

Szám: 04/28-50 / 2023.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2023. május 17-i rendes nyílt ülésére

Tárgy: Balatonudvari Község Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló zárszámadás megtárgyalása

Melléklet: 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet és mellékletei
Hatásvizsgálat és rendeleti indoklás.

Előterjesztő: Sötét György polgármester

Ellenjegyezte: Dr. Percze Tünde jegyző megbízásából
Vas Veronika kirendeltség vezető

Előterjesztést készítette: Vigh-Sörös Ágnes pénzügyi és számviteli ügyintéző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
Elfogadás:	egyszerű többség	<input type="checkbox"/>
	minősített többség	<input checked="" type="checkbox"/>

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Jogszabályi tájékoztató a zárszámadással kapcsolatban:

A 2022. évi költségvetési zárszámadáshoz kapcsolódóan a jogszabályi előírásokat az alábbiakban ismertetem:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91.§- a beszámolás általános szabályait tartalmazza:

“63. Zárszámadás az államháztartás önkormányzati alrendszerében

91. § (1)³⁷⁰ *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-tTstület 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/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.*

(2) *A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni:*

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatókat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b)³⁷¹ a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatót, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

...”

A fentiek alapján tehát **legkésőbb május 31-ig hatályba kell léptetni a rendeletet.**

“68/B. §²⁹⁴ (1) **A kincstár ellenőrzési jogköre** a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

(2) *A kincstár ellenőrzésére a 63. § (2) és (4) bekezdését, a 64. §-t, a 65. § (1)-(5) bekezdését és a 66. §-t kell alkalmazni.*

(3) *A kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakítja ki.”*

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni:

Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatókat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b)¹²⁶ a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és

A pénzügyi ügyintéző a vonatkozó – többek között **az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet** – jogszabályi előírások alapján elkészítette az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről készítendő beszámolót.

Ennek rövid jogszabályi háttere az alábbi:

„157. § A költségvetési év zárását követően

.....és

b) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.

158. § A fejezetet irányító szerv

a) az éves költségvetési beszámoló esetén a költségvetési évet követő év január 31-ig, a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetén az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának közzétételét követő öt napon belül - az abban szereplő időpont vagy időpontok alapul vételével - írásban meghatározza azok beküldésének határidejét,

b) az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának figyelembevételével kialakítja az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges szempontrendszert, rögzíti azok tartalmi és formai követelményeit, és

c) megküldi - a központilag előírt nyomtatványokon túl - az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás további mellékleteit képező, fejezetet irányító szervei hatáskörben elrendelt adatszolgáltatások űrlapjait.

160. § Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek az államháztartási számviteli kormányrendeletben foglalt módon és határidőre kell eleget tenni.

161. § (1) A zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

(2) A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be. A szöveges rész elkészítéséhez az államháztartásért felelős miniszter az államháztartás központi alrendszere tekintetében zárszámadási tájékoztatót tesz közzé.

(3) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást a 158. § a) pontja szerinti határidőig kell megküldeni a fejezetet irányító szervnek.

(4) A fejezetet irányító szerv az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójában szereplő határidők szerint továbbítja az államháztartásért felelős miniszternek a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást.

(5) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerve az éves költségvetési beszámoló benyújtásával egy időben nyújtja be az államháztartásért felelős miniszternek a társadalombiztosítási szervek által folyósított, a központi költségvetésből finanszírozott ellátások részletes elszámolását, ideértve a működési költségtérítést és a postaköltséget is.

162. § A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni.

A közvetített támogatásokkal kapcsolatban az **Áht.** 24.§-a rendelkezik:

28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4./2013. (I.11.) Kormány rendelet az alábbiakat mondja ki:

„15. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

31. § (1)¹⁶² Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó - szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

.....

32. § (1)¹⁶³ A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

(1a)¹⁶⁴ Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidőt követő húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt - a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával ellátva - a költségvetési szervnek tíz napon belül visszaküldi.

