

*A rendelet tervezet elfogadásához
az Mötv. 50. §-a alapján minősített többség szükséges,
az előterjesztés nyilvános ülésen tárgyalható!*

31. számú előterjesztés

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 6-án
17.00 órakor megtartandó ülésére

Várdomb Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadási rendeletének jóváhagyása

Előterjesztő: dr. Tóth Korinna polgármester

Készítette: Keresztes Katalin pénzügyi irodavezető
Tóth Vivien gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Firle-Paksi Anna aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, és a (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva fogadja el a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet. E tervezetet a polgármester úgy terjeszti a képviselő-testület elé, hogy az a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig a zárszámadásról szóló rendelet hatályba lépjen.

Várdomb Község Önkormányzata 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

I.

Bevezető

Várdomb Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. január 31-én fogadta el az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (I.31.) számú rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában, a 2024. évben 1 alkalommal módosításra került. A Testület a módosítást az 7/2024. (IX.25.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

Várdomb Község Önkormányzata 2024.12.31-ig az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal tag önkormányzataként működött, majd 2025.01.01. napjával csatlakozott a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatalhoz.

A 2024. évi gazdálkodást érintő dokumentumok átadása részben történt meg, a gazdálkodási feladatokat végző köztisztviselők az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal személyi állományában maradtak. Az előző évi zárszámadás elkészítéséhez szükséges adatok,

információk korlátozottan álltak rendelkezésre az együttműködés hiánya miatt, azonban az elkészült zárszámadás a jogszabályi feltételeknek megfelelően került összeállításra.

II.

Önkormányzati bevételek alakulása

Bevételek

Várdomb Község Önkormányzatának konszolidált költségvetési főösszegének 2024. évi módosított bevételi előirányzata 324 765 346,- Ft, a teljesítés 323 264 085,- Ft, mely 100 %-os teljesülést jelent.

Költségvetési bevételek

A költségvetési bevételeken belül az Önkormányzat működési támogatásai előirányzata a tervezett 130 870 811,- Ft eredeti előirányzathoz képest az év során 145 856 654,- Ft-ra módosult, a teljesítés 146 235 206,- Ft. Az eredeti előirányzathoz viszonyított, közel 15,3 millió Ft többlet a 2024. évi normatíva évközi módosításával összefüggően képződött a következők szerint:

- kulturális feladatok támogatására: 1 726 517,-Ft,
- kiegészítő támogatásként: 1 093 470,-Ft,
- elszámolásból származó bevételként (kincstári felülvizsgálatból adódó pótlólagos elszámolás): 961 854,-Ft,
- közvilágítás fenntartásának támogatására: 880 000,- Ft,
- az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér alapú támogatására 1 674 400,- Ft,
- az óvodaműködtetés támogatására 344 748,-Ft,
- szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására 6 556 998,-Ft.

Egyéb működési célú támogatásként az eredeti költségvetésben 1 284 815 Ft-tal számoltak, mely az év során 3 032 671,- Ft-ra módosult. E bevételi jogcím 3 411 223,- Ft összegben teljesült.

Az összeg magába foglalja a Bátaszék és Környéke Önkormányzatainak Intézmény-fenntartó Társulása elszámolásából származó, a közfoglalkoztatás támogatásának, a kincstárral történő 2023. évi pótigény elszámolásának, és a diákmunka támogatásának bevételeit.

A Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről előirányzaton eredetileg nem, azonban előirányzat módosításaként 12 746 105,- Ft került tervezésre és ezzel megegyező összegben teljesült.

Felhalmozási célú önkormányzati támogatásoknál jelentkezik a Magyar Államkincstár által jóváhagyott Vis Major támogatás összege 1 279 000,- Ft, az út, híd, járda, kerékpárforgalmi létesítmény építése/felújítása 9 984 872,- Ft pályázati támogatása, és a a DDOP-3.1.3./G-14-2014-0030 azonosítószámú” Egészségügyi alapellátás fejlesztése Várdomb és Alsónána községben” elnevezésű projekt kapcsán letétbe helyezett összeg.

