

Előterjesztés

Tárgy: Szöveges beszámoló és indoklás Tass Község Önkormányzatának és intézményei 2023. évi gazdálkodásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) előírja: 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.

Tass Község Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján határidőre meghozta rendeletét az Önkormányzat és intézményei 2023. évi zárszámadásáról.

A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

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

Tass Község Önkormányzata 2023. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint került bemutatásra:

Tass Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 1/2023. /II. 20./ rendeletével hagyta jóvá a község 2023. évi költségvetését, melyet, a 10/2023.(V. 30.), a 13/2023. (VIII. 30.), a 22/2023. (XII. 24.), és a 4/2024.(II. 22.), rendeleteivel - az időközben bekövetkezett változások miatt - módosított.

I. Feladatellátás általános értékelése

Tass Község Önkormányzata által ellátandó közszolgáltatási feladatokat elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben szabályozottak határozzák meg. Ezt kiegészítve szakmai-ágazati törvények, rendeletek határoznak meg az önkormányzatok részére kötelezően ellátandó feladatokat.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel, Kistérségi társulás intézményeivel, közhasznú szervezetek segítségével, valamint vásárolt közszolgáltatások révén látta el, tehát gondoskodott azon feladatok ellátásáról, melyek törvények, rendeletek által előírtak.

A költségvetési intézmények feladatai teljes részletezettséggel az intézményi alapító okiratokban kerültek meghatározásra.

Költségvetési szervek összetétele a következő:

Tass Község Önkormányzata a Polgármesteri Hivatalt és a következő intézményeket működtette **2023. január 1-én:**

Megnevezés	Intézmények száma
Óvodai ellátás	1 Köznevelési intézmény – Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde
Közművelődési feladatok ellátása	Könyvtár és Faluház fenntartásával, és nonprofit szervezetek segítségével
Sport feladatok ellátása	Nonprofit szervezet segítségével
Településüzemeltetési, közszolgáltatási feladatok ellátása	1 önállóan működő és gazdálkodó intézmény – Tassi Polgármesteri Hivatal
Egészségügyi feladatok ellátása	Önálló kormányzati funkcióval megjelölt feladatellátással Tass Község Önkormányzatán belül, illetve gazdasági társasággal
Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátása	Kistérségi Társuláshoz való csatlakozással
Szociális alapellátási feladatok	Kistérségi Társuláshoz való csatlakozással
Összesen	1 köznevelési költségvetési szerv és 1 önkormányzati hivatal költségvetési szerv

Tass Község Önkormányzata a Magyar Köztársaság 2023. évi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározott központi támogatásokban részesült a település lakosság száma alapján, mely a következő:

Lakosság száma 2023. január 1-jén 2 967 fő, mely az előző évhez képest 61 fős csökkenést mutat.

II. Bevételi források és azok teljesítése

A község 2023. évi bevételi előirányzata 458 190 e Ft eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 74,49 %-kal, 341 322 e Ft-tal növekedett:

A változás főbb okai:

- az önkormányzati és az intézményi saját hatáskörű többletbevételei,
- az év közben biztosított központi és központosított támogatások,
- az átvett pénzeszközök,
- elnyert pályázati támogatások

Az önkormányzat összesített bevételi forrásait és annak megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

B E V É T E L E K	2023. év terv	Ezer forintban		
		2023. évi teljesítés	Telj. %	Megoszlás %
I. Működési bevételek	405 640	531 133	130,94	66,65
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	291 261	361 688	124,18	
Közhatalmi bevételek	67 240	117 061	174,09	

Működési bevételek	42 098	46 197	109,74	
Működési célú átvett pénzeszközök	5 041	6 187	122,73	
II. Felhalmozási bevételek	12 500	185 854	1 486,83	23,32
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	12 500	183 154	1 465,23	
Felhalmozási bevételek		2 702		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
Költségvetési bevételek összesen (I+II)	418 140	716 989	171,47	89,97
Finanszírozási bevételek	40 050	79 952	199,63	10,03
Finanszírozási bevételek				
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
Felhalmozási célú hitel felvétele				
Működési célú hitel felvétel				
Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 428	12 839	112,35	1,61
Belföldi értékpapírok bevételei				
Forgatási célú				
Befektetési célú				
Maradvány igénybevétele	28 622	67 113	234,48	8,42
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	458 190	796 941	173,93	100,00

Önkormányzati bevételek:

Működésű célú bevételek államháztartáson belülről: A bevételi soron szerepel az önkormányzat költségvetési támogatása, melynek összege: **332 165 e Ft**. A bevételi sor tartalmazza a közfoglalkoztatott munkaprogram keretben 2023. évben befolyt összeget **24 901 e Ft** értékben. A TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BK1-2022-00001-Belterület útfelújítás Tasson utcák felújítására **4 525 e Ft** összegű támogatás biztosított fedezetet a felmerülő dologi kiadásokra.