(4)¹⁶⁷ A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

.....

35. §¹⁷⁴ (1) *A feltöltött, szükség esetén az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár húsz napon belül felülvizsgálja.*
....

(4) *A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.*

A költségvetési maradványhoz kapcsolódóan **az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet** szabályoz:

„155. § (1) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

Balatonudvari Község Önkormányzat képviselő-testület 2022. évben törvényi határidőre megalkotta és elfogadta rendeletét **a 2022. évi költségvetéséről: a ...2022. (.....) rendeletet.**

A jogszabályi előírások értelmében kell megalkotni és elfogadni a zárszámadásról szóló rendeletet is. A rendelet-tervezet felépítése kapcsán igazodni kell a tárgyat szabályozó magasabb szintű jogszabályok előírásaihoz, így az azokban foglalt, a fentiekben jelzett kötelező mellékleteket, kimutatásokat kell ismertetni.

II. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének általános szöveges értékelése:

I. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Balatonudvari Község Önkormányzatának Képviselő-testülete .../2022. (.....) rendeletével alkotta meg Balatonudvari Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetését, 616 550 703 Ft kiadási és bevételi főösszeggel.

2022. évben a módosított kiadási és bevételi előirányzat 850 380 628 Ft-ra változott.

Balatonudvari Község Önkormányzatának gazdálkodása a 2022. évben kiegyensúlyozott volt, pozitív egyenleggel zárta a 2022. évet. Az Önkormányzat a 2022. évi költségvetési rendeletben elhatározott feladatokat végrehajtotta.

2013. január 1-től működik településünkön a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatonudvari Kirendeltsége 1 fő kirendeltség vezetővel és 4 fő ügyintézővel.

A Közös Hivatal fenntartásához az Önkormányzat a fenntartók által kötött megállapodás alapján, az éves költségvetésben meghatározott mértékű működési támogatást nyújtott. A működési támogatás biztosítja a kirendeltségi köztisztviselők személyi juttatásait, a munkaadó terhelő járulék kiadásokat.

A kirendeltség dologi, működési kiadásait az önkormányzat a költségvetésében biztosítja. A kirendeltségen helyben történik a hatósági államigazgatási ügyintézés és település szintű ügyfélfogadás.

Az Önkormányzat 2022. évet 826 201 080 Ft bevételi, 343 398 743 kiadásai főösszeggel és 482 802 337 Ft maradvánnyal zárta.

Költségvetési

bevételek

1) Állami támogatások

A kötelező feladatok támogatása mutatószámok (lakosságszám, feladatok, mutatók... stb.) alapján történt a 2022. évben is. Az 5. melléklet részletezi a kötelezően ellátott feladatok vonatkozásában az igényelt és elszámolt állami támogatás összegét. Ezek a támogatások felhasználásukat tekintve nagyrészt kötött felhasználásúak és csak jogcímen belül átcsoportosíthatók. A támogatások felhalmozási célra is felhasználhatók abban az esetben, ha mindez a működést nem veszélyezteti.

A működés általános támogatása tartalmazza a zöldterület-kezelésre, a közvilágításra, a köztemető fenntartásra, a közutak fenntartására, valamint általános működtetéshez szükséges feladatok ellátására kapott összeget is.

Az Önkormányzat az iparüzési adó kiegészítő támogatására 1 085 564 Ft támogatásban részesült.

A Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatására 7 731 900 Ft támogatásban részesült az Önkormányzat.