A Közhatalmi bevételek tekintetében a költségvetés összeállításakor 60 542 388,- Ft eredeti előirányzattal számoltak, mely az iparüzési adóbevételeként került számbavételre. Az év során bekövetkezett teljesítési adatok tükrében a módosított előirányzat 30 481 86,- Ft-ra változott. A közhatalmi bevételek összességében 30 478 071,-Ft-ban teljesültek,

Működési bevételek 44 082 249,- Ft összegű eredetileg tervezett előirányzatnak megfelelően 44 164 982,-Ft összegben teljesültek. Ez a szolgáltatások ellenértékének (sírhely megváltás), a közvetített szolgáltatások értékének (KLIK-nek történő továbbszámlázás), tulajdonosi

bevételek (eszköz, ingatlan bérleti díj), ellátási díj, szociális étkezés bevételeit és ÁFA vonzatukat tartalmazza.

Felhalmozási bevételek 37 809 094,- Ft összegű forrást jelentettek az év során, mely ingatlanértékesítésből és eszköz értékesítésből származott.

A költségvetési bevételek összességében az eredetileg tervezett 235 495 448,- Ft-tal szemben 271 433 458,- Ft-ban teljesültek, ami a 272 934 719,- Ft összegű módosított előirányzathoz képest 99, %-os teljesítést jelent.

Finanszírozási bevételek

Az önkormányzat költségvetésében az egyensúly megteremtése érdekében a 2024. évben fontos forráselem volt az **előző évi pénzmaradvány**. E forráselem 46 742 756,- Ft összegben szolgált a feladatellátást, amely Várdomb Község Önkormányzatánál 46 425 441 Ft, a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézményénél 317 315,- Ft összeget jelentett.

A finanszírozási bevételek között az **államháztartáson belüli megelőlegezések** összege 5 087 871,-Ft volt, amit a MÁK a december havi bérek miatt bocsátott rendelkezésre. Az összeg az év eleji finanszírozásból visszavonásra került.

Összességében a finanszírozási bevételek 51 830 627,- Ft összeggel teljesültek.

Önkormányzati kiadások alakulása

Várdomb Község Önkormányzat konszolidált adatokat tartalmazó költségvetésében a 2024. évi módosított kiadási előirányzat 324 765 346,- Ft volt, a teljesítés 275 557 642,- Ft, mely 85 %-os teljesítést jelent.

Költségvetési kiadások

A **személyi juttatásként** önkormányzati szinten 127 826 188,- Ft került kifizetésre, ami a módosított előirányzathoz képest 4 979 884,- Ft-tal alacsonyabb felhasználást jelent. A foglalkoztatottak személyi juttatásaira (törvény szerinti illetményekre, céljuttatásra, helyettesítési díjra, jubileumi jutalomra, cafetéria juttatásra, közlekedési költségátértesítésre, egyéb személyi juttatásra) 108 072 555,- Ft-ot használt fel az önkormányzat. A választott tisztségviselők juttatásaira 13 098 175,- Ft kifizetés történt. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra, egyéb külső személyi juttatásokra 6 655 458,- Ft-ot fordított az Önkormányzat.

A **munkaadót terhelő járulékkiadás** a személyi juttatásokhoz igazodóan 15 780 658,-Ft merült fel.

A **dologi kiadások** vonatkozásában a 98 641 663,- Ft módosított előirányzathoz képest, összesen 89 282 821,-Ft kiadás merült fel az év során.

Ebből Várdomb Község Önkormányzatánál közel 45 948 087,- Ft dologi kiadás merült fel, a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha gazdálkodását mintegy 43 334 734,- Ft-tal terhelte a kiadás.

Készletbeszerzésre (szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok) beszerzésére önkormányzati szinten 28 755 068,- Ft, a kommunikációs szolgáltatások (informatikai szolgáltatások és egyéb kommunikációs szolgáltatások) díja 2 016 943,- Ft összeggel merült fel, a közüzemi díjakra (villamosenergia, gázenergia, víz- és csatornaszolgáltatás) 13 984 094,- Ft összeget fizettek ki. Egyéb szolgáltatási kiadások (vásárolt ételmezezés, bérleti és lízing díjak, karbantartási,

kisjavítási szolgáltatások, közvetített szolgáltatások, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, egyéb szolgáltatások) fedezetére 25 554 844 Ft-ot kellett biztosítani. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadásokra (működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó, fizetendő általános forgalmi adó, kamatkiadások, egyéb dologi kiadások) 18 971 872,- Ft kiadást jelentettek éves szinten.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** (szociálpolitikai juttatások) 254 500,- Ft került kifizetésre.

