A rendelet elfogadásához
minősített többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Pörböly Község Önkormányzata képviselő-testületének
2025. május 14-én tartandó ülésére

3. sz. előterjesztés
Pörböly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megtárgyalása

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester

Készítette: Horváthné Holtz Márta gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselők!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§. (1) 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 harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolójának összeállítási módjára, tartalmára, szerkezetére a vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könnyvezetési kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 45/2013.(I.11.) Kormányrendelet szabályozza.

A zárszámadási rendelet-tervezet az előterjesztés mellékletét képezi. A mellékletek tartalmazzák adatszerűen azokat a gazdasági eseményeket, amiket számba kell venni a lezárult költségvetési év tekintetében, de egyúttal alapot is jelentenek és kihatnak a 2025.-ös költségvetési évre is.

Pörböly Község Önkormányzat 2024. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása:
Módosított bevételi előirányzat:**157.385.129 Ft**
Teljesítés:1**34.228.367 Ft**
Teljesítés:**85,2 %**

Módosított kiadási előirányzat: **157.385.129 Ft**
Teljesítés:**76.803.653 Ft**
Teljesítés:**48,8%**

A teljesített bevételek és a teljesített kiadások különbözete (fel nem használt tartalék tárgyévben, azaz a maradvány): **+79.912.158 Ft.**

2.Költségvetési bevételek összetétele 2024. évben:

millió forintban



Az önkormányzat 2024. évre tervezett működési célú támogatása (B1) (feladatalapú támogatás nettófinanszírozással, kiegészítő támogatások, egyéb: elszámolás megvalósulása 1,2 szerese a tervezettnek. A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosított a települési önkormányzatok számára a minimálbér és a garantált bérminimum 2024. január 1-jétől történő emelésének kompenzációjára, (nettó finanszírozás **keretében)**, de **a kiegészítő bértámogatások összege is (**jellegüknél fogva eredeti előirányzatként nem tervezhetők. Másrészt csekély t**öbbletbevétel** realizálódott a 2023.évi **Bátaszéki Társulások** (E. SZ.GY., M.O.B**.) elszámolásokat** követően.

Felhalmozási célú bevételek (B2) A Tolna Vármegyei Önkormányzat támogatói okiratban foglaltak alapján az Önkormányzat **egyedi támogatási kérelme alapján vissza nem térítendő fejlesztési támogatásban részesült:49 073 747 Ft összegben, melyet a művelődési ház tetőszerkezetének felújítására kell fordítania 2025. évben.**

A közhatalmi bevételek (B3) teljesítése (magánszemélyek kommunális adója, iparűzési adók, egyéb közhatalmi bevételek) realizált bevétele a tervezettnél több:66 % - kal, a már többször indokolt óvatos tervezés miatt.
Az adóév május 31.-i fordulópontja miatt a tényleges költségvetési tárgyévi bevétel összege mindig bizonytalan.