A Polgármesteri Hivatal működési célú bevételek államháztartáson belülről tételei között szerepel a 2022. évi népszámlálás áthúzódó támogatási bevétele **101 e Ft** összegben a zárszámadási rendeletben.

Az önkormányzatok közhatalmi bevételei

Adóbevételeink változását (indexét) - az előző évi tényadatokat 100 %-nak tekintve - az alábbi táblázat mutatja be:

	%-ban				
	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Kommunális adó	102,14	100,58	102,61	98,87	99,08
Iparüzési adó	170,35	57,44	77,21	76,61	295,38
Egyéb közhatalmi bevételek					108,45
Összesen:	113,09	136,25	66,31	84,98	209,45

A **kommunális adó** esetében 0,92 %-kal csökkent a bevétel, a **helyi iparüzési adónál** az előző évhez képest jelentős növekedés valósult 295,38 %-kal emelkedtek a bevételek.

Működési bevételek: A működési bevételek tartalmazzák az Önkormányzat és az intézmények saját bevételeit. A beszámoló 4. számú melléklete tételesen bemutatja az önkormányzatnál és az intézményeknél feladatellátás során keletkező saját bevételeket. A működési bevételek része a gyermek étkeztetés térítési díj bevétele **4 905 e Ft** összegben, valamint a faluház, sportcsarnok bérletdíj bevétele, valamint a városgazdálkodás bevétele (735 e Ft, 175 e Ft és 3 796 e Ft) összegben. A működési bevételek összegét növeli a BÁCSVIZ Zrt. részére kiszámlázott bérleti díj a víziközmű és a szennyvízrendszer használata ellenében, a 2023. befolyt bevétel **25 678 e Ft**, melyből biztosított a rendszer felújítási kiadásai. A bevételek közt szerepel Szalkszentmárton önkormányzat által átadott gyermekorvosi feladat ellátás működési támogatása **799 e Ft** összegben. Jelentősebb bevételi forrás az Önkormányzat számára a piac működtetési bevétele **993 e Ft** összegben. A ravatalozó működtetése a 2023. év folyamán 1 454 e Ft bevételt eredményezett. Az Önkormányzat működési bevételében szerepel a tábor bérleti díj bevétele **1 195 e Ft** összegben.

Működési célú átvett pénzeszközök bevételeinek összege: 6 187 e Ft: amely főként az OEP támogatás összegét tartalmazza **5 399 e Ft**-tal a védői szolgálat ellátását.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről: teljesítése összesen **183 154 e Ft**, melyből a közfoglalkoztatott munkaprogram keretben 2023. évben befolyt összeg **383 e Ft**.

A felhalmozási bevételek közé tartozik az elnyert pályázatok beruházásra, felújításra fordítható összege a TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BK1-2022-00001- " Belterület útfejlesztés Tasson számú " című pályázat **166 355 e Ft** összegű támogatása. A Magyar Falu Program keretében a -Bem utca felújítási támogatása **3 916 e Ft**.

A ravatalozó építésének pályázati támogatási előlege **12 500 e Ft** összeg megérkezett a 2023. év folyamán.

Felhalmozási bevételek a telek értékesítés **2 702 e Ft** befolyt bevételét tartalmazza.

A Finanszírozási bevételek tartalmazzák az államháztartáson belüli megelőlegezések összegét 12 839 e Ft-tal, valamint a maradvány igénybevételét.

III. Kiadások alakulása

Önkormányzatunk pénzügyi mérlegének kiadási előirányzatai 63,15 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest. A 2023. év teljesítési adatai alapján a kiadások megoszlása az alábbi:

KIADÁSOK	2023. év mód. e.i.	2023. év teljesítés	Telj.	Megoszlás
			%	%
I. Működési kiadások	430 640	453 313	105,26	89,78
Személyi juttatások	220 576	254 844	115,54	50,47
Munkaadókat terhelő járulékok és	29 742	35 104	118,03	6,95

szociális hozzájárulási adó				
Dologi kiadások	132 360	136 557	103,17	27,05
Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 636	23 526	91,77	4,66
Egyéb működési célú kiadások	22 326	3 282	14,70	0,65
Elvonások, befizetések				
Működési célú kiadások államháztartáson belülre	420	516	122,86	0,10
Működési célú kiadások államháztartáson kívülre	700	2 766	395,14	0,55
Tartalékok	21 206			
II. Felhalmozási kiadások	16 122	40 173	249,18	7,96
Beruházások	8 375	23 845	284,72	4,72
Felújítások	7 747	16 328	210,77	3,24
Egyéb felhalmozási célú kiadások				
III. Finanszírozási kiadások	11 428	11 428	100,00	2,26
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 428	11 428		
KIADÁSOK ÖSZESEN	458 190	504 914	110,20	100,00

