

**2./ELŐTERJESZTÉS**

A képviselő-testület 2024. április 30-ai ülésére

**Tárgy:** Újrónafő Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása

**Előterjesztő:** Tóth Mária polgármester

## **Tisztelt Képviselő-testületi Tag!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91.§-a alapján (továbbiakban Áht.), és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint elkészítettük az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges és számszaki beszámolóját, amelyet a Tisztelt Képviselő-testületi tagok elé terjesztek véleményezésre.

### **I. Előzmények**

Újrónafő Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetését Újrónafő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2023. (II.9.) Önkormányzati rendeletével állapította meg.

A 2023. évi költségvetési év során két alkalommal történt előirányzat módosítás. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szervek hatáskörében, illetve az intézményvezetői hatáskörben történt a módosításokat, átcsoportosításokat.

### **II. Hatásvizsgálat**

#### **1. Várható társadalmi hatások**

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetének, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

#### **2. Várható gazdasági, költségvetési hatások**

A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímeken a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

### **3. Várható környezeti hatások**

Az előterjesztésben szereplő rendelet megalkotásához környezeti hatások nem kapcsolódnak.

### **4. Várható egészségi következmények**

A költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásának egészségi következménye nincs.

### **5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

További adminisztratív terheket nem ró az önkormányzatra.

### **6. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján. A jogszabály megalkotásának elmaradása sérti a számviteli és az államháztartási törvények rendelkezéseit, a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárást vonhatja maga után.

### **7. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A költségvetési rendelet végrehajtásáról szóló rendelet megalkotásával összefüggésben személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítására vonatkozóan külön igények nem merültek fel.

## **Indoklás**

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

*a)* a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

*b)* a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a 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.

A jogszabályok által kötelezően előírt tételeket, azok részletezését és további információkat az előterjesztés mellékletei ill. a rendelet-tervezet mutatják be.

A 2023. évi költségvetést a Képviselő-testület az 1/2023. (II.9.) önkormányzati rendeletével fogadta el, amelynek az adott év utolsó előirányzat-módosítása az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló előterjesztését megelőzően a Képviselő-testület elé került. A 2023. évi költségvetési év során egy alkalommal előirányzat módosítások, illetve előirányzat átcsoportosítások történtek. A költségvetési rendeletet a 14/2023 (IX.25.) a számú rendelettel módosították. Az előirányzat-módosítások tételesen kerültek bemutatásra, külön részletezve a központi intézkedés hatására, a felügyeleti szervi hatáskörben, illetve az intézményvezetői hatáskörben történt a módosításokat, átcsoportosításokat.

### **Újrónafő Község Önkormányzatának 2023. évi gazdálkodása:**

#### ***Bevételek alakulása:***

A költségvetés elfogadásakor 135.024.883 Ft költségvetési bevétellel számoltunk. 2023. december 31-ig 184.251.114 Ft költségvetési bevétel teljesült.

#### **Önkormányzatok működési támogatásai**

- helyi önkormányzatok működési támogatása 20.802.372 Ft
- önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása: 4.317.886 Ft
- önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 2.270.000 Ft

Az önkormányzat a beszámoló keretében számol el a feladatmutatóhoz kapcsolódó állami támogatásokkal. A 2023. évi költségvetési törvény alapján május 15. és október 15.-én lehetett a normatíva igénylést módosítani.

#### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről:**

- MFP út pályázat: 6.043.000 Ft

Újrónafő településnek a 2024. évre áthúzódó pályázati kötelezettsége 38.580.300 Ft

**Közhatalmi bevételek** 43.489.231 Ft

**Működési bevételek:**

- készletértékesítés ellenértéke 236.220 Ft
- szolgáltatások ellenértéke 1.391826 Ft (sírhely megváltás, esküvői szolgáltatás, bérleti díj)
- tulajdonosi bevételek 2.797.620 Ft (vagyonkezelésbe adás, Magyar Posta bérleti díj, földbérleti díj, kultúrház bérleti díj)
- kiszámlázott általános forgalmi adó 2.157.455 Ft
- kamatbevételek 293.857 Ft
- egyéb működési bevételek 5.193.480 Ft (kerekítési különbözet, kiadások visszatérítése közüzemi díjak visszatérítése, 2022. évi Óvoda elszámolás)

**Felhalmozási bevételek:**

- Ingatlanok értékesítése 8.000.000 Ft
- egyéb tárgyi eszköz értékesítés 23.622 Ft

**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:**

- egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök 284.850 Ft

**Előző évi költségvetési maradvány** igénybevétele 85.864.877 Ft

**Belföldi finanszírozás bevételei:**

- államháztartáson belüli megelőlegezése 1.084.818 Ft

**Kiadások alakulása:**

A költségvetés elfogadásakor 135.024.883 Ft költségvetési kiadással számoltunk. 2023. december 31-ig 83.577.699 Ft költségvetési kiadás teljesült.

Működési költségvetés kiadásai:

**Személyi juttatások és járulékok:**

Személyi juttatások 21.060.833 Ft

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.705.267 Ft

### **Dologi kiadások**

A dologi kiadások 28.143.707 Ft összegben teljesültek. A dologi kiadásokon belül az üzemeltetési anyagok, egyéb szolgáltatások a közüzemi díjak képviselnek jelentős arányt. A 2023. évi teljesítés az eredeti előirányzathoz képest 78 %-ban teljesült.