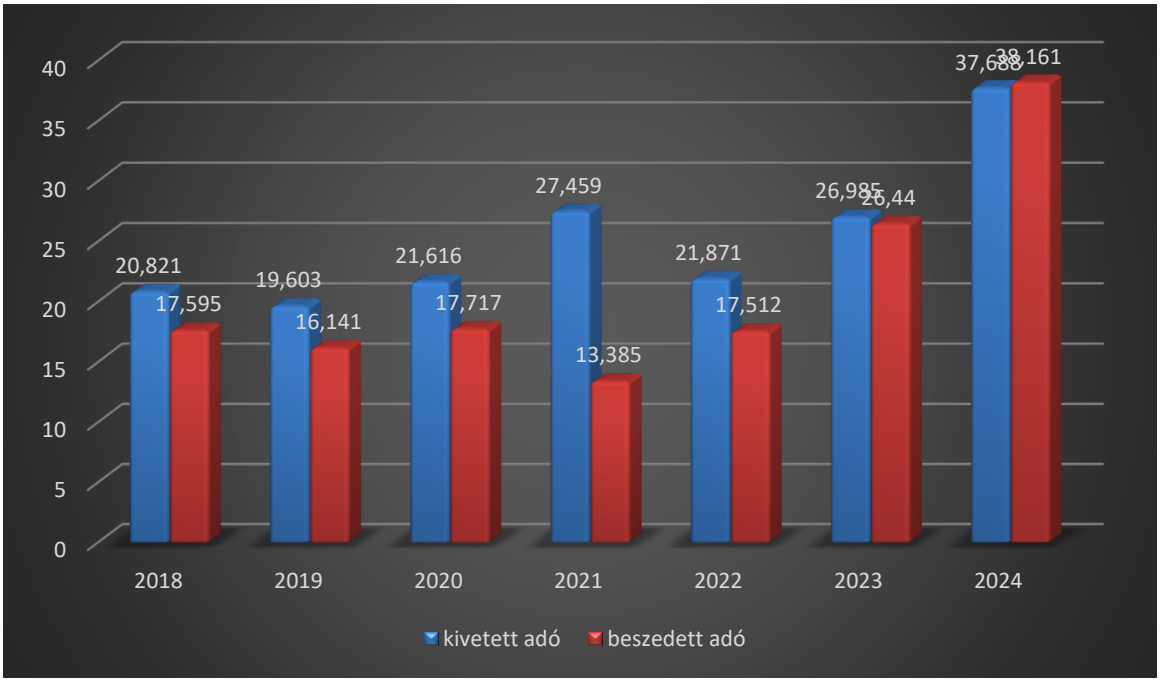
1. Iparűzési adó

Az iparűzési adó adóztatását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, illetve Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/1999. (XII.1) rendelete szabályozza. Önadózásos adónem, miszerint az adó alanya saját maga számítja ki adójának alapját, ennek alapján az önkormányzatra jutó iparűzési adó összegét bevallja és megfizeti. Mértéke 2 százalék.

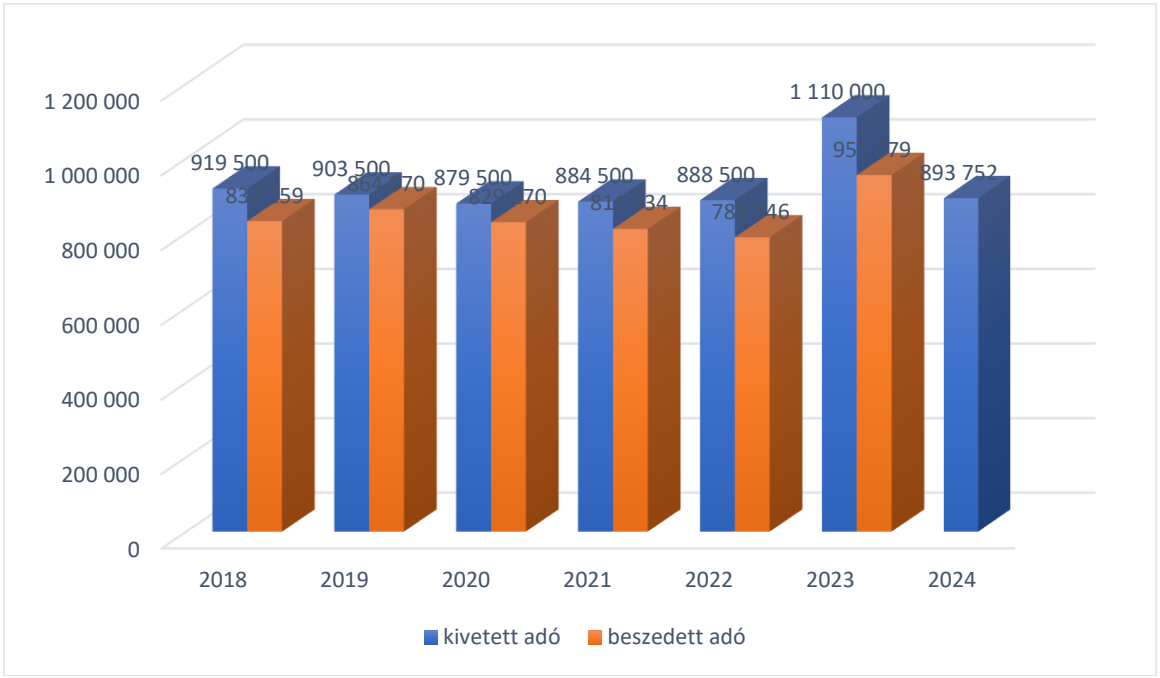
2. Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adójának adóztatása a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, illetve Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/1999. (XII.1.) rendelete szabályozza.
Az adó alapja az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlan.

