

**Pécsely Község Önkormányzat Képviselő-testületének
4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelet tervezete**

az önkormányzat 2023. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról

Pécsely Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak tagjaira, az Önkormányzatra terjed ki.

2. §

A képviselő-testület a község 2023. évi gazdálkodásának beszámolóját a 4. mellékletnek megfelelően:

- a) 117.742.085,- Ft teljesített költségvetési bevétellel
 - b) 103.324.353,- Ft teljesített finanszírozási bevétellel, ebből
 - ba) 101.916.914,- Ft teljesített belső hiány finanszírozási bevétellel
 - bb) 1.407.439,- Ft teljesített külső hiány finanszírozási bevétellel
 - c) 185.075.854,- Ft teljesített költségvetési kiadással
 - d) 1.365.705,- Ft teljesített finanszírozási kiadással
 - e) 34.624.879,- Ft költségvetési maradvánnyal
- elfogadja.

3. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. december 31-i mérlegfőösszegét az 1. mellékletben szereplő mérleg adatai alapján 373.723.987,- Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat eredmény-kimutatását a 2. melléklet szerint jóváhagyja, amely szerint a mérleg szerinti eredmény összege -133.078.392,- Ft.

(3) A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont maradvány-kimutatását a 3. mellékletnek megfelelően jóváhagyja, amelyben a maradvány összege 34.624.879,- Ft.

4. §

Az Önkormányzatnál kimutatott szabadon felhasználható tárgyévi pénzmaradvány összegét tartalékba helyezi.

5. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzati bevételi előirányzatok teljesítését az 5. melléklet szerint jóváhagyja.

(2) A képviselő-testület a működési kiadási előirányzatok teljesítését a 6. melléklet és a 7. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

6. §

A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítését a 8. melléklet szerinti részletezésben jóváhagyja.

7. §

A képviselő-testület jóváhagyja a helyi önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolását a 21. mellékletnek és a 22. mellékletnek megfelelően.

8. §

(1) A képviselő-testület a 9. melléklet szerint jóváhagyja az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét.

(2) A Képviselő-testület a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 11. melléklet, az adósság állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 12. melléklet, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat a 13. melléklet szerint fogadja el.

(3) A képviselő-testület a vagyonkimutatását a 16. melléklet és a 17. melléklet, az ingatlan vagyon bruttó érték kimutatását a 15. melléklet alapján hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a pénzeszközének változását a 20. melléklet, a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteknek és a saját bevételeknek a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait és teljesítését főbb csoportokban a 14. melléklet, a részesedések és értékpapírok állományát a 19. melléklet szerint fogadja el.

9. §

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet tájékoztató jellegű mellékleteit az alábbiak szerint jóváhagyja: immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása 18. melléklet, a kötelező az önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontást a 10. mellékletnek megfelelően, az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek 2023. évi pénzforgalmát a 23. melléklet szerint.

10. §

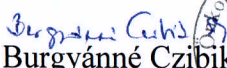
Hatályát veszti az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet.


11. §


Hatályát veszti az önkormányzat 2022. évi költségvetési gazdálkodási beszámolójáról szóló 4/2023. (V. 30.) önkormányzati rendelet.


12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba

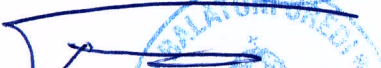

Burgyánné Czibik Éva
polgármester





dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző



A rendelet kihirdetve: Pécsely, 2024. május 29.


dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző



Végső előterjesztői indokolás

A helyi önkormányzatok 2023. évi zárszámadásának elkészítésével kapcsolatos előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet tartalmazza.

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

1/1205-1/2024

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **dr. Tárnoki Richárd** a(z) **Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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,
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 rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

1.1. A Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzata és a munkaköri leírások egyértelműen szabályozzák a felelősségi, hatásköri viszonyokat és a feladatokat. A Szervezeti és Működési Szabályzat és a munkaköri leírások aktualizálása folyamatosan történik. A Hivatal szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt, az Etikai szabályzat rendelkezik a köztisztviselőkkel szemben támasztott etikai követelményekről.

1.2. A Hivatal a gazdálkodás viteléhez szükséges szabályzatokkal alapvetően rendelkezik. A számviteli törvény által előírt szabályzatok, így a számviteli politika, a számlarend, a pénzkezelési szabályzat, az eszközök és források értékelési szabályzata, a leltározási és leltárkészítési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat és az önköltség számítási szabályzat rendelkezésre állt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat aktualizálása folyamatos, a járművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat, a gazdasági szervezetek ügyrendje, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának, elszámolásának szabályzata, a reprezentációs szabályzat, a beszerzési szabályzat, a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat rendelkezésre állt.

A minden tevékenységre kiterjedő ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A szabályos és szabályozott működés érdekében továbbra is kiemelt feladat, hogy a szabályzatok a jogszabályi változások és az alkalmazott gyakorlat alapján felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljenek, különös figyelemmel a Hivatalhoz tartozó községi önkormányzatokra. A szabályzatok naprakészen tartása érdekében a folyamatos felülvizsgálat továbbra is fejlesztést igényel.

1.3. A hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll.

1.4. A Hivatalnál a megüresedett álláshelyeknek a megfelelő szakértelemmel rendelkező munkaerővel történő betöltése minden területen nehézséget okoz, a személyi változások jelentős terhet jelentenek a feladatok ellátásában.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Hivatalban kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges. A belső szervezeti egységeknél a főfolyamatok és azok részfolyamatokra bontása, a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése, beazonosítása megtörtént. A kockázatelemzéshez meghatározásra került a kockázati univerzum és a kockázati kritérium mátrix. Összességében az integrált kockázatkezelés folyamata elindult, felülvizsgálata, fejlesztése továbbra is folyamatosan szükséges.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenység a szervezeti hierarchia minden szintjén megjelenik, a belső szabályzatok és a munkaköri leírások alapján megelőző kontrollok működnek.

A gazdálkodás során a kontrollok leginkább a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során érvényesülnek, amelyeknek dokumentumai a különböző pénzügyi kifizetések bizonylatai (szerződések, megrendelések, pénzügyi elszámolások, beszámolók). A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) alapvetően megfelelően működtek. A MAK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített volt valamennyi önkormányzatra vonatkozóan. Továbbra is fejlesztést igényel a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszernek a jelenleginél is hatékonyabb működtetése, különösen a községi önkormányzatok vonatkozásában. A Hivatalban a kontrolltevékenység a gyakorlatban működik, a dokumentálása továbbra is fejlesztendő.

Információs és kommunikációs rendszer: A Hivatalban a belső kommunikációt a vezetői értekezletek, illetve projekt megbeszéléseken túl az elektronikus levelezőrendszer (e-mail) biztosítja, annak érdekében, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A hatályos szabályzatok, polgármesteri és jegyzői utasítások mindenki számára elérhetők a hálózati meghajtón keresztül. A Hivatalban az iratkezelés szabályozott módon működik, a működés során keletkező és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és lekérdezhetősége biztosított volt. Az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettség teljesítése Balatonfüred vonatkozásában folyamatosan történik, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges különösen a községi önkormányzatoknál.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzéssel valósult meg, amelynek eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Hivatal gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását társulás keretében biztosítja. A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások, javaslatok, következtetések figyelembe vétele megtörtént.

A szervezeten belül a belső és külső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítása folyamatosan megtörténik.

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 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében 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) bekezdésében 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) bekezdésében 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) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. 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) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Balatonfüred, 2024. február 26.

P. H.

.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás