

Előterjesztő: Lánginé Csík Angéla
polgármester

Készítette: dr. Tóth Andrea
jegyző

**Mezőszentgyörgy Község Önkormányzat/2024. (.....)
2023. évi zárszámadási rendeletének indokolása**

Kelt, Mezőszentgyörgy, 2024. május 15.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak 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 zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata 2023. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

I. **BEVEZETŐ**

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. február 27-én fogadta el az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

Mezőszentgyörgy lakosainak száma 2023. január 1-jén 1 332 fő volt.

Az önkormányzat 2023-ban felhalmozásra és felújításra összességében 115 810 056 Ft-tal fordított kevesebbet, mint 2022-ben.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetését 59 589 836 Ft működési forráshiánnyal fogadta el.

A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásából 3 181 614 Ft-ot kapott az év folyamán.

A beszámolási időszakban fejlesztési célú hitelt nem vettünk fel.

Az önkormányzat a forráshiányt a kiadási megtakarításokkal, csökkentésekkel, illetve az elért többletbevételekkel ellentételezte.

A 2023. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

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

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

A tájékoztató mérlegeket, kimutatásokat az 1-8. mellékletek tartalmazzák.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2023. január 1-jén 176 149 949 Ft volt. Bevételeként 380 237 700 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 495 053 280 Ft kifizetését és 384 916 Ft korrekciós tételt követően a 2023. december 31-i záró pénzkészlet 61 819 285 Ft.

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2023. december 31-én 0 Ft.

A beruházásoknál és a felújításoknál a 2023. évre áthúzódó és megvalósuló feladatokat és munkákat mutattuk ki.

Az önkormányzatnak 2023. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Adósság állomány alakulása

2023. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2023. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 229 473 Ft került kimutatásra.

Az intézmények 2023. évi utolsó finanszírozására 2023. december 28-án került sor, melyből az eddig beérkezett 2023. évi fizetési határidejű számlákat egyenlítették ki. Ezt követően még érkeztek 2023. évi fizetési határidejű számlák, melyek az intézmény egyéb bevételeiből lettek kifizetve, valamint lejárt adósság állományként kerültek kimutatásra és 2024. január hónapban lettek kiegyenlítve.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2023. december 31-én 1 613 642 668 Ft, mely 8 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A tárgyi eszközök állománya 973 264 342 Ft, 2 %-os csökkenést mutat, melynek oka, hogy önkormányzati szinten a tárgyévi aktivált beruházások értéke meghaladta a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizációt.

Az önkormányzatnak a gazdasági társaságokban történő befektetése nem változott.

A forgóeszközök állománya a mérleg fordulónapján 1 139 102 Ft, mely 944 477 Ft-tal, csökkent az előző évhez képest.

A csökkenés következett be a pénzeszközöknél, melynek év végi állománya 61 819 285 Ft. A követelések vonatkozásában csökkenés tapasztalható.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2023. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. 2023-ban több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2023-ban folyamatosan elemeznünk kellett a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles az éves költségvetési beszámolóval együtt a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot a polgármesternek megküldeni. A költségvetési szervek vezetői ennek a kötelezettségüknek eleget tettek. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezik.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálatot a HATÁSVIZSGÁLATI LAP tartalmazza.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Mezőkomárom, 2024. május 15.

.....
polgármester

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, önkormányzati lakások bérbeadása, stb).

A rendeletben foglalt végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Az önkormányzat Környezetvédelmi Programjának 2023. évre tervezett részei nem valósultak meg, mert a tervezett európai uniós forrásokból nem részesültünk.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

Mezőkomárom, 2024. május 15.

.....
jegyző

TÁJÉKOZTATÓ MÉRLEGEK, KIMUTATÁSOK¹

- 1. tájékoztató melléklet
- .
- 2. tájékoztató melléklet
- .
- 3. tájékoztató melléklet
- .
- 4. tájékoztató melléklet
- .
- 5. tájékoztató melléklet
- .
- 6.1. tájékoztató melléklet
- .
- 6.2. tájékoztató melléklet
- .
- 6.3. tájékoztató melléklet
- .
- 7. tájékoztató melléklet
- .
- 8. tájékoztató melléklet
- .