Az iparűzési adó bevételeinek alakulása



A magánszemélyek kommunális adóból származó bevételek alakulása



<u>A működési bevételek (B4)</u> összességében 31 %-kal magasabbak a tervezett összeghez képest, ebből a szolgáltatások ellenértékei nem teljesültek a tervezettek szerint, a közvetített szolgáltatások ellenértéke (továbbszámlázott gázdíj), az ellátási díjak (a szociális étkeztetésből származó bevétel), kiszámlázott áfa esetében többletbevétel realizálódott.

<u>Felhalmozási bevételek (B5</u>) Ingatlanok értékesítése: +28%.

Összességében a költségvetési bevételek teljesítése a tervezetthez képest**:**

+73,02 M Ft, +213%

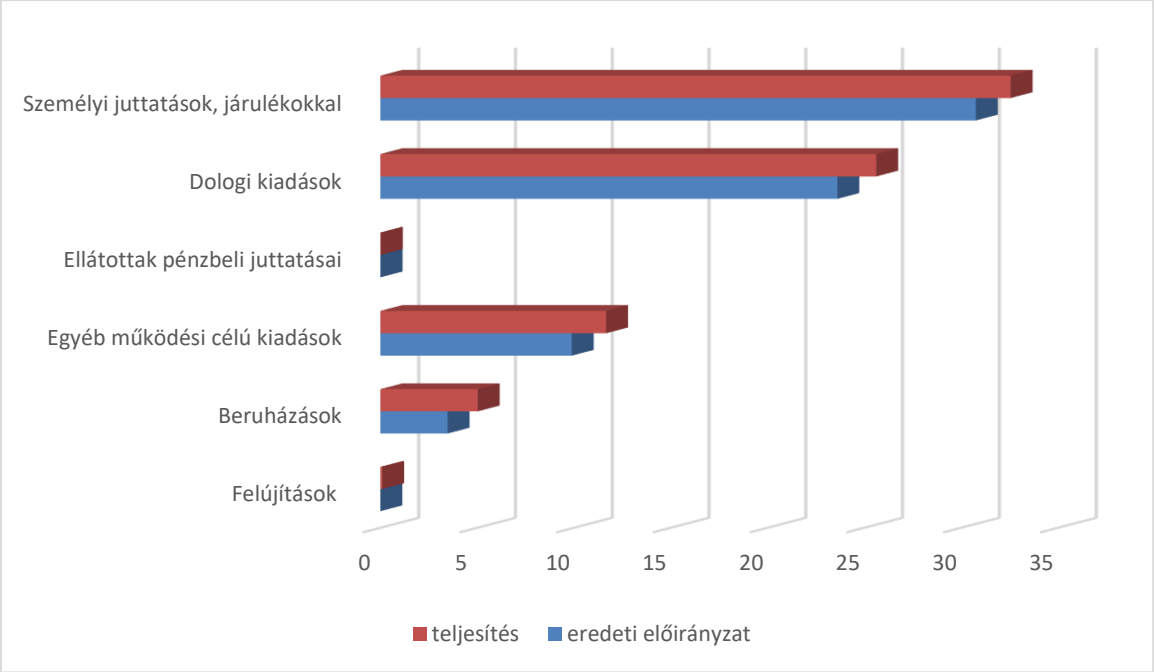
2.Finanszírozási bevételek alakulása: összességében **22.487.444 Ft**

<u>Előző évi maradvány igénybevétele</u>: 2024.év eredeti költségvetésében a tárgyévi kiadások fedezetekén 6,665 M Ft-ra tervezett előző évi maradvány felhasználás volt tervezve, ahhoz, hogy az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait megvalósítsa.
A 2023.év zárszámadása után 21,7 M Ft összegű teljes maradvány került előirányzatosításra.

