

Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (IV. 25.) önkormányzati rendelete

Bélmegyer Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének teljesítéséről

Bélmegyer Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés alapján kihirdetett veszélyhelyzetben Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében, - az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló **2/2023. (II. 27.) számú önkormányzati rendeletének végrehajtásáról** (zárszámadás) következőket rendeli el:

1. §

A képviselő-testület Bélmegyer Község Önkormányzata 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót, - a szöveges indoklást és a csatolt számszaki melléleteket- jóváhagyja. A 2023. évi költségvetésről szóló többször módosított rendelet (továbbiakban: Kvr.) végrehajtását **548 546 ezer forint bevétellel és 435 229 ezer forint kiadással** az 1. mellékletben foglalt részletezés szerint állapítja meg.

2. §

A képviselő-testület az önkormányzata és intézménye **bevételeit** a 2. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

3. §

A Képviselő-testület az önkormányzata és intézménye **kiadásait** a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2023. évi **létszámadatait** a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A képviselő-testület az önkormányzata **beruházási kiadásait** 71 783 eFt összeggel, a **felújítási kiadásait** pedig 123 445 eFt összeggel, az 5. melléklet szerinti részletezéssel fogadja el.

6. §

A képviselő-testület az intézmények 2023. évi **pénzellátását** a 6. melléklet szerint jóváhagyja.

7. §

A képviselő-testület a **pénzeszköz átadásokat** a 7. melléklet szerint fogadja el.

8. §

A képviselő-testület a **működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások** 2023. évi alakulását bemutató mérleget a 8. melléklet szerinti részletezéssel fogadja el.

9. §

A képviselő-testület az önkormányzata **több éves kihatással járó feladatait** éves bontásban a 9. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

10. §

A képviselő-testület az **Európai Unió**s forrásból megvalósuló **projektek** bevételeinek és kiadásai, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulások támogatására kifizetett összegek 2023. évi adatait a 10. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

11. §

A képviselő-testület a **közvetett támogatásokat**, tartalmazó kimutatást a 11. melléklet szerint fogadja el.

12. §

A képviselő-testület a négy évet átölelő **pénzforgalmi mérlegét** a 12. melléklet szerint fogadja el.

13. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2023. évi eszközeit és forrásait tartalmazó **egyszerűsített mérlegét** a 13. melléklet szerint állapítja meg.

14. §

A Képviselő-testület az önkormányzata 2023. évi **mérleg szerinti eredményét** a 14. melléklet szerint állapítja meg.

15. §

A képviselő-testület az önkormányzata 2023. évi **maradványkimutatását** a 15. melléklet szerinti kimutatásnak megfelelően hagyja jóvá.

16. §

A képviselő-testület az **immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának** alakulását a 16. melléklet szerint fogadja el.

17. §

A képviselő-testület a 2023. évi **részesevételek** alakulását a 17. melléklet szerint fogadja el.

18. §

A képviselő-testület a 2023. évi **vagyonkimutatását** a 18. melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

19. §

A képviselő-testület a 2023. évi **saját bevételeinek alakulását** a 19. melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

20. §

Hatályát veszti a Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 27.) önkormányzati rendelet.

21. §

Ez a rendelet 2024. április 30-án lép hatályba.



Pérecz Sándor
polgármester



Dr. Baji Mihály
jegyző nevében és megbízásából
Sós Ádám kirendeltség-vezető

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került: Bélmegyer, 2024.04.25.-én



Dr. Baji Mihály jegyző
névében és megbízásából
Sós Ádám
kirendeltség-vezető

Végző előterjesztői indokolás

Általános indoklás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése értelmében „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 törvény 91 § (2) bekezdése értelmében, „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 vagyonskimutatást, és

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

A törvényi előírásoknak megfelelően a beszámoló a 2023. december 31-ig történt bevételi és kiadási teljesítések alapján került összeállításra. A „módosított előirányzat” a jogszabálynak megfelelően megegyezik a Magyar Államkincstár által elfogadott adatokkal és a Képviselő-testület utolsó módosítását magába foglaló 2023. évi költségvetési rendelet adataival.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Az elmúlt évi gazdálkodásunk egész évben kiegyensúlyozottnak tekinthető. Pénzellátási problémák nem merültek fel.

