



DÖRGICSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
ALPOLGÁRMESTERTŐL
8244 Dörgicse, Fő utca 16. - Telefon és fax: 87/444-321
E-mail: alpolgarmester@dorgicse.hu

Szám: 301/221-2/2022.

Előkészítő: Pósa Mária pénzügyi ügyintéző

Előterjesztő: Deák Attila alpolgármester

ELŐTERJESZTÉS 1. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2022. május 27-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló 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 elkészített rendelettervezetet 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 napirend keretében ennek a törvényi kötelezettségnek teszünk eleget a 2021. évi gazdálkodásról szóló beszámoló előterjesztésével.

Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Dörgicse Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait 2021. 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. 2021. évben a 2021. évi költségvetésről szóló 3/2021. (II. 17.) önkormányzati rendelet 4 alkalommal került módosításra.

Mérlegtételek alakulása:

Az Önkormányzat 2021. december 31. állapot szerinti vagyoni és pénzügyi helyzetét az éves beszámoló könyvviteli mérlege mutatja (**1. melléklet**).

Az Önkormányzat 2021. december 31-i fordulónappal összeállított könyvviteli mérlegének főösszege 1 035 419 424.-Ft, amely a bázis évhez viszonyítva 5,99 %-os, volumenében 58.512.874.- Ft növekedést mutat.

Költségvetési adatok alakulása:

A részletes mellékletek alapján készült főösszesítő (**4. melléklet**) összevontan tartalmazza az Önkormányzat gazdálkodásának fő bevételi és kiadási adatait. Összességében az Önkormányzat bevételeinek alakulása 109,27 %, ezen belül a költségvetési bevételek 128,44 %-os, a finanszírozási bevételek 100,38 %-os. A kiadások 33,73 %-os, ezen belül a költségvetési kiadások 33,50 %-os, a finanszírozási kiadások 88,76 %-os szinten teljesültek, a költségvetési többlet (tárgyévi maradvány) 246 691 427.- Ft.

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

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek, amelyek 37 964 077.- Ft összegben teljesültek, ezen belül az önkormányzat működési támogatásai (állami támogatások) 100 %-os, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 102,50 %-os szinten teljesültek. Az állami támogatások eredeti előirányzata 23 261 757.- Ft volt. Többletforrásként finanszírozott összegek: a közutak fenntartásának támogatására 58 880.- Ft, falugondnoki szolgálatra 93.000.- Ft, kiegészítő szociális ágazati pótlék, lakossági víz és csatornatámogatás és iparüzési adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatás.

Az egyéb működési, illetve a felhalmozási célú támogatások az államháztartáson belülről soron az **5. mellékletben** részletesen, egyenként szerepelnek a támogatási jogcímek.

A saját bevételek közül legnagyobb arányú a közhatalmi bevételek aránya, ezen belül is a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési bevételek 17,68 %-át teszik ki. A közhatalmi bevételek a 2021. évre eredetileg tervezett előirányzat felett, 129,86 %-kal magasabb szinten teljesültek.

A működési bevételek 209,96 %-os szinten teljesültek, jelentősebb bevétel a vendégház szálláshelyként történő üzemeltetéséből keletkezik.

A felhalmozási bevételek között szerepel ingatlan értékesítés 44 528 739.- Ft összegben, illetve a működési célú átvett pénzeszközök soron 77 578.- Ft összegben sporttámogatás elszámolása utáni visszafizetés jelenik meg.

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

Az Önkormányzat működési kiadásainak részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzati feladatok működési kiadásai összességében 72,46 %-os szinten teljesültek, amelyek összességében és elkülönülten is a kiemelt előirányzatokon belül alakultak. Az egyéb működési célú kiadások között a működési célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülre kiadásai a **7. melléklet** szerinti részletezésben, valamint az előző évi állami támogatás elszámolásból adódó visszafizetés jelenik meg.

Az önkormányzati támogatások alakulását a **8. melléklet** mutatja be, amelynél az előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 77,99 %-os.

A szociális juttatások ténylegesen fel nem használt összegét, (falugondnoki szolgálat miatt) 1 131 995.- Ft-ot 2022. évben köteles visszafizetni az önkormányzat. Visszatérítendő támogatást, kölcsönt az Önkormányzat nem nyújtott 2021-ben.

Az Önkormányzat kiadásainak szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy 2021. évben a költségvetési kiadásnak 77,37 %-át teszik ki a működési kiadások.

A felhalmozási kiadások alakulását a **9. mellékletben** mutatjuk be. Az eredetileg betervezett felhalmozási kiadások összességében 29,58 %-os szinten teljesültek, a projektek egyenként nevesítve szerepelnek a **9. mellékletben**.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 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 (**10. melléklet**),
- a pénzeszközének változását (**21. melléklet**),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (**12. melléklet**),
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat (**14. 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 (**15. melléklet**),
- az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban (**13. melléklet**),
- a vagyonkimutatását (**17. és 18., melléklet**),
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását (**20. melléklet**).

