



Mánfa Község Polgármesterétől
7304 Mánfa, Fábán B. u. 58. sz.
Tel.: 72/482-145, 72/581-349
e-mail: pghiv@manfa.hu

ELŐTERJESZTÉS

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2024. május 27-ei rendkívüli ÜLÉSÉRE

Az előterjesztés tárgya: 2023. évi zárszámadási rendelet-tervezet

Melléklet:
rendelettervezet + számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester

Az előterjesztést készítette: Kónigné Paskó Edina pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Mánfa Község Önkormányzata 2023. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé:

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót
- az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és a Kincstár által pénzügyileg jóváhagyásra került 2024.04.09-én.

Fent leírtakra tekintettel terjesztem elő a 2023. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotásáról szóló javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

A 2023. évi költségvetését Mánfa Község Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtotta végre.

Az önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervét a 2/2023. (III.07.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá 290.643.366, - Ft főösszeggel. A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal került sor. Ezek közül a legutolsó a tárgyévi költségvetés elfogadását megelőző visszamenőleges december 31-i hatályú rendeletmódosítás volt.

Az eredeti költségvetéshez képest a kiadási előirányzatok esetében a működési részmérleg túlteljesült, míg a felhalmozási mérleg és az összevont mérleg adatai jelentősen alulteljesültek. A bevételi előirányzatok esetében az összevont mérleg és a részmérlegek adatai is túlteljesültek az eredeti előirányzathoz képest.

A főösszeg szintű bevételi és kiadási adatokat részmérlegenként és összevont mérleg szinten az 1. melléklet szerinti rendelettervezet 1. §-a tartalmazza eredeti, módosított és tény teljesítés megbontásban.

A működési mérlegben az eredeti előirányzat több, mint a másfél szerezésre növekedett. A legjelentősebb növekményt az évközi rendelet-módosításokban részletesen bemutatottakkal összhangban, a több települést érintő víz- és csatornadíj támogatás, a szociális célú tűzifa támogatás, illetve a közmunka programok működési célú bevételi és kiadási tételei jelentették.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a rendelettervezet főmérlege és részmérlegei jól mutatják, hogy az évközi többletbevételek és kiadás megtakarítások eredményeként többlettel zárt a költségvetés, mely a magas összegű maradvány révén könnyítette a 2024. évi költségvetés összeállítását is.

A főmérleg többlete a részmérlegek többletének, illetve hiányának eredőjeként állt össze. A működési bevételből a felhalmozási bevételbe 281.130 Ft-ot csoportosítottunk át, biztosítva az egyensúlyt. (2. és 3. melléklet)

Itt kell felhívnom a figyelmet arra, hogy a maradvány finanszírozási bevételi kategória.

Az alaptevékenység költségvetési egyenlege -144.018.433 Ft, míg az alaptevékenység finanszírozási egyenlege +224.848.386 Ft, így az évet 80.829.953 Ft maradvánnyal zártuk.

Vagyon alakulása:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke összességében 2022. évhez képest 116.538.928, - Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés döntően a víziközmű vagyon átadásának köszönhető. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 159.941.268, - Ft-tal csökkent, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 6.617.602, - Ft-tal míg, a beruházások, felújítások értéke 36.240.025, - Ft-tal növekedett.

A vagyon alakulását a 10. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja be.

A pénzeszközök 119.632.009, - Ft-os csökkenést mutatnak, mely a kincstárban vezetett forintszámlák egyenlegének csökkenéséből adódik.

A követelések értéke 16.148.950, - Ft-tal csökkent. A költségvetési évben esedékes követelések növekedése 1.813.715, - Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések növekedése 6.198.113, - Ft. A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 24.160.778, - Ft-tal csökkent, mely a beruházásra adott előlegek csökkenéséből következik.

A saját tőke 511.571.861, - Ft-ról 362.182.963, - Ft-ra csökkent 2023.12.31-re a 2022.12.31-i értékhez képest. E változás egyrészt a felhalmozott eredmény 18.454.363, - Ft-os növekedésének, másrészt a mérleg szerinti eredmény 167.843.261, - Ft-os csökkenésének köszönhetően alakult ki. (Döntően a víziközmű vagyon átadáshoz kapcsolódik.)

A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2022.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2023.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 206.935, - Ft-tal növekedtek. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke 1.620.733, - Ft, mely az előző évihez képest 19.752, - Ft növekedést mutat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 205.894, - Ft.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 103.137.924, - Ft-tal csökkent, mely a halasztott eredményszemléletű bevételek 103.465.751, - Ft-os csökkenését és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 327.827, - Ft-os növekedését mutatja.

A mérlegfőösszeg 489.897.831, - Ft, mely az előző évihez képest 252.319.887, - Ft csökkenést mutat, köszönhetően a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök, a pénzeszközök és a passzív időbeli elhatárolások jelentős csökkenésének.

