

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

Iktatószám:12 - 45 /2024.

Ügyintéző: dr Zay Andrea

Előterjesztés

2024. május 28-i rendes nyílt ülésére

Tárgy: A 2023. évi költségvetés végrehajtásáról, valamint a zárszámadásról és a költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) idevonatkozó bekezdései alapján Tordas Község Önkormányzatának 2023. évi szöveges költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint nyújtom be.

Általános indokolás:

A zárszámadási rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (1)-(4) bekezdés 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/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 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.

(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

(4) A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.” – kerül sor.

A beszámolási kötelezettség

Az Áht. 87. § b) pontja értelmében a vagyronról és a költségvetési végrehajtásáról az éves beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendben megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni. A 2023. éves elemi költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstárba határidőben benyújtásra került.

Az önkormányzat által készített zárszámadás tartalmában igazodik az adatszolgáltatás keretében elkészített beszámolóhoz, mely döntően a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról, a vagyoni helyzetről nyújt információt.

Ennek megfelelően az önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. A számviteli törvény értelmében az éves beszámoló célja, hogy az adott gazdálkodó szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet mind a tulajdonosok, mind a hitelezők, szállítók és befektetők számára. Az önkormányzat esetében a jövedelmi helyzet értékeléséről és bemutatásáról nem lehet szó, mivel nem teljesítményelvű elszámolás érvényesül.

2014. január 1-jétől jelentős változások történtek az államháztartás számvitelében, mely változások kiterjednek a beszámolási kötelezettségeire is. A legfőbb változások a következők:

- Az új számviteli kormányrendelet (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet) az államháztartás egészére terjed ki, ezért a beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírások bővültek.
- 2014-től éves beszámolót kell készíteni (kivéve évközben jogutóddal vagy jogutód nélkül megszűnő költségvetési szerv esetén).
- Megszűnt az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló.
- Megszűnt a zárszámadás alátámasztását szolgáló önkormányzati szintű, nettósított adatokat tartalmazó éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettség, helyette a Kincstár által készített és megküldött konszolidált beszámoló képezi alapját a zárszámadásnak.
- Szöveges beszámolót csak az irányító szerv külön kérésére kell elkészíteni.
- Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján új elem, hogy a zárszámadáshoz tájékoztatásul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a kincstár beszámolóra vonatkozó ellenőrzési jelentést. A 2023. évi beszámoló jelenleg jóváhagyott státuszban van.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A vezetői nyilatkozat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület elé terjeszti.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Tordas Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a település 2023. évi költségvetését a 1/2023.(II. 1.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A költségvetés tervezésekor érvényesült az a 2013. január 1-től hatályba lépő rendelkezés, mely szerint az önkormányzatok az éves költségvetésükben működési hiányt nem tervezhetnek.

Az önkormányzat 2023. évi gazdálkodását az alábbi célkitűzések határozták meg:

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

- a kötelezően ellátandó feladatok ellátása, ezen belül az intézményhálózat, valamint a település üzemeltetésének működőképessége
- a település és intézményeinek takarékos, átlátszó, gazdaságos és biztonságos működtetése
- a megkezdett beruházások folytatása és a település fejlődését segítő fejlesztések további előkészítése és lehetőség szerinti indítása
- a település gazdasági növekedését elősegítő programok, pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz
- az önkormányzat kintlévőségeinek és veszteségeinek minimalizálása
- hatékony vagyongazdálkodás
- a szociálisan rászorulókat támogatása.

A település 2023. évi gazdálkodása racionalizálással, az adóbevételek hatékony beszedésével és a kifizetések ütemezésével, átcsoportosításával valósult meg.

Változatlanul nagy kihívás a tervezés és a gazdálkodás során, hogy az önkormányzatnak az évről évre szűkülő bevételek miatt a tartalékképzési lehetősége korlátos. A karbantartások, felújítások elvégzését hosszú évek óta rangsoroljuk, ezek maradéktalan elvégzésére, fedezet és kapacitás hiányában nem kerülhet sor teljes körűen, a kisjavítások és a szükséges állagmegóvások csak ütemezve, igen kis léptékben történnek meg.

