on (volt tejcsarnok épületének belső felújítása, ajtócsere, valamint útfelújítás) valósult meg. A felújítási előirányzat növelése a tartalék terhére történt, így a Jakab István utca felújítása önerőből kivitelezésre került.

Az önkormányzat 2024. évre átvihető pénzmaradványa 4.235.483,- Ft.

Összegezve tehát a vagyon alakulása kiegyenlített tendenciát mutatott, bevételeink fedezték a kiadásaink teljesítését, és még felhalmozásra is jutott.

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 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 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 vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű 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 szóló nyilatkozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

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

Hegyhátszentmárton, 2024. május 21.



HATÁROZATI JAVASLAT

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

Hegyhátszentmárton 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

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló/2024. (.....) önkormányzati rendelettervezethez

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. mellékletehez

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 vagyonskimutatás.