A **10. melléklet** bemutatja a működési és a felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen egymástól elkülönítetten, de együttesen egyensúlyban. Az összesített mérleg alapján megállapítható, hogy összességében 246 691 427.- Ft többlettel (maradvánnyal) zárta az évet az önkormányzat, melyből kötelezettséggel terhelt 1 883 973.- Ft.

Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a **21. mellékletben** mutatjuk be, amely szerint 2021. évben 16 529 247.- Ft-tal nőtt a pénzeszközök állománya.

A **12. melléklet** bemutatja az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését célok szerint évenkénti bontásban, valamint összesítve, az Önkormányzatnak többéves kihatású döntései nem voltak.

A **13. melléklet** bemutatja az Önkormányzat belföldi adósságállományának alakulását, a 2021. december 31-i állapot szerint az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

A **14. melléklet** bemutatja a 2021. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, amely tartalmazza a kommunális adó és az iparüzési adó adókedvezményét, adómentességét. Az adómentességek, adókedvezmények a törvény, illetve törvényi felhatalmazás alapján a helyi adórendelet alapján kerültek megállapításra, az ebből adódó 2021. évi tényleges bevétel kiesés összege 8 049 000.- Ft. Az önkormányzatnál az adómentességeken, adókedvezményeken kívül más jogcímen közvetett támogatás nem jelenik meg.

A **15. melléklet** alapján a Stabilitási törvény szerint az Önkormányzatnak további adósságot keletkeztető ügylete nincs. A saját bevételeken belül a helyi adó és a bírság, pótlék bevétel a tervezetett meghaladóan teljesült.

A **16. melléklet** az ingatlanvagyon alakulását mutatja be összesítetten.

A **17. és 18. melléklet** az Önkormányzat vagyonkimutatását tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben meghatározott bontás szerint, tehát tartalmazza az önkormányzat

vagyonát kizárólagos nemzeti vagyonba tarozó törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon megbontásban.

A **19. melléklet** az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulását mutatja be számviteli csoportosításban. Ezek a táblázatok tájékoztatást nyújtanak arról, hogy mely eszközcsoportokban milyen változás történt a gazdálkodási év során.

A **20. melléklet** bemutatja a részesedések, értékpapírok állományát. 2021. évben a Közvil Zrt. részvények után értékvesztés lett elszámolva.

A **11. 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 **22. és 23. melléklet** szerint, amelyek alapján az önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezett. *(Szociális juttatások ténylegesen fel nem használt összege: 1 131 995.- Ft)*

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása:

A **25. mellékletben** az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten mutatjuk be. Az Önkormányzatnál Európai Unió támogatásból megvalósuló programja az EFOP-5.1.2.-16-2017 Humán szolgáltatások fejlesztése, mely program 2021-ben lezárásra került.

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 2021. évre szóló beszámolóját a melléklet alapján hagyja jóvá.

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

Dörgicse, 2022. május 17.

Deák Attila
alpolgármester

.../2022. (V. ...) képviselő-testületi határozat

Dörgicse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a **„Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját”** és az alábbi döntést hozta:

Dörgicse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó költségvetési beszámolójának jóváhagyásához a melléklet alapján.

Felelős: Deák Attila alpolgármester

Határidő: azonnal

.../2022. (V. ...) képviselő-testületi határozat

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

Felelős: Deák Attila alpolgármester

Határidő: azonnal

**Dörgicse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. () önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2021. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

Dörgicse Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról a következőket rendeli el:

1. §

Jelen rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre és az Önkormányzatra.

2. §

A Képviselő-testület a község 2021. évi gazdálkodásának beszámolóját a 4. mellékletnek megfelelően:

- a) **132 957 791.- Ft teljesített költségvetési bevétellel**
- b) **223 883 237.- Ft teljesített finanszírozási bevétellel, ebből**
 - ba) **222 635 267.- Ft teljesített belső hiány finanszírozási bevétellel**
 - bb) **1 247 970.- Ft teljesített külső hiány finanszírozási bevétellel**
- c) **108 965 554.- Ft teljesített költségvetési kiadással**
- d) **1 184 047.- Ft teljesített finanszírozási kiadással**
- e) **246 691 427.- Ftköltségvetési maradvánnyal**

elfogadja.