A pénzügyi gazdálkodás alapvető gondolata az előző években kialakított megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele, ezáltal is elősegítve a település költségvetésnek konszolidálását, illetve az önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának megteremtését. Ezen elv érvényesítése jegyében a működési kiadások a takarékoság és hatékonyság szem előtt tartása mellett kerülnek felhasználásra.

A költségvetési rendeletbe felhalmozási, fejlesztési kiadásként csak azokat a feladatokat építettük be a javaslatba, amelyek már a megkezdett pályázatok megvalósítását célozzák, illetve képviselő-testületi kötelezettségvállalással terheltek. Éppen ezért szükségessé vált az egyes előirányzatok módosítása, ill. átcsoportosítása. Pályázati tartalék tervezésével kívántuk megteremteni annak lehetőségét, hogy az önkormányzat 2023-ben is részt vehessen olyan pályázatokon, amelyek elérhetők az önkormányzat és intézményei számára.

A nem kötelező feladatokhoz, ezen belül a társadalmi önszerveződések támogatásához rendelt kiadások a korábbi évek mértékének megfelelő szinten kerültek tervezésre.

Már 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradhatott el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontokból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásnak, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának. Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így a költségvetési törvényjavaslat az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozza meg.

A feladat átrendeződése megjelent mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. Az önkormányzati szervek (jegyző, polgármester, kivételesen ügyintéző) által

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

ellátott államigazgatási feladatok mértéke mérséklődött, az ügyek zöme a 2013. január 1-jétől létrejövő járási hivatalokhoz került. E módosítások célja a mainál korszerűbb hatékonyabb hatósági ügyintézés kialakítása, megszüntetve ezzel a korábban létező túlzottan bürokratikus, lassú és töredezett struktúrát.

Az önkormányzatoknál maradt feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. Ezen helyi közügyek ellátását egy – az önkormányzatok jövedelemteremtő képességétől függő – általános jellegű támogatás szolgálja 2013-tól.

A helyi önkormányzatokat megillető, helyben maradó személyi jövedelemadó részesedés 2013-tól megszűnt, azzal, hogy a helyben maradó személyi jövedelemadó – feladat-átcsoportosítással nem érintett – összege ezen általános jellegű támogatásba épült be. Szintén ide csoportosul át a jelenlegi formában megszűnő, a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbség mérséklésére fordított forrás is. Mindezek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére az új önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék, a közfeladatok változásaiból eredő, előre nem tervezhető kiadásokra szerkezetátalakítási tartalék előirányzat szolgál.

A helyi adók – kivétel az iparüzési adó – rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érintette. Az ebből származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele maradt, és helyben járult hozzá a feladatok ellátásához.

Az önkormányzat intézményi rendszere

2023. évben az önkormányzat intézményi rendszereiben, azok szervezetében változás nem történt. Az intézmények tekintetében megkülönböztetünk:

- gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervet: Polgármesteri Hivatal
- gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervet:
 - Tordasi Mesevár Óvoda

1.) Az ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás lett, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járult hozzá. A jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, ami a Magyar Államkincstár központi illetményszámfejtésén alapul. Figyelembe vette továbbá a közoktatási (köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoportátlag, létszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő, stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. Emellett kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatot az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működéséhez.

Az önkormányzat fenntartásában a feladat ellátására a Tordasi Mesevár Óvoda működik.

2) Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amit a költségvetés 2023-ban is támogatott az étkező gyermekek létszáma arányában. A támogatás az üzemeltetési költségre, valamint az elismert dolgozói létszám munkabérére vehető igénybe. További forrást biztosít a költségvetés a szünidőben szociálisan rászorult gyermekek étkezésének támogatása, az ellátást megállapodások értelmében, vásárolt élelmezés keretében biztosítottuk.

3) Az önkormányzat kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2023. évben biztosított támogatást a 2022. évvel hasonló összegben.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

4) A településen lévő A Sajnovics János Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola 2018. szeptemberétől a Segítő Szűz Mária Leányai Don Bosco Nővérek szerzetesi rend fenntartásában működik, ezért az önkormányzatot nem terhelik az intézmény működtetésével kapcsolatos költségek.