Jogcím	Összeg
Működés általános támogatás	22 773 680 Ft
Általános szociális normatíva	1 976 797 Ft
Falugondnoki szolgálat	5 142 300 Ft
Közművelődés támogatása	2.270.000 Ft
Iparüzési adó kiegészítő támogatása	1 085 564 Ft
Szociális tüzifa támogatás	419 100 Ft
Menekültek segítése miatt kapott támogatás	2 944 000 Ft
Egyéb kiegészítő támogatás (bérintézkedések stb)	4 528 719 Ft
Elszámolásból származó bevételek	2 100 866 Ft
Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	7 731 900 Ft
Összesen	50 972 926 Ft

2) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célú támogatások között kerül kimutatásra a Magyar Falu Program révén temető felújításra nyert pályázat 34 999 999 Ft.

1 TOP Plusz pályázat keretében 75 060 500 Ft pályázati támogatásban részesült az önkormányzat hivatali épületek energetikai fejlesztésére.

8 970 124Ft.

3) Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek	Tervezett	Teljesített
Helyi adók	58.200.000 Ft	89 508 496 Ft
1. Építményadó	41.000.000 Ft	51 938 038 Ft
2. Telekadó	6.000.000 Ft	9 814 710 Ft
3. Iparüzési adó	6.000.000 Ft	20 312 467 Ft
4. Idegenforgalmi adó	4.500.000 Ft	5 399 510 Ft
5. Talajterhelési díj	500.000 Ft	140 400 Ft
6. Pótlékok, bírságok	200.000 Ft	1 863 371 Ft
7. Igazgatási szolgáltatási díj		40 000 Ft

4) Intézményi működési és felhalmozási bevételek

A szolgáltatási bevételek között a strandi szolgáltatásból és a bérbe adható ingatlanok bérbeadásából származó bevétel szerepel, ebből

- strandszolgáltatás bevétele: 46 236 854 Ft
- Közüzemi díj befizetés: 605 559 Ft
- termőföld értékesítés: 1 360 000 Ft
- temető (sírhelymegváltás): 200 000 Ft
- egyéb bevétel: 1 074 803 Ft
- területbérlet, földhasználati díj, vagyonkezelési díj: 6 923 175 Ft
- víziközmű használati díj rendezése (2021.): 7 101 770 Ft

Felhalmozási bevétel:

- földterület értékesítéséből származó összege: 288 188 576 Ft

Az Önkormányzatnak 2022. év végén hitelállománya nem volt.

5) Kölcsönök visszatérülése

Az Önkormányzat által korábbi években adott kölcsönökből 2022. ében 55 000 Ft térült vissza.

Költségvetési kiadások

A minimálbér összege 2022. február 1-jétől 200 000 Ft, a garantált bérminimum összege 260 000 Ft. A személyi juttatások előirányzata a közalkalmazottaknál a kategória-váltásból eredő többletet és a garantált bérminimumra történő kiegészítést, a közalkalmazotti illetménykiegészítéseket, a kötelező pótlékokat is tartalmazza.

A munkáltatót terhelő járulék mértéke 2022.12.31-ig 13 %.

1.)A személyi juttatások és munkáltatót terhelő járulékok összesített tervezett éves összege kormányzati funkcióként:

- igazgatás: 16 502 339 Ft
- zöldterület gazdálkodás: 5 038 220 Ft
- város- és községgazdálkodás: 7 750 097 Ft
- strand: 4 419 831 Ft

- közművelődés: 4 455 185 Ft
- falugondnok: 5 319 627 Ft
- egyéb szociális pénzb. ellátások 124 680 Ft (reprezentáció)

2.) A dologi kiadások éves összege kormányzati funkcióként:

- igazgatás: 98 065 242 Ft
- temetőfenntartás: 2 569 850 Ft
- vagyongazdálkodás: 1.474 828 Ft
- közutak fenntartása: 8 158 173 Ft
- nem veszélyes települési hulladékok kezelése: 1 155 060 Ft
- közvilágítás áramdíj + karbantartás: 4 290 246 Ft
- zöldterület: 3 597 234 Ft
- város- és községgazdálkodás: 8 970 124 Ft
- településfejlesztési projektek: 1 419 740 Ft
- háziiorvosi szolgálat: 563 798 Ft
- strand: 49 873 465 Ft
- közművelődés: 10 663 078 Ft
- falugondnoki szolgálat: 355 247 Ft
- egyéb szociális feladatok: 542 303 Ft

3.) A segélyek között a települési támogatás szerepel.

