

VÉGSŐ ELŐTERJESZTŐI INDOKOLÁS

Hegymagas Község Önkormányzat Képviselő-testületének

az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 18. §-a szerint:

18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

(2) A jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.

(3) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.

(4) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.

(5) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.

II.

Hegymagas Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának indokai – a Jat 18. §-a alapján – az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A javasolt szabályozást szükségessé tevő társadalmi, gazdasági, szakmai okok és célok, a jogi szabályozás várható hatásainak ismertetése

Hegymagas Község Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

1. Önkormányzati feladatellátás

Az önkormányzati feladat- és hatáskör tekintetében lényegi változásra nem került sor, és a jogszabályi változások mellett az önkormányzati intézményi struktúrában lényeges átalakulások sem történtek az előző évhez képest.

1. Bevételi források és azok teljesítése

Az önkormányzat (finanszírozási bevételek nélkül) 98.325 E Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzatnak 110.43%-a.

A működési célú támogatások államháztartáson belüli előirányzatból a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatása 108%-ra teljesült. A magasabb teljesítésnek az oka a szociális tüzelőanyag pályázaton elnyert összeg.

A közhatalmi bevételek összességében az eredeti előirányzathoz viszonyítottnan 112.29%-ra teljesültek.

Az önkormányzati működési bevételek 660%-ra teljesültek a tervezethez képest. A működési bevételek között jelennek meg a kultúrház bérbeadásából származó bevételek, az esküvői díjak bevételei, a közüzemi díjak jóváírásából származó bevételek teljesítése.

Az egyéb működési célú átvett pénzeszközök soron a 2023. évi EKF-es pályázatok elszámolásából származó bevétel szerepel.

A felhalmozási bevételek között szerepel a Badacsonytomaj 2900/11 és 2900/12 hrsz. ingatlanok értékesítéséből származó bevétel.

A finanszírozási bevételek teljesítési adata a 2023. évi költségvetési maradvány igénybevételét és a 2025. évi költségvetési támogatás év végén megelőlegezett részét mutatja.

Az önkormányzat a 2024. évben kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott.

1. Kiadások alakulása

Az önkormányzat (finanszírozási kiadások nélkül) 65.414 E Ft kiadást realizált.

A működési kiadások alakulása 51.21%-os, a felhalmozási, felújítási kiadásoké 95.39%-os.

Az önkormányzat személyi jellegű kiadásainak (96.97%), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (98.35%) teljesítése közel a tervezethez képest alakult. A dologi kiadások (60.53%) teljesítése magába foglalja az önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásából eredő kifizetéseket.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 77.44%-ra teljesültek, a különböző ellátások folyósítása feltételhez kötött és ennek hiányában a további kifizetések nem történhettek meg.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 51.21%-os, amely egyrészt magába foglalja a házi orvos támogatására és gyermekfogászati feladatok ellátására, a kötelező önkormányzati feladatokat ellátó társulásoknak és a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez átadott támogatások teljesítését.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadásainak alakulását a 4. melléklet részletesen tartalmazza.

1. Költségvetési maradvány alakulása

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési maradványa 31.931 E Ft, amelyből a 2025. évi költségvetés tervezése során 30.000 E Ft felhasználásra került.

1. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az önkormányzatnál nem került elszámolásra közvetett támogatás 2024. évben

1. Vagyon alakulása

Az önkormányzat mérlegadatát tartalmazza a beszámoló 1. melléklete. A **2024. évi beszámoló mérlege** a 2014. január 1-től hatályos, megváltozott államháztartási számviteli jogszabályok előírásai alapján készült. Az elemzés során a 2023. év záró adatait viszonyítottuk a 2024. évi záró adatokhoz.

Az eszközök és források mérleg szerinti összege 306.933.112 Ft, mely az előző évhez viszonyítva 14.989.329 Ft-tal nőtt.

Eszközök

1. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek nyilvántartás szerinti értéke 265.256 E Ft, amely az előző évhez képest 22.354 E Ft-tal nőtt, ez 9.2%-os növekedést jelent, az adott mérlegsorokon részletezettek szerint.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 249.042 E Ft, az előző évhez képest 2.53%-kal növekedett, amely 6.140 E Ft-ot jelent.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök értéke 2024. december 31-én 0 Ft, mivel a Bakonykarszt Zrt.-ben fennálló részesedés 2023-ban átadásra került a Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nek.

1. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

Az önkormányzat nem rendelkezett nemzeti vagyona tartozó forgóeszkőzzel 2024. december 31-én.

1. Pénzeszközök

Az önkormányzat pénzeszközeinek összege 2024. december 31-én 33.184 E Ft.

1. Követelések

A mérlegben szereplő követelésállomány tárgyév december 31-én 8.494 E Ft, az előző évhez képest csökkent, melynek összetétele a következő:

A költségvetési évben esedékes követelések értéke 4.823 E Ft, ami a közhatalmi bevételekből (az adóbevételek és bírság bevételek) származó hátralékokat tartalmazza.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 210 E Ft. Itt kerül elszámolásra a forgótőke, valamint az utólagos elszámolásra kiadott előlegek.

1. Aktív időbeli elhatárolások

A tárgyév végén nem került sor aktív időbeli elhatárolásra.

Források

1. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni, a nemzeti vagyon induláskori értékeként, a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyona tartozó eszközök bekerülési értékének forrását, illetve annak változásait. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként a 2014. január 1-jén meglévő – nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor negatív előjellel is szerepelhet. A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

1. Kötelezettségek

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az államháztartás szervezete által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek összege 3.292 E Ft, ami 1.062 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, az összetétele a következő:

Költségvetési évet követő esedékes kötelezettségek között kerül bemutatásra egyrészt a 2024. évre vonatkozó, de csak 2025-ben kifizetett szállítói tartozások összege, másrészt az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét tartalmazza.

1. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az önkormányzat mérlege nem tartalmaz kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat.

1. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérlegforduló napot megelőző időszakot terhelő költségek összege 344 E Ft, amelynek jelentős részét a 2024. december havi bérek elhatárolása teszi ki.

1. Az indokolás közzététele, nyilvánossága

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolás Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele kötelező. A közzétett indokolás nyilvános. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik. A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.

1. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja, valamint a Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség

Az önkormányzati rendelet nem esik a Jat. 18. § (2) bekezdés alá.