<u>Államháztartáson belüli megelőlegezések</u>: -361 e Ft
Az önkormányzati nettó bérfinanszírozás 2023. évi megelőlegezések 2024.-as évre átcsúszó, bevételként jelentkező, általános támogatásokba beépülő és ÁHB. megelőlegezések jogcímen felmerülő finanszírozási tétel.

1.Költségvetési kiadások alakulása részletesen 2024. évben:

millió forintban!



<u>A személyi juttatásokra (K1), járulékaira (K2)</u> Csekély összegű pozitív/negatív összegű különbözet az egyes jogcímeknél az eredetileg tervezett összeghez képest: a közfoglalkoztatás, jutalom, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony, egyéb külső személyi juttatások jogcímeken.

<u>A dologi kiadásokra (K3</u>)2 M Ft-tal többet költöttünk a tervezettnél.

<u>Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</u> Családi, munkanélküli, települési támogatások, segélyek, kifizetése karácsonyi csomagokkal együtt: +100 e Ft.

<u>Az egyéb működési célú kiadások (K5)</u> esetében, a civil szervezeteknek adott támogatásokból mindkét tervezett támogatás megvalósult: Hagyományőrző egyesület támogatás, Polgárőrség, Bodza Lovas SE, Posta támogatása.
A bátaszéki, a szekszárdi társulásoknak és az Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez és jegyző béréhez való hozzájárulása tervezettek szerint alakult.

Beruházásokra (K6) tervezett költségek megvalósulása: + 3,176 M Ft.
Amire nem került sor, de tervezett volt:

1. játszótéri ívó kút kialakítása (ERÖV)
2. Szabadidő park korszerűsítése, kemence építése, parkosítás
3. Térfigyelőrendszer bővítése

Ami sikeresen megvalósult:

1. 7142 Pörböly, Hunyadi u.26. megvétele
2. egyéb berendezés, gép beszerzése

Felújítások (K7):
Felújításokra tervezett költségek megvalósulása: +508 e Ft.
Megvalósított: Műszaki tervdokumentáció elkészítése (tető felújítás) művelődési ház pályázathoz.

2.Finanszírozási kiadások
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése**:1.120.745 Ft**
Az önkormányzati nettó bérfinanszírozás 2023. évi megelőlegezések 2024.-as évre átcsúszó, kiadásként jelentkező, általános támogatásokba beépülő és ÁHB. megelőlegezések jogcímen felmerülő finanszírozási tétel.

Alaptevékenység 2024. évi költségvetési maradványa:

- Költségvetési egyenleg:

A 2024. költségvetési év költségvetési egyenlege**: + 58.545.459 Ft**, ami a 2024. évben teljesített költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözetéből ered.

- Finanszírozási egyenleg:

A 2024. költségvetési év finanszírozási egyenlege**: +21.366.691 Ft**, ami a 2024. évben teljesített finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások különbözetéből ered.

Az önkormányzat összes maradványát a költségvetési és finanszírozási egyenleg együttes összege adja, ez az összeg, ami az előző költségvetési évek és a 2024. évdecember 31.-ével lezárt év gazdálkodásáig (nem csak a tárgyévi gazdálkodás eredményeként!) keletkezett**: +79.912.158 Ft**

Feladattal terhelt maradvány:
Az önkormányzat maradványa összetett: a pénzügyi számvitelben lévő információk alapján a 2024.december 31.-én rendelkezésre álló pénzeszközökből (pénztár és bankszámlák egyenlege) és átfutó bevételek és kiadások segítségével levezethető a pénzforgalmi maradvány, aminek meg kell egyeznie a költségvetési maradvánnyal. (Külön indokolt!)
Feladattal terhelt maradvány esetében, azt kell vizsgálni, hogy **v**annak-e olyan költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, amelyek teljesítése áthúzódik a 2025. évre is.
A költségvetést érintően, az elszámolási kötelezettségek és szerződések átvizsgálása után m**indösszesen:**
az önkormányzat szabad maradványa:29.545.911 Ft.
feladattal terhelt maradvány 2024. évben:

- Bethlen G.A.Zrt**.** támogatás **Magyar-magyar közösségi tevékenység támogatása**
- Művelődési ház tetőszerkezetének felújítása(pályázat)

Összességében 50.366.247 Ft.