A 2022. évben az önkormányzat segítette a szociálisan rászorult lakókat, családokat, erre a célra a szociális rendelet alapján 1.046.200 Ft-ot költött.

4.) Az Önkormányzat felhalmozási kiadásának összetétele:

Az Önkormányzat 2022-ben 52 711 443 Ft-ot fordított beruházásra és 12 871 103 Ft-ot felújításra. A beruházások között a strand fejlesztés 25 696 537 Ft, gépkocsi beszerzés 14 116 050 Ft, játszóudvar 5 706 110 Ft fitness gépek beszerzése 645 590 Ft volt, egyéb tárgyi eszköz beszerzés 5 722 663 Ft. Informatikai eszköz beszerzés nettó 824 493 Ft. Felújítások között szerepel az önkormányzati épületek energetikai fejlesztésének előkészítése, nettó 375 000,-Ft, strand épület felújítása 12 496 103 Ft.

5.) Pénzeszközátadás

A.	B. Megnevezés	C. Teljesítés
1.	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal - közös hivatal fenntartása	26 627 004 Ft
2.	Balatonfüred Tűzoltóság	416 908 Ft
3.	Tihany Község Önkormányzata - gyermekek szállítása	0
4.	Balaton Önkormányzatok Szövetsége	23 160 Ft
5.	Balatonfüredi Többcélú Társulás - tagdíj	52 531 Ft
6.	Háziiorvosi ügyeleti ellátás	979 552 Ft
7.	BFT Mozdulj Balaton	130 000 Ft

8.	Balatonakali Község Önkormányzata - fizioterápiás szolgáltatás	524 840 Ft
I.	Egyéb működési célú támogatások : (=1+...+11)	28 753 995 Ft
9.	Balatonfüred Többcélú Kistérségi Társ. belső ellenőr, házi segítségnyújtás	299 224 Ft
10.	Balatonfüred és Környéke Borút Egyesület	
11.	Éltető Balaton-felvidékért Egyesület	30 000 Ft
12.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás	7 731 900 Ft
13.	Medicopter Alapítvány	
14.	Veszprém-Balaton Régió Kultúrájáért Közalapítvány	141 181 Ft
15.	Ukrán menekülteknek nyújtott támogatás	3 320 800 Ft
II.	Egyéb működési célú támogatások, pénzeszköz átadás(=13+...+22)	11 523 105 Ft

Pénzkészlet, pénzmaradvány

Balatonudvari Község Önkormányzata 2022.12.31-i zárásakor az összes maradvány 482 802 337 Ft, amely összeg a Kincstár által jóváhagyott Éves költségvetési beszámoló 07/A számú űrlapján került kimutatásra. Ezt a maradvány-kimutatást az Önkormányzat zárszámadásról szóló jelen rendelet-tervezet 21. melléklete tartalmazza.

Értékpapír- és hitelműveletek alakulása


Balatonudvari Község Önkormányzatának a beszámolási időszakban likvidhitel igénybevételére nem került sor.

Összefoglaló

Az egyre nehezedő gazdasági körülmények között Balatonudvari Község Önkormányzata megfontolt gazdálkodásra törekedett a gazdasági egyensúly megtartása érdekében.


Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodása stabil volt, likviditási problémák nem jelentkeztek. A Képviselő-testület által elfogadott költségvetés és a módosítás megteremtették a kiegyensúlyozott gazdálkodás lehetőségét.

Balatonudvari Község Önkormányzata
2023. május
Sötét György
polgármester



Az előterjesztés törvényes!

Dr. Percze Tünde jegyző nevében és megbízásából:


Vas Veronika
kirendeltség vezető