5) A Polgármesteri Hivatal, mint gazdálkodó szervezettel rendelkező költségvetési szerv, Munkamegosztási szerződés alapján ellátja többek között valamennyi, az előzőekben bemutatott intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatait. A feladat ellátásához szükséges fedezetet a központi költségvetés által a hivatal működésére nyújtott átlagbér alapú támogatásból és az önkormányzat saját bevételeiből finanszírozza.

A költségvetés végrehajtása során 2023. évben a jelentősebb célok és feladatok voltak többek között:

- az intézmények folyamatos működésének biztosítása
- az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek maximalizálása
- pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok esetében
- a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése
- a már bevezetett adók esetében a bevételek maximalizálása, melyek teljesítését a beszámoló tényszámai igazolnak.

A település kiemelt fejlesztéseit folytattuk. A lehetőségekhez mérten újabb fejlesztések csak abban az esetben voltak vállalhatóak, amennyiben az önerő szükséglet biztosított. A takarékoság jegyében maximálisan ki kellett használni a pályázati forrásokat. Vizsgálni kellett az új, induló pályázati forrás megszerzése esetén a várható beruházás fenntartásának költségeit, és gazdaságosságát.

Tordas Község Önkormányzata 2023. évben is igyekezett biztosítani az Mötv.-ben foglalt kötelező feladatok ellátását. 2023. évben az önkormányzati intézmények működése zavartalan volt, ez azonban csak szigorú takarékos gazdálkodás mellett valósulhatott meg.

Részletes indokolás

Bevételek alakulása (1.melléklet)

Bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 112 %-ban teljesültek. A közhatalmi bevételek azonban a tervezetthez képest 127%-on teljesültek. Az önkormányzatunk tervszámai összességében megalapozottak, teljesíthetőek voltak az év során. Ezen belül a Költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 123 %-al teljesültek az alábbiak miatt.

A központi költségvetésből befolyt bevételek (támogatások és feladatfinanszírozású támogatások) összege az eredeti előirányzathoz képest 31 654 479 Ft-al, 17 %-al emelkedett. A többlettámogatás a szociális és ágazati, valamint kulturális illetménypótlék jogcímen, bérkompenzáció jogcímen, a szociális feladatellátásra, a gyermekétkeztetési feladatokra, valamint működési, működtetési feladatokra érkezett. A támogatások jogcímenkénti elszámolása az éves beszámoló keretében, illetve külön jogszabályok alapján minden esetben határidőig megtörtént.

A működési célú támogatások államháztartáson belül bevételi jogcím alatt kerültek tervezésre az NEAK finanszírozás, a közfoglalkoztatottak után járó támogatások, melyek összességében 8 471 853 Ft összegben teljesültek.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

A közhatalmi bevételeken belül a helyi adók vonatkozásában a tényleges teljesítés az eredeti előirányzathoz képest mindössze 118 %-os.

A működési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 28 %-kal jobban teljesültek. Ennek legfőbb oka az ÁFA visszaigénylés bevétele, mely ezen a soron teljesülnek. A térítési díjak, a bérleti díjak, a nem lakás célú helyiségek és egyéb bérlemények bérleti díjai, valamint a továbbszámolt közüzemi és egyéb szolgáltatások díjai pénzügyi teljesítései összességében a tervezésnek megfelelően alakultak, vagy túlteljesültek. 2023-ban is hatékonyan kezeltük a térítési díjból eredő tartozások behajtását.

A finanszírozási bevételek között mutatjuk ki az irányítószervi támogatásokat, valamint az önkormányzat egyéb pénzeszközeit. Az intézményi működéshez az állami támogatással együtt az önkormányzat 219 430 694 Ft finanszírozást nyújtott.

Az önkormányzat 2023. december 31-i záró pénzkészlete 105 495 505 Ft. Ebben a kincstári számlák egyenlege is szerepel.

