

*A rendelet-tervezetet törvényességi szempontból
megvizsgáltam:
Németh Dóra jegyző*

ELŐTERJESZTÉS
Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 20-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtása, zárszámadás
Előterjesztő: Raff Tamás polgármester
Előkészítő: Németh Dóra jegyző, Kovács Júlia pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző
A döntés meghozatala **minősített többséget** igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján 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 (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A zárszámadási rendelet-tervezet, vagy ahogy a szakirodalom másként is nevezi az adott gazdálkodási év végrehajtásáról szóló önkormányzati rendeletnek előfeltétele a 2024. évi költségvetési rendelet módosítása, melyre az 1. napirendi pont keretében került sor.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a 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.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelet tervezet részletesen tartalmazza a 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkciónkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.



Nyúl Község Önkormányzatának 2023. évtől 2025. 02.28. napjáig volt szerződése a RITEK Kft-vel a könyvvizetési feladatok ellátása, a költségvetési rendelet előkészítése, módosítása és a zárszámadási rendelet elkészítése tárgyában.

Amikor 2025.02.28. napjával a felek közös megegyezéssel megszüntették a szerződést az került rögzítésre, hogy a RITEK a következő feladatokat végzi el:

- 2025.01.02. havi számlák teljeskörű könyvelése,
- 2024. évi költségvetés módosításának elkészítése
- 2024. évi költségvetésének teljesítéséről szóló rendelet elkészítése
- 2024. évi beszámoló elkészítése, feladása a MÁK-nak.

A valóságban, amit elvégzett a cég:

- 2024. évi beszámoló elkészítése, feladása a MÁK-nak, de ezt sem teljeskörűen, mert a visszanyitást követően mi fejeztük be a konszolidált beszámolót, mivel határidős volt és nem csinálta meg a cég.
- 2025.01.02. havi számlák 20 %-ának könyvelése.

A fel nem sorolt feladatokat a Nyúli Polgármesteri Hivatal végezte el.

Jelen rendelet számszakilag és logikailag is megegyezik a MÁK felé beadott beszámoló soraival és hiteles adatokat tartalmaz.

De !!!!! Arra vonatkozóan, hogy egyes sorok teljesítése miért maradt el, vagy lett éppen több a tervezettnél nem tudunk nyilatkozni, hiszen nem készült szöveges soronkénti, részletes indokolás a költségvetéshez, így nem tudjuk bizonyos sorokon, milyen tételek kerültek az eredeti költségvetésbe megtervezve és azok milyen kiadásokat is takarnak (ha az összes 2024-es számlát utólag végignéznénk, tudnánk, de erre utólag több napot ráfordítani nem érdemes, hiszen lezárt év, ezek megtörtént gazdasági események)

A 2024. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetben látszik, hogy az 1.336.523.502 Ft bevétellel szemben 1.287.703.063 Ft kiadás teljesült.

NYÚL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BEVÉTELEK:

Az Önkormányzat működési támogatása (B1)

- tervezett: 459.157.512 Ft, teljesítés: 489.616.159 Ft, ezek a felhasználási kööttséggel kapott állami támogatások, melynek teljes összegével szigorú rendben kell elszámolni a beszámoló benyújtásakor az állam felé. A 2024. évben a beszámoló benyújtásakor 504.000 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett mindösszesen, még a korábbi évi elszámolásban a kiadások K1 során látszik, hogy lényegesen többet kellett visszafizetni 2023. évben. Magyarul a 2023. évi állami támogatással nem tudott az önkormányzat elszámolni jogszerűen, ezért keletkezett a visszafizetési kötelezettség.

Működési célú támogatásokok államháztartáson belülről (B2)

- tervezett: 25.000.000 Ft, teljesítés: 50.184.127 Ft
- növekedés oka : „Tisztítsuk meg az országot II” pályázat támogatása + az előre nem tervezhető nyári diákmunka és az egész éves közfoglalkoztatási támogatás összege

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B3)

- tervezett: 111.522.203 Ft, teljesítés: 89.466.900 Ft
- csökkenés: ez egy Kültérületi utas VP-s utófinanszírozott pályázat, amit előre nem is volt szabályos tervezni. A Támogatói okiratban a teljesítés összege van, ténylegesen a

tervezett összegbe került, azaz: + 22.214.176 Ft-ot tett hozzá az önkormányzat az amúgy 95 %-ban támogatott pályázathoz.

Közhatalmi bevételek (B4)

- tervezett: 217.250.000 Ft, teljesítés: 267.514.006 Ft
- növekedés: HIPA bevétel, késedelmes adófizetés utáni pótlék, ugyanakkor a magánszemélyek kommunális adójából nem folyt be a tervezett bevétel. (ennek az is oka lehet, hogy 2024. II. félévben nem küldött az adóhatóság egyenlegértesítőt, így sokan a II. félévre nem fizettek adó, azt csak az idei évi adóegyenleg értesítő kiküldését követően fizették meg.