Általánosságban elmondható, hogy az önkormányzati feladatellátást zökkenőmentesen biztosítani tudtuk.

A helyi közszolgáltatások körében az önkormányzati kötelezően ellátandó feladatok gondoskodtunk a helyi közutak fenntartásáról a köztemető fenntartásáról, a közvilágításról, a településtisztaságról. Biztosítottuk a gyermekek óvodai nevelését, az intézményi gyermekétkeztetést, a szünidei gyermekétkeztetést. Önként vállalt feladatként biztosítjuk az orvosi ügyelet igénybevételét is.

Az Önkormányzat működéséhez szükséges bevételi forrást a központi költségvetésből biztosított feladatfinanszírozási rendszer keretében biztosított állami támogatás jelenti. Az állam támogatást biztosít a településüzemeltetéshez, az óvodai ellátáshoz a gyermekétkeztetéshez, a közművelődéshez. A szociális kifizetésekre is rendelkezésre áll a kiadások forrása. A nyári gyermekétkeztetés biztosítására is érkezik állami forrás a településre.

Az önkormányzat további bevételi forrása az intézményi működési bevétel, melyek a szolgáltatások díjbevételeit, valamint az önkormányzati vagyon hasznosításából befolyt bevételek foglalja magába.

Bevételi forrás még a helyi adó. A gépjármű adó 2020. év áprilisától nem számít bevételi forrásnak a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. § (1)-(2) bekezdése szerint.

2023-ban a helyi adóbevételek között a iparüzési adó, építményadó, kommunálisadó, pótlék és bírság szerepelt. 2023-ban az adóbevételeink az előző évi teljesüléshez viszonyítva összességében 10 %-os növekedést mutatnak.

Az Önkormányzat hitel állománnyal nem rendelkezett 2023. december 31-én.

Az éves gazdálkodás adatai azt mutatják, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok lehetővé tették a tervezett működési és fejlesztési feladatok megvalósulását. Zavartalanul tudtuk biztosítani a közpénzek hatékony, gazdaságos és eredményes felhasználását. A település igyekezett kihasználni a pályázatok adta lehetőségeket annak érdekében, hogy a fejlődése biztosított legyen, közfeladatok maximális ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a lakosság részére biztosítani tudja.

Részletes indoklás:

1. §-hoz

A bevételek és kiadások alakulásának általános bemutatása

1) Bevételek általános bemutatása

Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet mutatja be.

A költségvetési rendelet bevételi és kiadási eredeti főösszege **458 290 eFt** volt, módosított bevételi és kiadási főösszege pedig **551 583 eFt**, a teljesítés pedig a bevételi oldalon **548 546 eFt**, míg a kiadási oldalon **435 229 eFt** -ban realizálódott.

A bevételek és kiadások előirányzat csoportok szerinti tagolását és intézményenkénti megbontását a 2. és 3. számú melléklet mutatja be. Az önkormányzat és intézménye bevételei a 2023-as gazdasági évben 548 546 eFt összegben realizálódtak a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Az összbevételeink megoszlása a következőképpen alakult 2022-ben:

Az önkormányzat bevételei 548 546 e Ft-ban realizálódtak. A működési bevételek teljesülése 221 533 eFt, amely az összbevétel 40,4 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek 147 973 eFt, amely a teljesült összes bevétel 26,9 %-a. A finanszírozási bevételek teljesülése 179 040 eFt, ennek aránya az összes bevételhez 32,6 %-os.

Az összbevételeink 40,4 %-át a működési bevételek teszik ki. A bevételeket vizsgálva megállapítható, hogy a működési bevételeink 2022-es évhez viszonyítva 7,7 %-os növekedést mutatnak.

