



Olcsva Község Önkormányzata Polgármesterétől
4826 Olcsva, Kossuth u. 2.
Telefon/Fax: 06/45 479-600
E-mail: olcsvaph@namenynet.hu
honlap: www.olcsva.hu

Ügyirat száma: 153/...../2025.
Készítette: Dancsné Szegedi Tünde köztisztviselő

ELŐTERJESZTÉS
– a Képviselő-testülethez –

**Olcsva Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló
rendelet elfogadására**

(Készült a Képviselő-testület 2025. május 29-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87.§-a alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91. § 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.

Az Áht. 91. § (1) bekezdését érintően a helyi önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. 2024. évben az önkormányzatnál a Magyar Államkincstár részéről ellenőrzés nem történt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. §-a értelmében **az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**

A költségvetési szerv vezetői a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldik meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A zárszámadási rendeltetvezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban
- b) előirányzat felhasználási tervét azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- c) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- d) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- e) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3.§-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- f) a vagyonkimutatást,
- g) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Fenti törvény szerinti kötelezettségemnek kívánok eleget tenni a mellékletek szerint.

A bevételek és kiadások alakulását mérlegszerűen az 1. sz. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak további részletezését a 2-9 mellékletek és 1-9 tájékoztató táblák tartalmazzák.

Bevételek

1. Működési célú állami támogatások

Ezen a jogcímen az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához kapott állami támogatások körét mutatjuk be. Minden hónapban a nettó finanszírozás keretében érkezik a folyósított összeg az önkormányzat számlájára. Itt szerepel a bérkompenzáció összege, a polgármesteri illetmény támogatására kapott 3 915 653 Ft, melyet a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása tartalmaz.

Ezen felül 2024-ben szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásban részesültünk 2 005 584 Ft összegben.

2. Működési célú támogatások

2024-ben Start közmunkaprogram, illetve „Hosszabb idejű közfoglalkoztatás” keretén belül került sor foglalkoztatásra, melynek bevételei itt jelennek meg.

3. Felhalmozási célú állami támogatások

A Magyar Falu Program keretén belül kommunális eszközök beszerzésére nyertünk el pályázatot 5 856 274 Ft értékben.

4. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek körét az önkormányzat helyi adókból származó bevételei alkotják. Ezen a jogcímen keletkező bevételek az iparüzési adó esetében valamelyest meghaladták a tervezett mértéket, bár még így is vannak elmaradások. A magánszemélyek kommunális adójánál elmaradás mutatkozik. Sajnos a lakosság körében van egy réteg, amely alacsony jövedelmű illetve munkanélküli, így részükről sokszor elmarad az adó befizetése.

Az egyéb közhatalmi bevételek esetén a pótlékok bevételeit befolyásolja az adó befizetések időpontja, valamint a pótlék befizetése nem jár minden esetben együtt az elmaradt adó befizetésével.

5. Önkormányzat működési bevételei.

Az önkormányzat ezen a jogcímen számolja el a vagyona bérbeadásából befolyó bevételeit. Jelenleg egy épületünk sincs tartósan bérbe adva. A művelődési ház kerül igény szerint kiadásra, mely bevétele nem jelentős. Itt kerül elszámolásra a Tiszamenti Regionális Vízmű Zrt.-vel kötött bérleti szerződés bevétele is, mely a kiadási oldalon a karbantartási kiadások között is megjelenik, az érvényben lévő szerződésnek megfelelően kompenzációval kerül rendezésre.

Egyéb működési bevételek között az Olcsvai Horgászegyesület által vízkészlet járulék címén megfizetett összeg szerepel, mely továbbutalásra kerül a megfelelő központi számlára, így tényleges bevételünk ebből nem keletkezik.

6. Finanszírozási bevétel az előző évről megmaradt pénzmaradvány, illetve az új számviteli előírásoknak megfelelően az év végén kiutalt 2025. évi előleg elszámolása is itt történik.

Kiadások

1. Személyi juttatások

Ezen a jogcímen számoljuk el a főállású Polgármester és 2 fő közalkalmazott illetményét, az alpolgármester költségtérítését, valamint az Önkormányzatnál közfoglalkoztatási jogviszonyban álló dolgozók bérét.

Szintén itt szerepel az informatikai feladatellátásra kifizetett megbízási díj.

2. Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatások után törvényben meghatározott összeget foglalja magába, mely 13%, a közfoglalkoztatottak esetében ennek 50%-a, azaz 6,5 %.

3. Dologi kiadások

A napi működéshez kapcsolódó kiadásokat (villany, víz- és csatornadíj, gázdíj, irodaszer, postabélyeg, személygépkocsi üzemanyag stb) tartalmazza. Itt jelentkezik a közfoglalkoztatással kapcsolatos dologi költség (üzemanyag, szerszám, munkaruha stb.) is. Ezen jogcímen jelentkezik a Holt-Kraszna vízpótlásához kapcsolódó vízkészlet járulék összege is, melyet megtérít részünkre az Olcsvai Horgászegyesület.

A dologi kiadások között kerül elszámolásra a szünidei étkeztetés során megvásárolt ebéd díja, a szociális tüzelőanyag pályázaton elnyert összegből megvásárolt szén ára, valamint a szállítási költsége.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az önkormányzat által a szociális rendeletében megállapított ellátások kifizetése jelentkezik. Itt került még elszámolásra a 65 éven felüli egyedülállók esetében átvállalt szemétszállítási díj összege. A tervezetthez szociális ellátás kifizetésre került, így a központi költségvetés részére visszafizetési kötelezettségünk, az előző évekkkel ellentétben nem keletkezett. A szünidei étkeztetésre járó támogatás összege kevesebb, mint a tényleges igénybevétel. Év közben a felméréshez képest a gyereklétszám, illetve a ténylegesen étkezést igénybe vevők létszáma változik, így önkormányzatunk részére pótlólagos normatíva kerül kifizetésre 38.760 Ft összegben.

5. Egyéb működési célú kiadás

A BEREGTÖT részére család- és gyermekjóléti szolgálat feladat ellátásához kapcsolódó fizetési kötelezettség kerül elszámolásra. Jelenleg egyeztetés van folyamatban, mivel a társulásból történt kiválásunkat követően az elszámolás változott. Az összeget még a régi számítás szerint fizettük annak érdekében, hogy a feladat ellátása ne kerüljön veszélybe. Kifizetésre került a belső ellenőri feladat ellátáshoz szükséges hozzájárulás 2021. évi összege. 2023. december 31. napjával kiléptünk a társulásból, így a fizetési kötelezettségeink tovább nem nőnek. A társulással az elszámolás folyamatban van. Saját bevételek hiányában csak részben tudtuk teljesíteni a fizetési kötelezettségeinket.

A Közös Hivatal fenntartásához hozzájárulásra 2024-ben nem került sor, az érintett önkormányzatok új megállapodásának megfelelően.

2024-ben feladat ellátási szerződést kötöttünk Jánd Önkormányzatával a közművelődési feladatokat ellátó dolgozó foglalkoztatására. Az önkormányzatunk részéről fizetendő hozzájárulás itt kerül elszámolásra.

Két egyesület részére került sor támogatás kifizetésére a képviselő-testület döntésével összhangban.

6. Felhalmozási kiadások

A Magyar Falu Program keretén belül megvalósult kommunális eszközök (pótkocsi, fűnyírók) beszerzése.

Megvásároltunk több eszközt a falugondnoki szolgálat részére, valamint beszerzésre került egy szervergép.

Önkormányzatunk a TOP_PLUSZ pályázat keretén belül az egészségház épületének felújítására nyert el támogatást, melynek előlegét 2023. évben kiutalták részünkre. Mivel a pályázat kivitelezése áthúzódott 2025. évre, így az előleg összegét vissza kellett utalnunk egy központi számlára. A támogatás lehívása ezen számláról a kivitelezés ütemének megfelelően fog történni.

7. Finanszírozási kiadások az előző év végén folyósított előleg visszafizetésének elszámolását tartalmazza.

HATÁSVIZSGÁLAT

A rendelettervezet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása:

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye nincs.

A rendelettervezet megalkotásának szükségessége: a rendeletmódosítás elmaradása törvénytörő állapotot eredményezne.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti, pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Előterjesztésem mellékletét képezi a rendelet-tervezet valamint a vezetői nyilatkozat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező rendelet tervezetét fogadja el.

Olcsva, 2025. május 12.