A **személyi juttatások és járulékok** teljesítése 99,64% illetve 99,65%-on realizálódott a tervezett mértéknek megfelelően. A beszámoló 5. számú melléklete részletesen tartalmazza a konkrét feladat ellátásnál felmerülő személyi juttatásokat és járulék terheket. A védőnői szolgálat, az étkeztetés, valamint közművelődés költségvetési soron 1-1 fő bérköltsége szerepel, a könyvtári feladat ellátásnál 1 fő bér költsége került elszámolásra.

A Hivatal beszámolójában külön kimutatásra került a szakmai és a technikai dolgozók személyi jellegű kiadásainak mértéke. Az Óvoda beszámolójában külön feltüntetésre került a szakmai és működtetési költségek, valamint a bölcsőde személyi jellegű kiadásai.

A **Dologi kiadások** teljesítése során a tervezett mérték 93,21%-át érték el a kiadások. Az intézmények beszámolójában van az Óvoda és Hivatal dologi kiadásai, melyek a tervezett mérték szerint teljesültek.

A dologi kiadások között jelentős kiadás az étkeztetési kiadás 38 230 e Ft, és a városgazdálkodás kiadásai, valamint a pályázatok felmerülő dologi kiadásai, melyre a pályázati támogatás fedezetet biztosít.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által nyújtott segélyeket tartalmazza, melyeket részletesen a 8. számú melléklet szemlélteti. Az állami támogatás mértéke teljes összegben felhasználásra került.

Az elvonások, befizetések: a 2022. évi állami támogatások elszámolása következtében nem keletkezett visszafizetési kötelezettség.

A működési célú kiadások államháztartáson belülre kiadás az Önkormányzati Társulások részére nyújtott tagdíjakat, támogatásokat, valamint a Bursa Hungaricának átutalt támogatást tartalmazza.

A működési célú kiadások államháztartáson kívülre költségvetési soron a civil szervezetek számára nyújtott támogatások szerepelnek.

Felújítások

A felújítási kiadások **16 328 e Ft**-ban teljesültek, egyik jelentősebb összegű felújítás a TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BK1-2022-00001-Belterület útfejlesztés Tasson című pályázat keretében megvalósuló útfelújítások tervezési költségének kifizetése 8 890 e Ft összegben.

A víziközmű rendszeren végzett felújítás összege 6 358 e Ft és a szennyvíz hálózaton az átemelők felújítása valósult meg 17 747 e Ft összegben. A szennyvíz rendszer hálózatán végzett felújítás értéke 799 e Ft összegben valósult meg.

Beruházások

Az önkormányzat előirányzott beruházási kiadásai **23 845 e Ft** összeggel az év folyamán kifizetésre kerültek. A beruházási költséget 6. sz melléklet tartalmazza. A kerti faház beszerzése a bölcsőde részére 969 e Ft, valamint a hivatali épület kazán cseréje 981 e Ft összeggel növelte a beruházások értékét. A gyalogátkelőhelyek megvilágításának tervezése 559 e Ft és a játszótér kerítésépítés 240 e Ft összegű költséget jelentet.

A víziközmű rendszeren végzett 3 215 e Ft összegű beruházás valósult meg, valamint a szennyvíz hálózaton 7 098 e Ft értékű beruházás teljesült.

A beruházások összegét növeli a működéshez szükséges kisértékű tárgyi eszközök beszerzése az Önkormányzat és az Intézményei esetében is.

Az Óvoda számára beszerzése került egy kötélpiramis 2 654 e Ft összegben, valamint egyéb berendezések, nyomtatók beszerzése 1 750 E Ft összegben valósult meg. A kisértékű tárgyi eszközök éves költsége 1 273 az Óvoda esetében a Bölcsődében pedig 698 e Ft összegű kiadást jelentet. Az óvoda költségvetése 1 398 E Ft összegben biztosította 2 db széf vásárlását is.

IV. Maradvány

A Tass Község Önkormányzata 2023. évi tárgyévi összevont maradványa 292 026 e Ft.