### **Ellátottak pénzbenei juttatásai**

2023. évi teljesítés 4.320.425 Ft.

### **Az egyéb működési célú kiadások**

Az egyéb működési célú kiadásokat a 4. melléklet tartalmazza.

### **Felhalmozási költségvetés kiadásai:**

A felhalmozási költségvetési kiadásait az 5. melléklet tartalmazza.

### **Belföldi finanszírozás kiadásai:**

- Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 2.304.060 Ft

### **Pénzkészlet Újrónafő Község Önkormányzat:**

Újrónafő Község Önkormányzat bankszámla egyenlegei: 102.318.605 Ft

Újrónafő Község Önkormányzat pénztár: 221.670 Ft

### **Maradvány kimutatás:**

Újrónafő Község Önkormányzat maradvány levezetését a 9. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat maradványa 100.673.415 Ft.

### **Újrónafő Község Önkormányzatának 2023.12.31.vagyoni helyzetének bemutatása:**

Újrónafő Község Önkormányzata 2023. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő

összege 752.046.362 Ft, melynek részletes bemutatását (valamint a 2023. évvel való összehasonlítását) a 8. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 597.266.988 Ft, amely az eszközök értékének 79 %-a

Az önkormányzat vízi-közmű vagyonát mind az ivóvízellátó rendszer, mind a szennyvízelvezető rendszer esetében az AQUA Szolgáltató Kft. üzemelteti.

Az Áhsz. 22. § (2) a) előírásai szerint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. Az AQUA Szolgáltató Kft. eleget tett ennek a jogszabályi kötelezettségnek, és a beszámoló elkészítéséhez megküldte az önkormányzat részére a kezelésében lévő tárgyi eszközökről 2023.12.31-i fordulónappal készített eszközlistát, melynek összege megegyezik az önkormányzat analitikus és főkönyvi nyilvántartásának adataival.

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2023.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 100.000 Ft volt, az alábbiak szerint:

▪ <u>AQUA Szolgáltató Kft.</u>	100.000Ft
Összesen	100.000Ft

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 102.540.275 Ft, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be. Házipénztárak egyenlege 221.670 Ft, a bankszámlák 2023. december 31-i összegzett egyenlege 102.318.605 Ft.

Az önkormányzatnak 54.396.554 Ft követelése szerepel az egyszerűsített mérlegben. A *közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések* között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek. A kimutatott értékek megegyeznek az adózárasi összesítőben kimutatott adatokkal. Az adóhátralékok adatai a 2023.12.31-i adózárasi összesítő alapján (Ft):

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Építményadó	2.293.352	1.327.107	149.533	1.177.574
Telekadó	18.027.127	9.542.911	317.269	9.225.642
Kommunális adó				
Iparüzési adó	10.808.395	1.030.208	21.398	1.008.810
Pótlék	273.829	758.906	312.006	446.900
Bírság		5.000	5.000	0
<b>Összesen</b>	<b>31.402.703</b>	<b>25.415.692</b>	<b>1.885.945</b>	<b>11.858.926</b>

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérlegsoron 62.085 Ft:

- szolgáltatások ellenértéke: 25.986 Ft
- tulajdonosi bevételekre: 28.500 Ft
- ellátási díjakra 1.842 Ft
- kiszámlázott általános forgalmi adó 498 Ft
- egyéb működési bevételekre 11.245 Ft

*A követelés jellegű sajátos elszámolások között a az Aqua Kft részére vagyonkezelésbe adott víziközmű vagyona vonatkozó visszapótlási kötelezettség összege szerepel (10.837.214 Ft).*

Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása 2.157.455 Ft.

A saját tőke értéke 683.680.408 Ft, amely a források értékének 91 %-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 327.036.406 Ft
- b) Nemzeti vagyon változásai 181.529.160 Ft
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 11.607.928 Ft



d) A felhalmozott eredmény 152.366.396 Ft, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.

e) A mérleg szerinti eredmény 11.140.518 Ft, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A kötelezettségek mérlegsoron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Újrónafő Község Önkormányzat 2023. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 3.616.414 Ft, az alábbi részletezettségben:

	Ft-ban
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	539.116
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1.084.818
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1.866.860
<b>Kötelezettségek</b>	<b>3.666.483</b>

A *költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek* között az ellátottak pénzbeli juttatásaira, működési célú kiadásokra vállalt kötelezettségek, a megelőlegezett állami támogatás összege, melynek értéke megegyezik a Magyar Államkincstár erre vonatkozó értesítőjében kimutatott összeggel szerepelnek. A *kötelezettség jellegű sajátos elszámolások* között az alábbi összegek kerültek kimutatásra:

- adótúlfizetések: 1.866.860 Ft

A mérleg *passzív időbeli elhatárolások* soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. Az önkormányzat a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a 2024. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2023. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás soron a költségvetési évet követően esedékes követeléseket mutatja ki.

A halasztott bevételek soron 58.166.890 Ft szerepel.

Újrónafő, 2024. április 24.

**Tóth Mária s.k.**  
polgármester