Eredmény alakulása:

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az előző évihez képest 34.189.550, - Ft-tal növekedett, köszönhetően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek jelentős - 32.044.626, - Ft-os - növekedésének. Az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedése 77.468.300, - Ft a 2022. évi adatokhoz képest, melynek döntő hányadát a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek növekedése teszi ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 10.765.292, - Ft-tal növekedtek az előző évihez képest. A személyi jellegű ráfordítások értéke minimálisan 737.418, - Ft-tal emelkedett.

Az értékcsökkenési leírás értéke 4.975.097, - Ft-tal míg az egyéb ráfordítások értéke 263.023.315, - Ft-tal nőtt.

A tevékenység eredménye az előző évihez képest 167.843.272, - Ft-tal csökkent, az egyéb ráfordítások fent jelzett jelentős mértékű növekedésének köszönhetően.

Maradvány és felhasználása:

A 2023. évet Mánfa Község Önkormányzat 80.829.953, -Ft maradvánnyal zárta, melynek megoszlását a 6. melléklet tartalmazza. A felhalmozási célú maradványból a pályázathoz kapcsolódó tételek kötelezően felhalmozási célúak, a fennmaradó rész (pályázati önerő) pedig a Képviselő-testület költségvetés elfogadásakor meghozott döntése alapján felhalmozási célú. Javaslom, hogy a költségvetési rendeletben szereplő felújítások és beruházások (játsszótér kerítés, Német u. árok, teleház fűtés-klíma), az eszközbeszerzések, mind a felhalmozási célú maradvány terhére kerüljenek felhasználásra. Működési célú maradványként javaslok szerepeltetni a pályázathoz kapcsolódó dologi jellegű kiadási tételeket, az adóvisszatérítési és a közcélú foglalkoztatási alszámlán szereplő összeget, illetve a közmunka program áthúzódó kötelezettségét. A jelen rendelet tervezetben szereplő maradvány és annak részmérlegek közötti megoszlása megegyezik az elfogadott 2024. évi költségvetési rendelet számaival.

A beszámoló nyilvánosságára való tekintettel az előterjesztés mellékleteként (2. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldöm a MÁK által jóváhagyott beszámolómat a képviselő-testület tagjainak.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek Excel, illetve PDF formátumban kerülnek kiküldésre terjedelmi okokból.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével tárgyalja meg, és fogadja el Mánfa Község Önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendeletervezetet!

Mánfa, 2024. május 22.

Takács Zsolt
polgármester

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (....) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervének teljesítéséről

Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében, 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 meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevétele 360.035.966 Ft (eredeti előirányzata 290.643.366 Ft; módosított előirányzata 364.003.726 Ft).

(2) Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési kiadása 279.206.013 Ft (eredeti előirányzata 290.643.366 Ft; módosított előirányzata 364.003.726 Ft).

(3) Az Önkormányzat kiadási és bevételi előirányzatait az 1. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) Az Önkormányzat működési bevétele 179.033.547 Ft (eredeti előirányzata 110.702.077 Ft; módosított előirányzata 179.826.307 Ft).

(2) Az Önkormányzat működési kiadása 114.724.223 Ft (eredeti előirányzata 110.702.077 Ft; módosított előirányzata 179.826.307 Ft).

(3) Az Önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az Önkormányzat felhalmozási bevétele 181.002.419 Ft (eredeti előirányzata 179.941.289 Ft; módosított előirányzata 184.177.419 Ft).

(2) Az Önkormányzat felhalmozási kiadása 164.481.790 Ft (eredeti előirányzata 179.941.289 Ft; módosított előirányzata 184.177.419 Ft).

(3) Az Önkormányzat felhalmozási bevételeit és kiadásait részletesen a 3. melléklet tartalmazza.

4. §

Az Önkormányzat 2023 évi gazdálkodásának mérlegét az 1. melléklet tartalmazza. Az egyszerűsített beszámolót 2024. május 31-ig közzé kell tenni.

5. §

Az önkormányzat bevételeit a 4. melléklet, az önkormányzat kiadásainak kormányzati funkciók szerinti teljesítését a 5. melléklet tartalmazza.

6. §

(1) Az önkormányzat maradványa 80.829.953 Ft, melyből 68.744.452 Ft felhalmozási célú, míg 12.085.501 Ft működési célú maradvány. A maradványt a 6. melléklet szerinti célra hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat 2023-ban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

7. §

A képviselő-testület tudomásul veszi a 2–4. mellékletekben kimutatott működési, fejlesztési bevételek és kiadások adatait, a 7. mellékletben a felhalmozási célú kiadásokat feladatonként/célonként, a 8. mellékletben az átadott pénzeszközöket összegszerűen és név szerint kimutatva, a 9. mellékletben az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, a 10. mellékletben az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulását, 11. mellékletben ingatlanvagyon összesítőt.

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mánfa, 2024. május 27.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Takács Zsolt
polgármester

Végső előterjesztői indokolás

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról:

a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót

az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és jóváhagyásra került.