Működési bevételek (B5)

- tervezett: 76.046.000 Ft, teljesítés: 128.052.892 Ft. Itt kerülnek tervezésre az ellátási bevételek, tulajdonosi bevételek, szolgáltatási bevételek, kamatbevételek és áfa bevételek.

Felhalmozási bevétel (B6)

- tervezett: 14.500.000 Ft, teljesítés: 0 Ft
- csökkenés: nem került értékesítésre az eladásra kijelölt ingatlan

Működési célú átvett pénzeszköz (B7)

- tervezett: 0 Ft, teljesítés: 100.000 Ft
- növekedés: adomány talán?

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B8)

- tervezett: 0 Ft, teljesítés: 120.811.150 Ft
- oka: itt került könyvelésre a temető parkoló felújításához átvett pénzeszköz, ami érdekességképpen nem futott keresztül az önkormányzaton, azaz nem kaptunk erre pénzeszközt, nem is kellett volna könyvelni (nincs bankszámlakivonat, amivel a tételt össze lehetne rendelni)

KIADÁSOK:

Személyi juttatás (K1)

- tervezett: 439.716.121Ft, teljesítés: 408.853.750 Ft
- csökkenés: A Polgármesteri Hivatalnál az év során voltak betöltetlen álláshelyek, a tavalyi évben betervezett jubileumi jutalom nem került kifizetésre (eleve nem kellett volna tervezni, mert nem volt rá a dolgozó jogosult), a betervezett jutalmak nem kerültek kifizetésre, az Óvodában is volt betöltetlen álláshely néhány hónapig, illetve a táppénz összege jóval kevesebb a törvény szerinti bérnél és többen is voltak hosszabb táppénzen.

Munkaadókat terhelő járulékok (K2)

- tervezett 59.361.076 Ft, teljesítés: 55.461.180 Ft
- csökkenés: K1 személyi juttatások csökkenése miatt

Dologi kiadás (K3)

- tervezett: 262.025.000 Ft, teljesített: 421.050.808 Ft
- növekedés: itt kerültek könyvelésre a fűnyírással, hóeltakarítással, gépi földmunkákkal kapcsolatos költségek, de a nem bejegyzett civil szervezetek kiadásai is, illetve pl. a rezsiköltségek, amelyek meghaladták a tervezettet.



Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)

- tervezett: 1.500.000 Ft, teljesítés: 1.277.000 Ft
- csökkenés: elszomorító ez a szám, amivel az arra rászorulókat támogatta az önkormányzat.

Egyéb működési célú kiadások (K5)

- tervezett: 56.861.7759 Ft, teljesítés: 52.044.436 Ft
- ezen a soron összességében kevesebb kiadás realizálódott, mint tervezett az önkormányzat, de pl a civilek támogatására többet fizettünk ki, mint amit terveztünk, úgy, hogy a Civilek a Nyúli Sportért Egyesületnek kevesebbet, mint amit megítélt a testület.

Beruházások (K6)

- tervezett: 91.574.997 Ft , teljesítés: 94.690.559 Ft
- 2024. évi beruházás volt: megvalósult TOP-PLUSZ-2.1.3-16-GM1-2019-00015 pályázat kiadásai egyéb kisebb beruházásnak minősülő kiadások, mint tervek, műszaki ellenőri díjak, kisajátítási ügyekből származó kiadások

Felújítás (K7)

- tervezett: 64.714.176 Ft , teljesítés: 238.379.147 Ft
- növekedés: 3 MFP-s pályázat kiadásai, az Adamaxnak kifizetett főzőkonyha fejlesztése, de pl. teljesen indokolatlanul, szakmailag nem megalapozottan a felújításra könyvelte a RITEK a közfoglalkoztatottak bérét. (ez utóbbi számos további feladatot jelent nekünk!)+ ide van könyvelve a temetőparkoló beruházás kiadása, amit nem is kellett volna az önkormányzatnak könyvelni, mivel nem járt pénzmozgással.

A zárszámadási rendelet mellékletei különféle bontásokban tartalmazzák a bevételeket és a kiadásokat és együttesen alkotják az önkormányzat 2024. évi mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet-tervezetet áttekinteni, megvitatni és a 2024. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXIII. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- **társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** nincs
- **környezeti, egészségi következménye:** a rendelet-tervezet környezeti, egészségügyi következménye nem releváns
- **adminisztratív terheket befolyásoló hatása:**nincs
- **a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:** a rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi felüyeleti eljárást vonhat maga után.
- **a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** nem releváns

Nyúl, 2025. május 12.




Raff Tamás
polgármester