Az indoklás alátámasztást szolgáló részletes pénzügyi, számszerű adatokat a Zárszámadási rendelet elválaszthatatlan részét képező, és annak megfelelő mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy a rendelet-tervezetet tárgyalja meg és fogadja el.

Pörböly, 2025. május 8.

Sipos Lajos s.k.
polgármester

TERVEZET

Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2025. (….) önkormányzati rendelete

a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról

Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjának felhatalmazása alapján a következőket rendeli el:

Az önkormányzat bevételei és kiadásai

1. §

(1) Pörböly Község Önkormányzat 2024. év zárszámadási rendelete alapján az önkormányzat
a) teljesített bevételei **156.715.811, - Ft**,
b) teljesített kiadásai **76.803.653, - Ft**.

(2) Az önkormányzat költségvetési kiadásainak és bevételeinek rovatcsoportok szerinti adatait eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés megbontásban az 1. melléklet és a 2. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat finanszírozási kiadásainak és bevételeinek rovatcsoportok szerinti adatait eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés megbontásban a 3. és a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek kormányzati funkció szerinti teljesítését az 5. melléklet és a 6. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak költségvetési mérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat maradványa

2. §

(1) Pörböly Község Önkormányzat 2024. év zárszámadási rendelete alapján az önkormányzat 2024. évben többletforrásként felhasználhat **79.912.158, - Ft**,
a) ebből 2024. december 31. napján meglévő pénzeszköze 81 808 988, - Ft,
b) ebből sajátos elszámolású forrás (+) 40.000, - Ft,
c) ebből idegen forrás (-) 1.936.830, - Ft.

(2) Az önkormányzat 2024. évi gazdálkodása során keletkezett költségvetési maradványát szabad és feladattal terhelt megbontásban a 7. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat vagyona

3. §

(1) Pörböly Község Önkormányzata a 2024. év mérlegét az alábbi mérleg-főösszeggel hagyja jóvá: **210.285.308, - Ft**.

(2) Az eszközök és források mérlegét a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Vagyon kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

Vegyes rendelkezések

4. §

Az önkormányzat közvetett támogatást az alábbiak szerint adott, kedvezmények:

a) Az ellátottak térítési díjaikat befizetik, kártérítés nem volt, így méltányossági alapon törlésre nem került sor.
b) Lakásépítési, felújítási kölcsönt az önkormányzat nem tud biztosítani a lakosság részére.
c) A kommunális adóknál mentesség 0,-Ft.
d) A helységek, eszközök hasznosításából, származó bevételekből az önkormányzat kedvezményt nem nyújtott.

e.) Egyéb kedvezmény vagy kölcsön az önkormányzatnál nincs.

5. §

Az önkormányzatnak mérleg szerinti adósság adatait a 10. melléklet szerint fogadja el.

6. §

A pénzeszközök változását a mérleg mutatja meg.

7. §

Az önkormányzat záró létszámkeretét az alábbiak szerint fogadja el: 8 fő. A foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét, létszámát a 8. melléklet tartalmazza. Mellékletek:

1. melléklet: Költségvetési kiadások (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés)
2. melléklet: Költségvetési bevételek (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés)
3. melléklet: Finanszírozási kiadások (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés)
4. melléklet: Finanszírozási bevételek (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés)
5. melléklet: Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
6. melléklet: Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
7. melléklet: Maradvány kimutatás
8. melléklet: A foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele, létszáma
9. melléklet: Költségvetési mérleg
10. melléklet: Pénzügyi mérleg
11. melléklet: Kimutatás az eszközök állományának alakulásáról

8. §

Ez a rendelet 2025. május 15-én lép hatályba.

