**Gádoros Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelete**

**a 2023. évi zárszámadásról**

Gádoros Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

**2. §**

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei:

*a)* Önállóan működő és gazdálkodó szerve: Polgármesteri Hivatal

*b)* Önállóan működő szerve:

*ba)* Manóliget Óvoda és Mini Bölcsőde

*bb)* Gondozási Központ

*bc)* Justh Zsigmond Művelődési Háza és Könyvtára

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt költségvetési szervek külön-külön címet alkotnak.

**3. §**

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi zárszámadás teljesítésének

*a)* bevételi főösszegét 1.503.364.088 forintban

*b)* kiadási főösszegét 888.805.519 forintban

*c)* az önkormányzat alaptevékenység maradványát 614.558.569 forintban határozta meg.

(2) A gazdálkodás bemutatását a bevételek alakulását az előirányzatok teljesítését az 1. melléklet tartalmazza, intézményenkénti bontásban.

(3) Az önkormányzat kiadását a 2. melléklet tartalmazza intézményenkénti részletezéssel.

(4) A felújítási kiadásokat a 3. melléklet szemlélteti.

(5) A felhalmozási előirányzatokat és azok teljesítését a 4. melléklet részletezi.

(6) A civil szervezeteknek nyújtott támogatásokat, illetve az egyéb támogatások (lakosságszám szerint) az 5. melléklet tartalmazza.

(7) Társadalom és szociálpolitikai juttatásokat, a rendszeres és eseti pénzbeli ellátásokat a 6. melléklet tartalmazza.

(8) Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegszerű bemutatását a 7. melléklet tartalmazza.

(9) Felhasználási kötöttséggel járó állami hozzájárulásokat a 11. melléklet tartalmazza.

(10) Az önkormányzat és intézményeinek könyvviteli mérlegét a 10. melléklet mutatja be.

(11) A 2023. évben közvetett támogatásokat és nyújtott kedvezmények a 16. melléklet tartalmazza.

(12) Az önkormányzat 2023. évi költségvetésében elfogadott létszámkeretet intézményenként a 8. melléklet mutatja.

(13) A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedéseket a 14. melléklet mutatja be.

(14) Az intézmények finanszírozását a 9. melléklet mutatja be.

(15) A 2023. évi előirányzat felhasználási ütemtervet a 17. melléklet mutatja be.

**4. §**

(1) Az önkormányzat és intézményei 2023. évi eredmény kimutatását a 13. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat és intézményei 2023. évi maradvány kimutatását a 12. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat és intézményei 2023. évi vagyonkimutatását a 15. melléklet tartalmazza.

**5. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

*1. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 1. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*2. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 2. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*3. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 3. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*4. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 4. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*5. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 5. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*6. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 6. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*7. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 7. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*8. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 8. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*9. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 9. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*10. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 10. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*11. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 11. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*12. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 12. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*13. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 13. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*14. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 14. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*15. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 15. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*16. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 16. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

*17. melléklet a 4/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez*

(A melléklet szövegét a(z) 17. MELLÉKLET.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. §-ában foglaltak szerint az éves költségvetés végrehajtásáról költségvetési beszámolót, annak alapján pedig az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon évente zárszámadást kell készíteni.

 Az önkormányzati alrendszerre vonatkozó zárszámadás készítési kötelezettséget, annak határidejét, tartalmi meghatározását az Áht. 91. §-a írja elő.

 „ 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 rendelet tervezettel 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.

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

*a)*az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat (a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat, és a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait), azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

*b)*a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 8. § (2) bekezdése 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.

Részletes indokolás

**Az 1–4. §-hoz**

A 2023. évi gazdálkodás során megvalósultak a költségvetés fő célkitűzései, az intézmények működőképessége teljes mértékben biztosított volt. A korábbi évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt a már folyamatban lévő beruházások befejezése, új beruházások megvalósítása, a szociális juttatások rendszerének megtartása, az intézmény hálózat hatékony működtetése. Az Önkormányzat költségvetési gazdálkodása összességében stabil volt.

 Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait költségvetési szervével, intézményeivel, látta el, így gondoskodott azon feladatok ellátásáról, amelyek törvények, rendeletek által előírtak.