A felhalmozási bevételek alakulását vizsgálva annak nagysága növekedést mutat. 702 %-os, amely a beruházásokra, felújításokra kapott VP6 pályázat támogatásait jelenti.

A finanszírozási bevételek alakulását vizsgálva annak nagysága csökkenést mutat. Ezen a jogcímen a bevételeink 40 %-kal csökkentek 2022-höz képest, valamint jól látható az 1. számú melléklet alapján, hogy a pénzmaradvány igénybevétele teszi ki a finanszírozási műveletek 98%-át. Ennek magyarázata a fent említett fejlesztési támogatások megelőző gazdasági évben történő megérkezése, amelyek el nem költött hányada a pénzmaradványban jelenik meg.

2023. évben az önkormányzat **működési bevételeinek megoszlása** az alábbiak szerint alakult:

Működési bevételeink legnagyobb hányadát 2023-ban az államháztartáson belülről jövő transferek teszik ki. Ezek a pályázatok bevételeit jelentik (MFP) és a feladatalapú állami támogatásokat foglalja magában. A működésre kapott pályázati támogatások célja, nem vagyongyarapítás, hanem bizonyos célcsoportok tudásának, szolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek biztosítása, a felzárkózás elősegítése, a hátrányos helyzetű csoportok elhelyezkedésének előmozdítása.

2.) Kiadások általános bemutatása

Bélmegyer Község Önkormányzata és intézményei konszolidált beszámolója alapján a kiadásokat vizsgálva megállapítható, hogy a 2022-es évhez viszonyítva a kiadásaink 12,1 %-os emelkedést mutatnak. Ennek oka a pályázati kiadások realizálódása. A szociális kiadásaink az előző évi kiadásszinthez viszonyítva minimális növekedést mutatnak.

Az önkormányzat és intézménye összkiadásai 435 229 e Ft-ban teljesültek az alábbi megbontásban:

Az önkormányzat és intézménye összkiadásain belül a működési kiadások teszik ki a kifizetések jelentős hányadát 51,4 %-ot. A felhalmozási kiadások 47,4 %-ot míg a finanszírozás kiadásai nem érik el az 1%-ot költségvetésünkben 2023-as évben.

A működés kiadások az alábbi arányban jelennek meg a beszámolóban:

Az önkormányzat működési kiadásainak 41,3 %-át teszik ki a személyi juttatás, és 3,8 %-át, annak járulékai. A dologi kiadások 47,4 %-ot, míg a működési célú pénzeszköz átadások 3,55 %-ot jelent. A szociális ellátotti kör részére folyósított ellátások aránya a működési kiadásokon belül a kiadások 3,9 %-át jelentik.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások közel az előző évi szinten maradtak, minimális növekedés figyelhető meg.

Felhalmozási kiadások a beruházások a felújítások kiadásait foglalja magában. A beruházások aránya a felhalmozási címen belül 34,4 %-ot jelent, a felújítások aránya 59,2 %. A finanszírozási célú műveletek kiadási között az állami támogatás megelőlegezés visszafizetése jelenik meg.

2. §-hoz

A bevételi források teljesülésének részletes bemutatása

Az önkormányzat összes bevétele 548 546 eFt, mely a módosított előirányzathoz képest 99 %-os teljesülést mutat.

A **közhatalmi bevételeknél** jelennek meg a helyi adók (épitményadó, kommunális adó iparüzési adó, pótlék) bevételei. A közhatalmi bevétel teljesülése 14 908 eFt, a módosított előirányzathoz képest 172 %.

Az adóbevételek teljesülése az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesülés
Építményadó	0	0	0
Kommunális adó	0	0	0
Iparüzési adó	17 000	17 000	28 982
Bírságok	0	0	0
Késedelmi pótlék	0	0	241
Összesen:	16 000	16 000	14 908

Az adóbevételeink esetében az évben esedékes követelésállománya az önkormányzatnak 33 265 eFt, amelyből 4 042 eFt nem teljesült ebben az évben.