INDOKLÁS

Az Önkormányzat maradványa

Pörböly Község Önkormányzata

	Pénzügyi mérleg 2024. év	összeg /Ft	Korrekció jellege
47	C/II/1 Forintpénztár	129 420	
50	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**129 420**	
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	81 679 568	
53	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**81 679 568**	
57	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/IV)**	**81 808 988**	**ALAP ÖSSZEG**
143	D/III/1 Adott előlegek	0	
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	40 000	
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	
162	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/9)**	**40 000**	**+**
167	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+…+E/I/4)	0	
173	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	
170	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)**	**0**	
171	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	**0**	**+**
237	H/III/1 Kapott előlegek	1 900 041	
239	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	36 789	
247	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+…+H/III/10)**	**1 936 830**	**-**
A	**2025. évben többletforrásként felhasználható maradvány**	**79 912 158**	
B	**Költségvetési maradvány 2024. év**	**79 912 158**	
	Eltérés (A-B)	**0**	

A maradvány a költségvetési számvitelben kimutatott bevételek és kiadások különbözete, ugyanakkor **szoros kapcsolatban áll a pénzügyi számvitelben kimutatott**, nyitásban megjelenő olyan **tételekkel**, melyek a maradvány igénybevételének évében **a költségvetési számvitelben kiadásokat eredményez (het) nek.**

A költségvetési számvitelben a maradvány lényegében a költségvetési év összes bevételének és kiadásának összesítése után adódik, így az eltérés okának feltárása nem megvalósítható.

2014. évben az egész államháztartási számvitel átalakult. Jelentős változásokat eredményezve a maradvány elszámolásában is.

2014 óta a költségvetési maradvány összege államháztartási körben már nem a teljes valódi tartalék, vagyis a likvid eszközök összesített nagyságával azonos. **Az új levezetés nem különíti el, hogy a meglévő költségvetési maradvány a tárgyévi gazdálkodás, vagy az előző évek gazdálkodása révén képződött** és nem foglalkozik az alul- vagy túlfinanszírozás kérdéseivel. Az új Áhsz. szerinti költségvetési maradvány levezetést az Áhsz. 5 számú melléklete tartalmazza, és a jogszabályi előírásokból következően kizárólag a költségvetési számvitelben keletkező tételekből kerül meghatározásra, az itt elszámolt (vagy elszámolható) költségvetési, illetve finanszírozási bevételek és kiadások különbsége.

A jelenlegi költségvetési beszámoló nem tartalmaz olyan űrlapot, amelynek révén a pénzügyi számvitelben lévő információk alapján a pénzeszközökből és átfutó bevételek és kiadások segítségével továbbra is **leellenőrizhető lenne a „pénzforgalmi maradvány**" és egyezősége **biztosítható volna a költségvetési számvitel információin lapuló költségvetési maradvánnyal.**

Gyakorlati tapasztalatok azt mutatják, hogy 2014 óta az átrendezést követően bizonyos gazdasági események keletkezése esetén a pénzügyi számvitelből levezetett **„pénzforgalmi maradvány"** és a költségvetési számvitel adataiból meghatározott **költségvetési maradvány összegének az egyezősége nem mindig biztosítható.**

A fenti levezetés, ennek az ellenőrzésére készült. És ez alapján megállapítható, hogy az önkormányzat pénzügyi mérlegadataiból levezetett" pénzforgalmi maradványa" és a költségvetési számvitel adatain alapuló" költségvetési maradvány" összege között eltérés nincsen.

Mindezek alapján, a 2025-es költségvetési évben Pörböly Község Önkormányzata, a jelenleg hatályban levő *4 /2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről* szóló jogszabály 5. mellékletében meghatározott módon, Pörböly Község Önkormányzata zárszámadási rendeletének 7. melléklete alapján **79.912.158, - Forint maradvány igénybevételt kíván nyilvántartásba venni.**