



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 2025. május 26-án tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2024. évi zárszámadási rendelettervezet

Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester

Az előterjesztést készítette: Königné Paskó Edina pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Mánfa Község Önkormányzata 2024. 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 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 a Kincstár által pénzügyileg jóváhagyásra került 2025.04.08-án.

Fent leírtakra tekintettel terjesztem elő a 2024. évről szóló zárszámadási rendelet megalkotásáról szóló javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

A 2024. évi költségvetését Mánfa Község Önkormányzata sikeresen, hitelfelvétel nélkül hajtotta végre.

Az önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervét a 4/2024. (III.06.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá 172.707.793, - 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, a felhalmozási részmérleg és az összevont mérleg adatai is 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 rendeletervezet 1-3. §-ai tartalmazzák eredeti, módosított és tény teljesítés megbontásban.

A működési mérlegben az eredeti előirányzat 20%-os növekedést mutat. 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 rendeletervezet 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 2025. évi költségvetés összeállítását is.

A főmérleg többlete a részmérlegek többletének, illetve hiányának eredőjeként állt össze. A felhalmozási bevételből a működési bevételbe 1.728.315 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 -20.720.524 Ft, míg az alaptevékenység finanszírozási egyenlege +80.377.101 Ft, így az évet 59.656.577 Ft maradvánnyal zártuk.

Vagyon alakulása:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke összességében 2023. évhez képest 18.790.705, - Ft-tal nőtt. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 118.933.766, - Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 1.526.854, - Ft-tal növekedett, míg a beruházások, felújítások értéke 98.592.955, - Ft-tal csökkent.

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

A pénzeszközök 21.161.921, - Ft-os csökkenést mutatnak, mely a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlegének csökkenéséből adódik. A korábban kapott pályázati előlegek felhasználása miatt.

A követelések értéke 1.014.011, - Ft-tal növekedett. A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 1.194.248, - Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések növekedése 1.642.146, - Ft. A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 566.113, - Ft-tal nőtt, mely az adott előlegek növekedéséből következik.

A saját tőke 362.182.963, - Ft-ról 459.561.892, - Ft-ra növekedett 2024.12.31-re a 2023.12.31-i értékhez képest. E változás a mérleg szerinti eredmény jelentős összegű növekedésének köszönhetően alakult ki.

A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2023.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2024.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 120.623, - Ft-tal növekedtek. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek értéke 1.167.881, - Ft, mely az előző évihez képest 452.852, - Ft csökkenést mutat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedése 577.575, - Ft.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 124.827.581, - Ft-ról 25.970.831, - Ft-ra csökkent, a halasztott eredményszemléletű bevételek 100.598.389, - Ft-os csökkenésének köszönhetően.

A mérlegfőösszeg 488.540.633, - Ft, mely az előző évihez képest 1.357.198, - Ft csökkenést mutat, köszönhetően a pénzeszközök és a passzív időbeli elhatárolások jelentős csökkenésének.

Eredmény alakulása:

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az előző évihez képest 9.319.583, - Ft-tal csökkent, köszönhetően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek jelentős – 9.096.908, - Ft-os - csökkenésének. Az egyéb eredményszemléletű bevételek csökkenése 18.963.418, - Ft a 2023. évi adatokhoz képest, melynek döntő hányadát a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek 15.661.002, -Ft csökkenése, a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek 10.691.554, - Ft-os csökkenése, valamint a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek 7.394.711 Ft-os növekedése tesz ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 1.663.719, - Ft-tal csökkentek az előző évihez képest. A személyi jellegű ráfordítások értéke 5.335.211, - Ft-tal emelkedett.

Az értékcsökkenési leírás értéke 5.579.937, - Ft-tal nőtt, míg az egyéb ráfordítások értéke jelentősen 284.302.280, -Ft-tal csökkent, melynek köszönhetően a tevékenység eredménye jelentősen növekedett az előző évihez képest.

Maradvány és felhasználása:

A 2024. évet Mánfa Község Önkormányzata 59.656.577, -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 (kőlyuki-híd forduló, Baranya-csatorna garanciális munkái, közvilágítás korszerűsítése), az eszközbeszerzések, mind a felhalmozási célú maradvány terhére kerüljenek felhasználásra. Működési célú maradványként javaslom 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 2025. évi költségvetési rendelet számaival.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének vezetői nyilatkozatban szükséges értékelni a vezetése alá tartozó költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzat vonatkozásában a nyilatkozatot a jegyző köteles megtenni.

A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A jegyző nyilatkozata az előterjesztés 3. számú mellékleteként került csatolásra.

Az előterjesztés, illetve a rendeletervezet 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 Önkormányzata 2024. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendeletervezetet!

Jelen előterjesztés a rendeletervezet indoklásául szolgál.

Határozati-javaslat:

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testülete – a Polgármester előterjesztésében – megtárgyalta a 2024. évi zárszámadási rendeletervezet tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A Képviselő-testület megismerte és elfogadja a belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozatot.

Mánfa, 2025. május 16.

Takács Zsolt
polgármester

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (V. 26.) önkormányzati rendelete

Az önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervének teljesítéséről

[1] Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testülete Mánfa község 2024. évi pénzügyi terv teljesítésének elfogadása céljából alkotja meg jelen rendeletet.

[2] 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 2024. évi költségvetési bevétele 205.121.327 Ft (eredeti előirányzata 172.707.793 Ft; módosított előirányzata 206.577.222 Ft).

(2) Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési kiadása 145.464.750 Ft (eredeti előirányzata 172.707.793 Ft; módosított előirányzata 206.577.222 Ft).

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

2. §

(1) Az Önkormányzat működési bevétele 127.813.117 Ft (eredeti előirányzata 100.788.341 Ft; módosított előirányzata 129.219.010 Ft).

(2) Az Önkormányzat működési kiadása 99.907.734 Ft (eredeti előirányzata 100.788.341 Ft; módosított előirányzata 129.219.010 Ft).

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

3. §

(1) Az Önkormányzat felhalmozási bevétele 77.308.210 Ft (eredeti előirányzata 71.919.452 Ft; módosított előirányzata 77.358.212 Ft).

(2) Az Önkormányzat felhalmozási kiadása 45.557.016 Ft (eredeti előirányzata 71.919.452 Ft; módosított előirányzata 77.358.212 Ft).

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

4. §

Az Önkormányzat 2024 évi gazdálkodásának mérlegét az 1. melléklet tartalmazza. Az egyszerűsített beszámolót 2025. 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 59.656.577 Ft, melyből 31.608.049 Ft felhalmozási célú, míg 28.048.528 Ft működési célú maradvány. A maradványt a 6. melléklet szerinti célra hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat 2024-ben 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, 2025. május 26.

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.