Az **intézményi működési bevételek** tervezett eredeti összege 36 626 eFt, módosított összege 36 676 eFt, míg a teljesítés 39 889 eFt.

A teljesülési adatok aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 109%-os mértékű.

Az önkormányzat feladatfinanszírozásból származó **állami támogatásának** teljesülése a következőképpen alakult:

Az önkormányzat működési költségvetési támogatása 76 047 eFt volt, míg a felhalmozási költségvetési támogatás nem érkezett az önkormányzathoz.

Az állami támogatások az alábbi jogcímenek érkeztek.

1) Működési:

Általános működési támogatás	27 671 eFt
Köznevelési feladatok támogatása –óvoda	16 810 eFt
Egyes szociális feladatok kiegészítő támogatása-szociális keret	13 501 eFt
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	2 122 eFt
Kulturális feladatok támogatása	2 270 eFt
Egyéb kiegészítő támogatások:	2 397 eFt
Elszámolásból származó bevétel:	7 586 eFt

Az **egyéb működési célú támogatások** esetében az eredeti előirányzat 77 639 eFt, a módosított előirányzat 161 086 eFt a teljesülés pedig 148 822 eFt jelent meg a könyveinkben. A teljesülés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92 %-os.

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** bevétele a VP6 útfelújításra kapott támogatásait tartalmazza.

A **finanszírozási műveletek bevétele** előirányzatán eredeti előirányzat 168 257 eFt, a módosított előirányzat 177 052 eFt és a teljesítés 179 040 eFt. Itt jelenik meg a 2024. évi állami támogatás megelőlegezés valamint a 2022. évi pénzmaradvány igénybevétele.

Állami támogatás megelőlegezése címén 2 464 eFt érkezett a 2024. évi állami támogatások előlegeként.

3. 5. és 7. §-hoz

A kiadások alakulásának részletes bemutatása

Az önkormányzat összes kiadása 435 229 eFt volt 2023. évben, mely 79 %-os teljesülést mutat.

A **személyi juttatások** eredeti előirányzata 57 201 eFt, a módosított előirányzat 95 277 eFt, míg a teljesítés pedig 92 409 eFt. A módosított előirányzathoz viszonyítva 97 % a teljesítés aránya.

A **munkaadókat terhelő járulékok** teljesülése 8 582 eFt, a módosított előirányzathoz képest 90 %-ban teljesült. A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkáltatói közterhek jelennek meg ezen a költségnemen.

A **dologi kiadások** eredeti előirányzata 68 115 eFt, a módosított előirányzata 106 123 eFt, míg a teljesülése 106 017 eFt. A teljesülés a módosított előirányzathoz képest 100 %-os.

Önkormányzat által folyósított ellátások tekintetében a teljesülés 8 783 eFt. Ezen ellátások magunkba foglalják a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt, a települési pénzbeli és természetbeli ellátásokat, köztemetés kiadásait.

A szociális ellátások aránya a módosított előirányzathoz képest 98 %.

Az ellátási formákon az alábbi összegek kerültek folyósításra:

BURSA ösztöndíj	40 eFt
Lakhatási támogatás	448 eFt
Gyermeknevelési támogatás	850 eFt
Krízis támogatás	1 852 eFt
Rendkívüli települési támogatás	1 634 eFt
Köztemetés	171 e Ft
Lágy tűzifa	2 233 eFt
Csomagok	1 555 eFt

Működési célú pénzeszköz átadás teljesülése 7 953 eFt.

Támogattuk a Körösök völgye Natúrpark Egyesületet, Békési Tűzoltóságot, Családért Alapítványt és a Békéscsaba Polgárőrséget.

A támogatások részletesen a rendelet 7. számú mellékletében kerültek kimutatásra.

A **felújítási és beruházási** kiadásokra 2023. évben összesen 195 229 eFt-ot költöttünk, ami a kiadások 44,8 %-át teszi ki.

A módosított előirányzathoz képest a teljesülés aránya 100 %.