Kiadások alakulása (1. melléklet)

A kiadási oldal az eredeti előirányzathoz képest 11 %-al alacsonyabb mértékben alakult, ezen belül a költségvetési kiadások ugyancsak 11 %-al alacsonyabb mértékben teljesültek.

A működési költségvetés kiadásai jogcím alatt kerül kimutatásra a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, és az egyéb működési kiadások.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése az eredeti előirányzathoz képest előbbi esetében 98%-kal teljesült, utóbbi esetében 5%-kal maradt el, ennek oka a munkaadókat terhelő járulékok csökkenése. 2023. évben az önkormányzat költségvetésében a dologi kiadások pénzügyi teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 7%-os növekedést mutat. A növekedés oka az árak folyamatos emelkedése és az évközben felmerülő beszerzések, amivel nem lehetett tervezni előre. Az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan elsődlegesen a forráshiány – működési hitel felvétele nélkül történő – nélküli működésre törekedett, az intézményeinél csak kisebb gépek, berendezések beszerzése történt. Pótelőirányzat biztosítására nem volt szükség egy intézmény esetében sem. Egyes előirányzatok emelkedést az eredeti tervhez képest az állami költségvetésből év közben pótelőirányzatként, illetve támogatásként kapott pénzeszközök okozták.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a jóváhagyott tervezett beruházások. A beruházások, felújítások részleteit a 7. melléklet tartalmazza.

Intézményi beruházások

A 2023. évi költségvetésben a gesztenyés úti járda megvalósítása, a külterületi utak helyreállítása és csapadékvíz-elvezetés beruházása történt.

Összességében megállapítható, hogy a 2023-ban az előző évekhez hasonlóan magas összeget tudott az Önkormányzat felhalmozási kiadásokra fordítani, köszönhetően az élénk pályázati források igénybevételenek, és a telekbevételek teljesülésének.

2014-ben az új államháztartási számvitel új fogalmakat is bevezetett, ezek közé tartozik a költségvetési maradvány fogalma.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

Megszűnt a „pénzmaradvány” elnevezés, helyette „kötségvetési maradvány” fogalma az Áht. 2014. január 1-től hatályba lépő rendelkezése szerint: a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, vállalkozási tevékenység esetében vállalkozási maradvány. A számítás figyelmen kívül hagyja a pénzkészletet.

Az új államháztartási szabályozás:

- egyszerűsíti a költségvetési maradvány megállapításának módját, tartalmát,
- megszűnnek a záró pénzkészletet érintő korrekciós tételek, módosító finanszírozási korrekciók
- megszűnik a pénzmaradvány és előirányzat közötti különbség
- a maradvány tartalékolásra nem lesz lehetőség, az előző évi maradványt a nyitó rendező tételek között finanszírozási bevételként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások fedezetére szolgál, az el nem költött rész pedig ismét maradványként jelentkezik.

Az önkormányzat, valamint költségvetési szervei költségvetési maradványt, valamint annak felosztását a 27. melléklet mutatja.

A 2023. évi maradvány magas összegét a telkek értékesítésből származó bevételek tartalékolása indokolja.

Értékpapír és hitelművelet nem volt.

Az önkormányzatnak igénybe vett hitelállománya nincs.

Az Önkormányzatnak saját alapítású gazdasági társasága nincs, részesedéssel két gazdálkodó szervezetben rendelkezik:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| - Fejérvíz Zrt. | 10 000 Ft |
| - Hazatalálás Szövetkezet | 60 000 Ft |

A részesedések nem biztosítanak az Önkormányzat részére többségi befolyást, és nem keletkezhetnek működési fenntartási költséget.

Az önkormányzati vagyon alakulása

2014-től az új államszámviteli kormányrendelet előírásai szerint a mérleg szerkezete és tartalma, a mérleg sorok elnevezése is jelentősen megváltozott az előző évhez képest.

Új fogalmak (mérleg csoportok) is bevezetésre kerültek, továbbá egyes tartalmak más mérleg sorokra kerültek át.

Mindezt jól mutatjuk a mellékleteinkben, melyek az önkormányzat összevont, valamint költségvetési szervezetenként elkészített mérlegét mutatják.