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET²

Melléklet	Melléklet megnevezése	KVI_ZARSZ, ZÁRSZÁM_2023 Excel file ³
1. tájékoztató melléklet Társulás Tájékoztató a 2022. évi tény, 2023. évi módosított és 2023. évi teljesítés adatokról	Z_1.tájékoztató_t
2. tájékoztató melléklet	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	Z_2. tájékoztató_t
3. tájékoztató melléklet	Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)	Z_3.tájékoztató_t
4. tájékoztató melléklet	Adósság állomány alakulása lejárat, eszköz, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban 2023. december 31-én	Z_4.tájékoztató_t
5. tájékoztató melléklet	Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban	Z_5.tájékoztató_t
6.1. tájékoztató melléklet	VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2023.	Z_6.1.tájékoztató_t
6.2. tájékoztató melléklet	VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról 2023.	Z_6.3.tájékoztató_t

¹ A tájékoztató mérlegeket és kimutatásokat célszerű a zárszámadási rendelet előterjesztésének anyagában bemutatni, mivel az Áht. 91. § (2) bekezdése értelmében a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére csak tájékoztatásul kell ezeket bemutatni.

² Az AZONOSÍTÓ SEGÉDLET tartalmazza, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a ZÁRSZÁM_2023 file megnevezésű Excel állományból melyik „fül”-ből kell a zárszámadás előterjesztésének anyagában a tájékoztató mérlegeket és kimutatásokat beilleszteni.

³ Választástól függően.

<i>6.3. tájékoztató melléklet</i>	VAGYONKIMUTATÁS az érték nélkül nyilvántartott eszközökről 2023.	Z_6.3.tájékoztató_t
<i>7.tájékoztató melléklet</i>	A Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2023. évben	Z_7.tájékoztató_t
<i>8.tájékoztató melléklet</i>	PÉNESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE	Z_8.tájékoztató_t

**MEZŐSZENTGYÖRGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-
TESTÜLETÉNEK/2024. (.....) önkormányzati rendelete a 2023. évi pénzügyi terv
végrehajtásáról**

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

- (1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást
- a) 380 237 700 Ft költségvetési bevétellel
 - b) 495 053 280 Ft költségvetési kiadással
 - c) – 114 815 580 Ft költségvetési maradvánnyal
 - d) 181 953 803 Ft finanszírozási bevétellel
 - e) 7 973 712 Ft finanszírozási kiadással
 - f) 173 980 091 Ft finanszírozási maradvánnyal
 - g) 562 191 503 Ft összes teljesített bevétellel
 - g) 503 026 992 Ft összes teljesített kiadással hagyja jóvá.
- (2) Az önkormányzati szinten mérlegszerűen bemutatott kiadásokat, bevételeket, valamint azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a képviselő-testület az *1. melléklet* szerint fogadja el.
- (3) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a *2. melléklet* tartalmazza.

2. §

- (1) Az önkormányzat beruházási kiadásait a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (2) Az önkormányzat felújítási kiadásait a *4. melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (3) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az *5. melléklet* szerint fogadja el.
- (4) Az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *6. melléklet tartalmazza*.
- (4) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a *7. melléklet* szerint hagyja jóvá, illetve engedélyezi.
- (5) A képviselő-testület az önkormányzat feladatalapú állami támogatását jogcímenként a *8. melléklet szerint* hagyja jóvá.
- (5) A képviselő-testület a 2023. évben céljelleggel juttatott támogatásokat a *9. melléklet szerint* hagyja jóvá.

3. §

- (1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.
- (2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2024. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A képviselőtestület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet 2024.-án lép hatályba.

1. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

2. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

3. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

4. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

5. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

6. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

7. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

8. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

9. melléklet a..../2024.(.....) önkormányzati rendelethez

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET

Melléklet	Melléklet megnevezése	ZARSZAM_2023 vagy KVI_ZARSZ Excel file
1. melléklet	Az ...Önkormányzata 2023. évi költségvetés összevont mérlege	Z_1.1.sz.mell
	Az ...Önkormányzata 2023. évi költségvetés kötelező feladatok mérlege	Z_1.2.sz.mell
	Az ...Önkormányzata 2023. évi költségvetés önként vállalt feladatok mérlege	Z_1.3.sz.mell
	Az ...Önkormányzata 2023. évi költségvetés államigazgatási feladatok mérlege	Z_1.4.sz.mell
2. melléklet	Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)	Z_2.1.sz.mell
	Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)	Z_2.2.sz.mell
3. melléklet	Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként	Z_6.sz.mell
4. melléklet	Felújítási kiadások előirányzata beruházásonként	Z_7.sz.mell
5. melléklet	Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás	Z_8.sz.mell
6. melléklet	A bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri (közös) hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban	Z_9.1.sz.mell
		Z_9.1.1.sz.mell
		Z_9.1.2.sz.mell
		Z_9.1.3.sz.mell
		Z_9.2.sz.mell
		Z_9.2.1.sz.mell
		Z_9.12.3.sz.mell
7. melléklet	Költségvetési szervek maradványának alakulása	Z_10.sz.mell
8. melléklet	A 2023. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként	Z_11.sz.mell
9. melléklet	2023. évben céljelleggel juttatott támogatásokról	Z_12.sz.mell