A beruházási és a felújítási kiadásokat részletesen a rendelet 5. számú melléklete tartalmazza.

Finanszírozási célú műveletek kiadásain az állami támogatás megelőlegezésének visszafizetése és a közfoglalkoztatási inkasszó jelenik meg 2 864 e Ft összegben.

4. §-hoz

Létszámadatok

A zárszámadási rendelet külön mellékletében kerül bemutatásra az önkormányzat és intézménye létszám adatai. Ezen belül külön bemutatásra kerül a közfoglalkoztatottak létszáma. Éves átlagos foglalkoztatotti létszám a közfoglalkoztatottak tekintetében 46 fő.

Ezen létszámadatok a rendelet *4. mellékletében* láthatók.

6. §-hoz

Intézmény pénzellátása

Az intézmény 2023. évi finanszírozásának előirányzatait és azok teljesülési adatait a rendelet *6. melléklete* tartalmazza.

Az év folyamán nem volt az intézmény felé történő finanszírozási gondja az önkormányzatnak. Az intézmény esetében sem történt túlf finanszírozás a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően. A teljesülés a módosított előirányzathoz képest 100 %-os volt.

9. §-hoz

Több éves kihatással járó kiadások

Bélmegyer Község Önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatása, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásai éves bontásban a zárszámadási rendelet *9. melléklete* mutatja. Több éves kihatással járó kiadása az önkormányzatnak nem keletkezett 2023-ban.

10. §-hoz

Európai Uniós forrásból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásai, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulások

A 2023-as zárszámadás kapcsán a rendelet *10. mellékletében* részletesen bemutatásra kerül az Európai Uniós forrásból megvalósuló projektek 2023. évi bevételei és kiadásai, beleértve a nem beruházási célú projekteket is.

11. §-hoz

Közvetett támogatások

A zárszámadás során be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat, különös tekintettel az adóelengedéseket, adókedvezményeket. Ezt a kötelezettséget az Ávr. 162. §-a írja elő, melyet a zárszámadási rendelet *11. melléklete* tartalmazza.

Közvetett támogatást nem nyújtott az önkormányzat.

13. 16. és 18. §-hoz

Vagyron alakulása

Az önkormányzat **teljes vagyona** 2023. december 31-én 1 381 925 eFt.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 1 279 122 eFt, 4,43 %-kal nőtt a 2022-es évhez viszonyítva.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az **Ingtatlanok** esetében a fácántelephez kapcsolódó bővítés és a Piac épület került aktiválásra, illetve értékcsökkenés került elszámolásra.

A **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** esetében is történt aktiválás 5 206 eFt értékben, mely után értékcsökkenés került elszámolásra.

Pénzeszköz állománya csökkenést mutat, mivel 2022. évben VP6 támogatás nagyrésze megérkezett érkezett. A pénzeszközök záró állománya 121 918 eFt.

Követelések állománya, amely évben esedékes 5 125 eFt, mely 3 878 eFt-al kevesebb, mint az előző évben volt.

Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolás állománya 473 Ft, mely a visszaigényelhető áfa összegét mutatja.

A **kötelezettségeken** belül az évben esedékes 6 eFt-tal, az évet követően esedékes kötelezettségek állománya 19 665 eFt-al nőtt.

Passzív időbeli elhatárolás értéke tartalmazza a 2023. december havi bér és járulékok 2024. évet érintő kiadásait, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket (TOP_PLUSZ, VP6, MFP), melynek felhasználása 2024. évben fog történni.

15. §-hoz

Maradvány kimutatás

Az önkormányzat és intézményei alaptevékenységének maradványa 113 317 eFt.

Az önkormányzat és intézménye vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A költségvetési maradvány felhasználásáról a képviselő-testület dönt a 2023. évi zárszámadás elfogadását követően.

Az önkormányzati összesített maradvány kimutatását a zárszámadási rendelet *15. melléklete* tartalmazza.

Bélmegyer, 2024. április


Perecz Sándor
polgármester