A 292 026 e Ft maradvány felülvizsgálata során a figyelembe kell venni a 2023. évről áthúzódó szállítói kötelezettségvállalások összegét, valamint a BÁCSVÍZ Zrt. elkülönített számláján lévő maradvány összegét, valamint a megékezett pályázati támogatások összegét, melyből

a maradványt módosítja a következő:

- **4 450 e Ft** összegű szállítói kötelezettségek,
- **33 579 e Ft** a BÁCSVÍZ Zrt. vagyonkezelés elszámolásából adódó kötött felhasználású összeg
- **190 685 e Ft** 2024. évi költségvetésben felhasznált összeg (160 147 e Ft TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BK1-2022-00001-Belterület útfejlesztés Tasson, 3 916 e Ft MFP-UHJ/2023 Bem utca felújítás)

Az Önkormányzat **291 097 e Ft** maradvánnyal rendelkezik, melyből a szabad maradvány 62 383 e Ft.

A Hivatal maradványa **594 e Ft** melyből 375 e Ft szállítói kötelezettséggel terhelt, a szab maradvány 219 e Ft.

Az Óvoda maradványa **335 e Ft** melyből 252 e Ft szállítói kötelezettséggel terhelt, a szabad maradvány 83 e Ft.

V. Értékpapír és hitelműveletek alakulása

Értékpapír értékesítéséből származó bevétel

2023. év során az önkormányzatnak értékpapír értékesítésből származó jövedelme nem volt.

Hitelállomány alakulása

Az önkormányzat jelenleg nem rendelkezik hitel állománnyal.

VI. Vagyon alakulása

Az eszközök állományi értékének változása az előző évekhez viszonyítva %-ban:

	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Immateriális javak	103,28	1,44	0	0	0
Tárgyi eszközök	96,93	97,39	100,97	99,07	97,47
Befektetett pénzügyi eszközök	100	100	100	100	100
Üzemeltetésre átadott eszközök	0	0	0	0	0
A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	96,95	97,38	100,97	99,07	97,47
Készletek	-----	-----	-----	-----	-----
Értékpapírok	-----	-----	-----	-----	-----
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	-----	-----	-----	-----	-----
C.) Pénzeszközök	141,65	54,21	77,31	55,47	404,97
D.) Követelések	150,40	212,40	98,55	64,09	207,09
E.) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-89,86	157,46	862,71	-9,48	122,80
F.) Aktív időbeli elhatárolások	101,05	108,83	101,78	106,95	94,16
Eszközök összesen	99,69	94,76	100,25	96,50	104,90

Az immateriális javak mérleg értéke nulla a szellemi termékek értékcsökkenésének elszámolása miatt.

A tárgyi eszközök az év közben beszerzett gépek aktiválását és az értékcsökkenést tartalmazza.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközökkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

Befektetett pénzügyi eszközök az elmúlt évek vonatkozásában is stagnáló képet mutat.

A mérlegben kimutatott követelésállomány legjelentősebb tétele a helyi adó követelések, melyre egyszerűsített értékelési eljárással számolunk el értékvesztést.

A pénzeszközök állománya a bankszámlán, illetve a pénztárban lévő pénzmennyiséget tartalmazza, mely jelentősen nőtt az előző évhez viszonyítva, mivel a 2023. évben megérkezett valamennyi nyertes pályázatok előlege.

A források állományi értékének változása az előző évekhez viszonyítva %-ban:

	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Nemzeti vagyon induláskori értéke	100	100	100	100	100
Nemzeti vagyon változásai	100	100	100	100	100
Felhalmozott eredmény	119,16	163,58	-97,01	604,75	-118,11
Költségvetési tartalék/mérlegszerinti eredmény	361,42	-249,57	115,58	-261,33	289,57
Vállalkozási tartalék	-----	-----	-----	-----	-----
Kötelezettségek	187,35	99,60	180,42	39,13	149,00
Passzív időbeli elhatárolások	90,68	95,35	95,40	96,16	96,73
Források összesen	99,69	94,76	100,25	96,50	104,90

Az önkormányzat saját tőkéje emelkedett, mivel a mérlegszerinti eredmény jelentős mértékű pozitív összeggel zárta az évet.

Belső ellenőrzések a 2023. évben

A 2023. évben lefolytatott belsőellenőrzési vizsgálatról szóló jelentést a Képviselő-testület már jóváhagyta.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján előzetes hatásvizsgálat szükséges, melyben felmérhetőek a szabályozás várható körülményei.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági hatások

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, végrehajtott feladatokról, fejlesztésekről. A tervezetnek gazdasági hatása nincs. A költségvetés zárszámadásakor számot ad az önkormányzat a tervezett és teljesített feladatok végrehajtásáról.

Környezeti következményei és egészségi következményei

A tervezetnek környezeti és egészségi hatása nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többlet feladatokat jelentett a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának következménye

A zárszámadási rendelet megalkotását a Mötv. És az Áht. előírásai teszik szükségessé, aminek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, amely támogatás megvonásával jár.

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

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

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

Tass, 2024. május 22.

Németh Gábor
polgármester