3. §

(1) A Képviselő-testület az 1. mellékletben szereplő mérleg adatai alapján 1 035 419 424.- Ft-ban állapítja meg az Önkormányzat 2021. december 31-i mérlegfőösszegét.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat eredmény-kimutatását a 2. melléklet szerint jóváhagyja, amely alapján a mérleg szerinti eredmény összege 39 522 029.- Ft.

(3) A Képviselő-testület a 3. mellékletnek megfelelően jóváhagyja az Önkormányzat 2021. évi összevont maradvány-kimutatását, amelyben a maradvány összege 246 691 427.- Ft.

4. §

Az Önkormányzatnál kimutatott szabadon felhasználható tárgyévi pénzmaradvány összegéből 31 810 393.- Ft összeget a tartalékba helyezi, a többi a költségvetésbe bevonásra kerül.

5. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzati bevételi előirányzatok teljesítését az 5. melléklet szerint jóváhagyja, melyből az állami támogatások részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

(2) A Képviselő-testület a működési kiadási előirányzatok teljesítését a 7. melléklet és a 8. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

6. §

A Képviselő-testület a 9. melléklet szerinti részletezésben hagyja jóvá az Önkormányzat felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítését.

7. §

A Képviselő-testület jóváhagyja a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak, az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását a 22. mellékletnek, és a 23. mellékletnek megfelelően.

8. §

(1) A Képviselő-testület a 10. melléklet szerint jóváhagyja az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét.

(2) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 12. melléklet, az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 13. melléklet, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat a 14. melléklet szerint fogadja el.

(3) A Képviselő-testület a vagyonkimutatását a 17. melléklet és a 18. melléklet, az ingatlan vagyon bruttó érték kimutatását a 16. melléklet alapján hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület a pénzeszközének változását a 21. 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 és teljesítését főbb csoportokban a 15. melléklet, a részesedések és értékpapírok állományát a 20. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A Képviselő-testület a zárszámadási rendeletnek a tájékoztató jellegű mellékleteit jóváhagyja a következők szerint: Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása 19. melléklet, a kötelező az önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontást a 11. melléklet, az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek 2021. évi pénzforgalmát a 25. melléklet, az adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolását a 24. melléklet szerint.

10. §

(1) A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és e rendelet hatálybalépésével hatályát veszti a 2020. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról szóló 5/2021. (V. 27.) önkormányzati rendelet.

(2) A rendelet hatályba lépésével egyidejűleg az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 17.) rendelet hatályát veszti.

Deák Attila
alpolgármester

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

A rendelet kihirdetve: Dörgicse, 2022.

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

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, költségvetési hatásai:

A jelen zárszámadási rendelet-tervezet összeállításakor értékelésre kerültek mindazon feladatok, amelyek az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtását befolyásolták, teljesítését megalapozták. A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2021. évi költségvetésben kitűzött célok, feladatok teljesültek.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Nem releváns.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése előírja a zárszámadási rendelet tervezet elkészítésének és hatálybalépésének határidejét. A rendelet megalkotásának elmulasztása esetén a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ban meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Általános indokolás

A helyi önkormányzatok 2021. évi zárszámadásának elkészítésével kapcsolatos előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet tartalmazza.

A zárszámadás bemutatja a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, a maradvány elszámolását önkormányzatra összesítve, ezen belül a működési, felújítási, beruházási feladatok teljesítését. Az önkormányzati vagyoni változását és aktuális állapotát.

Részletes indokolás

1.§-hoz

Meghatározza a rendelet hatályát.

2. §-hoz

Meghatározza az önkormányzat bevételi és kiadási főösszegét, ezen belül a költségvetési bevételek, kiadások, finanszírozási bevételek, kiadások és a maradvány összegét.

3. §-hoz

Meghatározza az önkormányzat mérlegének főösszegét, az eredmény-kimutatást, és összevont maradvány-kimutatást.

4. §-hoz

Meghatározza a felhasználható maradvány összegét az Önkormányzat vonatkozásában.

5. §-hoz

Meghatározza a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítésének részletezését tartalmazó mellékleteket.

6. §-hoz

Meghatározza a beruházási, felújítási előirányzatok teljesítésének részletezését tartalmazó mellékleteket.

7. §-hoz

Meghatározza a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és a kiegészítő támogatások költségvetési törvény előírásai szerinti elszámolását tartalmazó mellékleteket.

8. §-hoz

Meghatározza, hogy az Áht. 91. §-a alapján a Képviselő-testület részére a zárszámadás előterjesztésekor kötelezően benyújtandó mérlegeket, kimutatásokat a rendelet-tervezet mely mellékletei tartalmazzák.

9. §-hoz

Meghatározza a rendelettervezet tájékoztató jellegű mellékleteit.

10. §-hoz

Hatályba léptető, illetve hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

Dörgicse, 2022. május 17.

Deák Attila
alpolgármester