Az önkormányzat vagyonkimutatása a 30. mellékletben található.

Tájékoztató adatok

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámoló elkészítése kapcsán nyilatkozik a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének működtetéséről. A nyilatkozatot az irányító szerv részére megküldi, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelettervezetével egyidejűleg terjeszt a Képviselő-testület elé. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek belső

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglalt kötelezettségüknek eleget tettek, és értékelték a költségvetési rendszer belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatai és zárszámadással egyidejűleg, jelen előterjesztés Tájékoztató táblák elnevezés alatt kerülnek a képviselő-testület elé beterjesztésre, melyet a testület határozattal fogad el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár 68/B.§ szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzati költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést. Jelen előterjesztéskor a Kincstár még nem küldte meg a jelentést, amennyiben megérkezik kiegészítésként benyújtásra kerül.

Összegzés

Tordas Község önkormányzata 2023. évi gazdálkodása az alábbi elvek alapján történt:

- intézményeink működésének folyamatos biztosítása maximális takarékosság mellett
- az önkormányzati intézmények bevételeinek maximalizálása kiemelt cél volt
- pályázati lehetőségek kihasználása, elsősorban az önerőt nem igénylő pályázatok vonatkozásában,
- a folyamatban lévő pályázatok sikeres befejezése, a fenntartási időszakokra vállalt kötelezettségek teljesítése
- törekedni kellett a már bevezetett adók tekintetében az adóbeszedések hatékonyságára.

A finanszírozásból eredő hiányokat az önkormányzat a folyamatosan szűkülő saját bevételeiből egyre nehezebben tudja pótolni.

A 2023. költségvetési rendeletében megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. Az elmúlt időszak fejlesztései mutatják, hogy azok eredményeképpen a működés egyes területeken takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett és bővült, a település új beruházásokkal gazdagodott, a vagyona gyarapodott. A képviselő-testület (polgármester) döntései során folyamatosan szem előtt tartotta az önkormányzati vagyon takarékos és ésszerű gazdálkodásnak szabályait a rendeletek alkotásánál és egyes határozathozatalainál is.

A fenntartható fejlődés érdekében folyamatosan elemeztük a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A 2023. évi költségvetés teljesüléséhez a forráshiány pótlására működési hitel felvételére nem került sor.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalni, a zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatáról szóló határozatot elfogadni szíveskedjen!

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalni, a zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatáról szóló határozatot elfogadni szíveskedjen!

A határozat elfogadásához az Mötv. alapján **egyszerű többség** szükséges.

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

Határozat javaslat:

**Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete
.../2024. (V.21.) határozata
az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2023. évi belső
kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló, az előterjesztés Tájékoztató
táblák szerinti nyilatkozatai elfogadásáról**

Tordas Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatát.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

A rendelet elfogadásához az Mötv. alapján **minősített többség** szükséges.

Tordas, 2024. május 15.

Juhász Csaba
polgármester

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott,, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 8. § \(2\) bekezdés b\) pontjában](#) előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];

a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];

a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;

adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];

a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];

fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelési eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

Tordas Község Önkormányzat

Képviselő-testülete

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A jegyző kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzattal**.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § -ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(1\) bekezdés](#)ében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdés](#)ében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(1\) bekezdés](#)ében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdés](#)ében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló [370/2011. \(XII. 31.\) Korm. rendelet 12. § \(2\) bekezdés](#)ében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

Tordas Község Önkormányzat
Képviselő-testülete

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §- a alapján

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi hatásai: A rendelet társadalmi hatást nem von maga után.

Gazdasági hatásai: A rendelet gazdasági hatást von maga után.

Költségvetési hatásai: A rendelet költségvetési hatást von maga után.

Környezeti következmények: A rendelet környezeti hatást nem von maga után.

Egészségügyi következmények: A rendelet egészségügyi hatást nem von maga után.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: A megalkotásra a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés miatt van szükség.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: Törvényességi felügyeleti osztály felhívását vonhatja maga után, ill. az állami támogatások felfüggesztésre kerülhetnek.

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