Az Önkormányzat nagy hangsúlyt fektetett a különböző pályázati lehetőségek és egyéb központi költségvetési támogatási források feltárására, ezzel is elősegítve a működési és fejlesztési források növelését.

Gádoros Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi elemi költségvetést a 2-2023. (II.22.) önkormányzati rendelettel **707.103.667** **forint** főösszeggel alkotta meg, amelyet év közben több alkalommal módosított. A módosítások eredményeként a kiadások és bevételek módosított előirányzata **1.211.852.012 forint** lett. A bevételek **1.503.364.088** **forint** összegben teljesültek 2023. évben.

Összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítva 212,61%-on, a módosított előirányzathoz képest 124,06%-on teljesültek.

A **bevételek** részletes alakulását az **1.** melléklet tartalmazza, továbbá intézményenként és kormányzati funkciónként a bevételek alakulását az **1.1-1.5** mellékletek mutatják be.

Intézményi működési bevételek **95.792.127 forinttal teljesült.**

Itt kerülnek elszámolásra az intézményi térítési díjak, sírhelyek megváltása, bérleti díjak,  mezőgazdasági termékek értékesítése, továbbszámlázott belföldi szolgáltatások és az általános forgalmi adó.

A mezőgazdasági termékek, készletek és az állatállomány értékesítése a következőképpen alakult.

Kiskerti növények:            87.988 forint

Sertés:                           4.258.303 forint

Bárány, Juh:                     870.140 forint

Napraforgó:                     984.975 forint

Kukorica:                        732.283 forint

Gally apríték:                   19.535 forint

Búza                            1.035.657 forint

**Összesen:                   7.988.881 forint**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Működési célú támogatások bevétele ÁHT-n belülről** | | | |
| **Eredeti** | **Módosított** | **Teljesítés** | **Teljesítés %-a** |
| 467.693.480 | 618.419.786 | 620.151.514 | 100,28% |

Az alábbi jogcímeken kapott támogatást az önkormányzat:

                     NEAK EÜ finanszírozás                                           56.301.000 forint

                     MVH-tól kapott támogatás                                             159.028 forint

                     Közfoglalkoztatás támogatása                                  70.834.889 forint

                     Gyermekvédelmi támogatás utalványban                   1.589.000 forint

                     Állami támogatás                                                    491.267.597 forint

2023. évben az **önkormányzat működési támogatása 491.267.597 forint**, melyet az alábbi jogcímeken folyósítottak:

Település általános működési támogatása                                                128.081.601 forint

Egyes köznevelési feladatok támogatása                                                  113.421.053 forint

Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok tám.               217.312.263 forint

Kulturális feladatok támogatása                                                                   9.212.758 forint

Működési célú költségvetési támogatás és kiegészítő támogatás              16.769.640 forint

Elszámolásból származó bevételek                                                              6.470.282 forint.

Sikeres pályázatot nyújtottunk be a **szociális célú tüzelőanyag** vásárlásához kapcsolódó támogatásra. Az elnyert támogatás összege **2.381.250 forint**, mely 625 q Az önkormányzatnak 1.577.340 forint önerőt kellett biztosítania. 960 mázsa barnakőszén lett megvásárolva az Ormosszén Zrt.- től. 5.397.563 forint értékben. Így 279 háztartás kapott támogatást, háztartásonként 3,44 mázsa szenet.

**Rendkívüli önkormányzati támogatásra** is nyújtottunk be pályázatot négy alkalommal. Ebből három pályázatunk sikeres elbírálást kapott. Összesen **11.941.414 forintot** nyertünk el, melyből a ki nem fizetett számlák lettek kiegyenlítve.

Sikeres pályázatot nyújtottunk be a **Kéményseprő-ipari közszolgáltatási díj támogatására**, az Oros-Kémény Bt.- vel karöltve. A megnyert **2.446.976 forintot** tovább kellett utalni a közszolgáltatónak.

Biztosítottuk a **rászoruló gyermekek szünidei étkeztetését. 2.916.120 forint** támogatásban részesültünk. Az étel adagokat a Fejes Bt. által vezetett konyháról vihették el a családok.