Bald JS
Borbás Judit
polgármester

Ellenőrizte:.....
Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2025. május 12.

dr Deák Ferenc
jegyző

Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (V.....) önkormányzati rendelete

a 2024. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról

[1] A rendelet célja az önkormányzat költségvetésével összehasonlítható módon az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően előkészített zárszámadás rendelet tervezetét, a képviselő-testület részére szükséges tájékoztatókat, mérlegeket, kimutatásokat és az éves pénzeszköz változásokat bemutató költségvetési beszámolókról szóló kincstári ellenőrzési jelentést a feladatellátásához szükséges megfelelő vagyonnal rendelkező, adósságállomány nélkül működő helyi önkormányzat polgármestere képviselő-testületi jóváhagyásra terjeszti elő. A képviselő-testületi jóváhagyás a zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet.

[2] Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében eljárva a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

92 194 448 Ft költségvetési bevétellel
196 702 162 Ft költségvetési kiadással
-104 507 714 Ft költségvetési egyenleggel
115 188 573 Ft Finanszírozási bevétellel
2 359 936 Ft Finanszírozási kiadással
112 828 637 Ft Finanszírozási egyenleggel
8 320 923 Ft maradvánnyal
hagyja jóvá.

2. §

A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

- a) A Képviselő-testület az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- b) A Képviselő-testület a működési célú bevételek és kiadások valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét 2. melléklet és 3. melléklet szerint fogadja el.
- c) A képviselő-testület a normatív hozzájárulások felhasználását jogcímenként a 4. melléklet alapján fogadja el.
- d) Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait az 5. és 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- e) A működési célú egyéb kiadási előirányzatainak teljesítését a 7. melléklet szerint fogadja el.
- f) Az önkormányzat EU-s támogatással megvalósuló programokkal, projektekkal a 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

- g) A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi maradvány-kimutatását a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője a költségvetési maradványnak a 2025. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Borbás Judit
polgármester

dr. Deák Ferenc
jegyző

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 87. §-a alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Ezt a helyi önkormányzatokra vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 157. § b) pontja fogalmazza meg szabályként, miszerint **a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv a költségvetési év zárását követően éves költségvetési beszámolót készít.**

Az Áht. 91. § (1) bekezdése 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 előterjesztést követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.** Ezen jogszabályi kötelezettségünknek teszünk eleget a rendelet elkészítésével.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési főösszegeit – bevételi, és kiadási oldalán egyaránt - és a költségvetési maradvány összegét tartalmazza.

A 2. §-hoz

A 2024. évi zárszámadást részletesen bemutató mellékletek kerülnek megjelölésre.

A 3. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését valamint a 2025. évi előirányzatokon történő átvezetését biztosítsa és kísérije figyelemmel.

A 4. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Deák Ferenc**, a **Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben **Olcsva Község Önkormányzatánál** 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 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,
- 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 értékelttem.

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

- a) *Kontrollkörnyezet: a szervezeti struktúra kialakítása során a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen elkülöníthetőek. Az alapító okiratok és szervezeti és működési szabályzatok indokolt módosításait elvégeztük. A szabályzatok felülvizsgálatát, módosítását, pontosítását folyamatosan napirenden tartjuk.*
- b) *Integrált kockázatkezelési rendszer: a működés során az éves költségvetés kialakítása, végrehajtása és folyamatba épített ellenőrzése során a kitűzött célok elérésével esetlegesen felmerülő kockázati tényezők, elemek azonosítása,*

azok bekövetkezésének valószínűsége, a kockázati hatás mérése és semlegesítése, értékelése a feladatok meghatározásánál és végrehajtásánál minden esetben megtörténik.

- c) *Kontrolltevékenységek: a célok elérése érdekében az engedélyezés és jóváhagyás, a feladat-és felelősségi körök elhatárolása, az igazolás, egyeztetéseket, műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata, felügyelete minden szinten biztosítva van.*
- d) *Információs és kommunikációs rendszer: a működés során az információk megfelelő időben való továbbításra kerülnek az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A belső és külső kommunikáció révén megszerzett információ alapján a szükséges műveletek megtétele valamint azok hatásának nyomon követése biztosított.*
- e) *Nyomonkövetési rendszer (monitoring): a belső ellenőrzést a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtettük. Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Elmondható, hogy a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelő és azonnali végrehajtása folyamatos.*

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.

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

Olcsva, 2025. május

P. H.

.....
aláírás