Az **egyéb működési célú kiadások** előirányzata a tervezett 19 138 633,- Ft összeg az év során 52 572 206,- Ft-ra módosult. A teljesítés összege 19 612 716,- Ft, ami a módosított előirányzat 37 %-a.

Ez tartalmazza a civil szervezeteknek, a Bátaszék és Környéke Intézményfenntartó Társulás részére, a Bursa Hungarica támogatás keretében és az Őcsényi KÖH részére fizetett összegeket. Ezen a soron került elszámolásra a Magyar Államkincstárral történő elszámolás és a fizetendő szolidaritási hozzájárulás.

A **felhalmozási kiadások** előirányzata az év elején megállapított 21 425 872,-Ft összegű eredeti előirányzathoz képest az év közbeni módosítások eredményeként 18 405 893,- Ft-ra módosult, a tényleges teljesítés 18 343 757,- Ft. A 2024. évben 5 471 846,- Ft beruházási kiadás merült fel, felújításokra 12 790 629 Ft-ot fordított az önkormányzat. Egyéb felhalmozási célú támogatásként az államháztartáson kívülre 81 282,- Ft kiadást finanszírozott.

Az önkormányzat 46 990,- Ft értékben valósított meg beruházást, 12 790 629,- felújítást és 81 282,- egyéb felhalmozási célú támogatás kifizetését. A beruházási költségek az óvoda és az utak, hidak felújításával kapcsolatban merültek fel.

Az óvoda 5 424 856,- Ft értékben kültéri játszóeszközök és konyha felszerelés beszerzését valósította meg.

A 4 457 002,- Ft összegű **finanszírozási kiadások** teljesítése során az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése jelenik meg.

III.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzat 2024.12.31-én hitel állománnyal nem rendelkezett.

Közvetett támogatások

Az önkormányzat közvetett támogatásokat nem nyújtott.

Adósság állomány alakulása

2024. december 31-én az önkormányzatnak és intézményeinek külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak értéke 2024. december 31-én 362 387 092,- Ft, az előző évi 329 448 641,- Ft-tal szemben. Ez egy jelentős, csaknem 10 %-os mértékű, 32 938 451,- Ft összegű növekedést jelent az előző évhez képest, ami főként a pénzeszközök és a követelés állomány (költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek állományának könyvelésben történő megjelenítése) növekedésének az eredménye.

A tárgyi eszközök állományának nettó értéke 269 451 550,- Ft, közel 5 millió Ft-tal csökkent az előző év végi állapothoz viszonyítva. Ez tartalmazza a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának, valamint az értékesítések összegeit.

Az előző évhez képest 15 593 629,- Ft-tal nagyobb év végi pénzeszközállománnyal zárta az önkormányzat az évet, mely összegszerűen 66 255 420,- Ft. A házipénztári készpénz 557 855,- Ft, a bankszámlákon 65 697 565,- Ft számlapénz volt december 31-én.

A követelések összege közel 22 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest, az összege 25 261 571,- Ft, mely alapvetően a közhatalmi bevételekhez, ezen belül a következő évben esedékes adókhoz kapcsolódik.

Egyéb sajátos elszámolásként (előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó) 424 163,- Ft került elszámolásra.

A saját tőke értéke 303 004 063,- Ft-ról 296 66 178,- Ft-ra csökkent, amely változás a mérleg szerinti eredmény elszámolt összegének köszönhető.

A kötelezettségek összege 25 392 885,- Ft.

A passzív időbeli elhatárolások összege 40 333 029,- Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 21 147 404,- Ft, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 15 604 679,- Ft, halasztott eredményszemléletű bevételként 3 580 946,- Ft került elszámolásra.

HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását. A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatása folyamatos.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Az egészségügyi ellátás a településen folyamatosan biztosított.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Kérjük, hogy a rendelet-tervezetet szíveskedjenek elfogadni.