Az adó bevételek 2023. évben a következőképpen alakultak:

                                                                                                         Adatok forintban

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Eredeti** | **Módosított** | **Teljesítés** |
| Kommunális adó | 10.000.000 | 10.000.000 | 7.461.111 |
| Iparűzési adó | 30.000.000 | 30.000.000 | 49.577.774 |
| Pótlék, bírság, egyéb adó | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.272.928 |
| Talajterhelési díj | 2.000.000 | 2.000.000 | 300.921 |
| Idegenforgalmi adó | 200.000 | 200.000 | 56.400 |
| **Összesen:** | **43.200.000** | **43.200.000** | **58.669.134** |

A gépjárműadó továbbra is teljes mértékben a központi költségvetés részét képezi, amelyet az állami adóhatóság szed be.

A helyi adó hátralékok a következő képen alakultak év végével:

                       Kommunális adó                             10.843.109 forint

                       Iparűzési adó                                     5.419.093 forint

                       Gépjárműadó                                     2.896.979 forint

                       Pótlék, egyéb bevétel                        6.113.734 forint

                       Talajterhelési díj                               2.972.114 forint

                       Idegenforgalmi adó                               24.000 forint

**Összesen:                                 28.269.029 forint**

Az önkormányzat alapvető célkitűzése a hátralékok kezelése, növekedési ütemének lassítása, megállítása, esetleges csökkentése. Az önkormányzat lehetőséget biztosított az önkéntes teljesítésre illetve a fizetési könnyítés igénybevételére. (részletfizetés engedélyezése) Előző évhez képest a hátralékok összege 1.653.226 forinttal csökkent.

A felhalmozási célú támogatás értékű bevétel soron **360.965.908 forint** szerepel. A következő tételekből áll:

             Külterületi helyi közút támogatása                                                  66.053.308 forint

          Belterületi utak fejlesztése                                                              195.000.000 forint

          Önkormányzatok, civil szervezetek

           kis értékű beruházásainak támogatása                                               1.727.249 forint

           Gondozási központ energetikai felújítása                                        98.185.351 forint

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök soron a befizetett kamatmentes kölcsönök és a Progádor Nonprofit Kft.-nek adott kölcsön visszafizetése szerepel, melynek összege 225.100 forint. 2023. évben a Progádor Nonprofit Kft. nem törlesztett. 2023. december 31.-ével a Progádor Nonprofit Kft. tartozása az önkormányzat felé 1.800.000 forint.

Az Önkormányzat 19.487.651 forint hátralékot tart nyílván a Vízi közműből, ez 340 főt érint, ebből 88 fő még egyáltalán nem kezdte meg a törlesztést.

 A **kiadások** részletes alakulását az **2**. melléklet tartalmazza, továbbá intézményenként és kormányzati funkciónként a bevételek alakulását az **2.1-2.5** mellékletek mutatják be.

Az önkormányzat és intézményei 888.805.519 forint kiadást realizált, mely a módosított előirányzat 73,34%-a.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési maradványa 614.558.569 forint, amelyből kötelezettséggel terhelt 571.632.640 forint, míg 42.925.929 forint szabad maradvány. Részletes bemutatását a 12. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények összevont mérlegadatát a beszámoló 10. melléklete tartalmazza. Az elemzés során a 2022. év záró adatait viszonyítottuk a 2023. évi záró adatokhoz. Az eszközök és források mérleg szerinti összege 2.070.752.557 forint, mely az előző évhez viszonyítva nagyfokú csökkenést mutat a vízi közmű vagyon átadása miatt.

A pénzkészlet alakulása 2023. december 31-én:

                                                                                                          Adatok forintban

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Óvoda** | **Gondozási Központ** | **Hivatal** | **Művelődési Ház** | **Önkormányzat** |
| **Bank** | 711.532 | 382.520 | 199.467 | 52.636 | 607.344.800 |
| **Pénztár** | 141.540 | 814.640 | 18.595 | 396.850 | 571.170 |
| **Idegen pénz** |  | 1.837.005 |  |  |  |
| **Összesen:** | **853.072** | **3.034.165** | **218.062** | **449.486** | **607.915.970** |

Az Önkormányzatnál a 607.344.800 forint bankszámla egyenlegéből a Magyar Államkincstárnál 507.011.262  forint van vezetve.