

E L Ő T E R J E S Z T É S
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 23-án
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2023. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 4847/2024.

Melléklet: rendelettervezet
+ számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság	SzMSz 1. melléklet 2.3.3. pont
Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzései Bizottság	SzMSz 1. melléklet 3.3.4. pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

A határozatot kapja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Komló Város Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a képviselő-testület elé. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése 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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót
- az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és 2024. április 09-én jóváhagyásra került. Jelen előterjesztésben pedig a 2023. évről szóló zárszámadási rendelet határidőn belül történő megalkotására teszek javaslatot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Komló Város Önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervét a 4/2023.(III.9.) sz. önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 6.739.971.554 Ft, működési célú előirányzata 5.263.225.124 Ft, felhalmozási célú előirányzata 1.476.746.430 Ft, melyből 441.228.351 Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal került sor az elmúlt évben, ebből az utolsó az idei visszamenőleges a 2024. évi költségvetés elfogadását megelőző módosítás volt. A 2023. december 31-i állapot szerinti módosított előirányzati főösszeg 6.803.108.283 Ft, melyből a működési célú kiadási előirányzat 5.261.135.464 Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 1.541.972.819 Ft, melyből 4.149.900 Ft volt a fejlesztési hitelfelvétel.

Komló Város Önkormányzata 2023. évben a szilvási kézilabda munkacsarnok közműkiépítésre 4.149.900 Ft hitelfelvétellel zárt. Korábban felvett hitelek kapcsán 20.952.000 Ft törlesztés teljesült 2023-ban. Így alakul ki a 2023. december 31-i 163.739.694 Ft-os hitelállomány, amelyet a 13. melléklet szemléltet.

A 2023. évi költségvetés sikeres végrehajtásához hozzájárult a rendkívüli önkormányzati támogatások együttes 281.340.906 Ft-os összege, amelyből 8.310.445 Ft a közüzemi díjtartozásokra az intézményeknek, 11.441.915 Ft a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás részére házi orvosi ügyeleti ellátás jogcímen átutalásra került, illetve 261.588.546 Ft a Volánbusz Közlekedési Zrt. részére a helyi tömegközlekedés veszteség finanszírozására, amelyet az önkormányzat önerőből még 27.355.576 Ft-tal egészített ki.

A fentieken kívül a helyi adók többlete, egyéb bevételi többletek, előző évi maradvány igénybevétele, valamint a kiadási előirányzatok megtakarításaiból adódó előirányzat csökkentések, átcsoportosítások is hozzájárultak a hiány csökkentéséhez.

Bevételi források és azok teljesítése

Eredeti bevételi előirányzat:	6.739.971.554 Ft
Módosított bevételi előirányzat:	6.803.108.283 Ft
Teljesítés	6.863.474.395 Ft
Teljesítés aránya:	100,89 %

Önkormányzatok költségvetési támogatása a módosított előirányzathoz képest 100 %-os teljesítési arányt mutat az alábbi megoszlás szerint:

	Ft
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	643.273.087
Egyes köznevelési feladatok támogatása	483.134.565
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	639.883.370
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	301.525.097
Kulturális feladatok támogatása	79.476.905
Rendkívüli önkormányzati támogatás	281.340.906
Elszámolásból származó bevételek	81.328.754
Működési célú támogatások összesen:	2.509.962.684
Elvonások és befizetések bevételei	0
Komló Város Önkormányzat beruházásainak többlettámogatása (Kaptár, Könyvtár)	300.000.000
Vis maior támogatások	0
Felhalmozási célú támogatások összesen:	300.000.000

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 461.221.611 Ft, ez 97,36 %-os teljesítési arányt jelent, míg a felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 3.850.369 Ft, ez a módosított előirányzathoz képest 100 %-os teljesítési arányt jelent.

A közhatalmi bevételek teljesítési aránya 100 % a módosított előirányzathoz képest. A Komlói Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a közhatalmi bevétel 100 %-os teljesítési aránya csak 45.000 Ft-ot jelent. A Városgondnokság intézménynél ez 3.654.381 Ft. Az önkormányzat közhatalmi bevételeit részletesen az alábbi táblázat mutatja be.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

Ft

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	170.000.000	177.954.600	177.954.600	100
Magánszem.komm.adója	120.000.000	120.335.385	120.335.385	100
Telekadó	21.000.000	26.716.103	26.716.103	100
Iparüzési adó	750.000.000	998.200.600	998.200.600	100
Idegenforgalmi adó	10.000.000	12.778.150	12.778.150	100
Helyi adó összesen:	785.500.000	956.000.165	956.000.165	100
Bírság és pótlék bevétel	5.000.000	7.483.896	7.483.896	100
Különféle bírságok	0	0	0	100

Amint látható, év közben jelentősen megemeltük az eredeti előirányzatokat. 124,81 %-os a többletbevételünk az eredeti előirányzathoz képest.

A működési bevételek teljesítés aránya 99,76 %.

A készletértékesítés 1.417.634 Ft, a szolgáltatások ellenértékeként 281.794.908 Ft, közvetített szolgáltatások ellenértéke 107.111.448 Ft, a tulajdonosi bevételek 88.681.319 Ft, az ellátási díjak 66.749.703 Ft, a kiszámlázott áfa 99.029.446 Ft, az áfa visszatérítés 82.238.973 Ft. A kamatbevételek 279.185 Ft, biztosító által fizetett kártérítés 627.078 Ft, míg az egyéb működési bevételek 19.611.310 Ft. Ugyanakkor 123,94 %-os a többletbevételünk az eredeti előirányzathoz képest.

A felhalmozási bevételek 9.384.619 Ft-os teljesülése az eredeti előirányzat 1083 %-a, mely az ingatlanértékesítés és eszközértékesítés ellenértékét tartalmazza. Az ebből befolyt bevétel ugyanakkor a mérlegfőösszegünkhöz képest elenyésző.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 5.777.000 Ft és a működési célú átvett pénzeszközök 3.049.600 Ft, amely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 4.881.876 Ft, és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 639.056 Ft, amely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A 2022. évi maradvány 1.391.181.575 Ft.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 441.228.351 Ft-os előirányzatával szemben a módosított előirányzat, illetve a tényleges hitelfelvétel összege 4.149.900 Ft. Ez az összeg a Szilvási kézilabda munkacsarnok közműkiépítésre lett folyósítva egy 2022-ben jóváhagyott hitelkeret utolsó részletének lehívásával.

A bevételek teljesülésének arányát javítja az előirányzatot nem igénylő 74.666.986 Ft-os áh-n belüli megelőlegezés, amely a 2024. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege.

Kiadások és azok teljesítése

Eredeti kiadási előirányzat:	6.739.971.554 Ft
Módosított kiadási előirányzat:	6.803.108.283 Ft
Teljesítés	5.697.840.222 Ft
Teljesítés aránya:	83,75 %

A személyi juttatások teljesítési aránya 95,29 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 95,84 %-on (1.598.968.632 Ft) teljesültek, a külső személyi juttatások 84,76 %-on (74.032.398 Ft) teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 91,56 %, összege 234.528.725 Ft.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 79,80 %, amely 1.325.319.704 Ft teljesítést jelent. A készletbeszerzések aránya 90,64 % (119.507.784 Ft), a kommunikációs szolgáltatások aránya 94,98 % (31.662.845 Ft). A szolgáltatási kiadások teljesítése 851.533.087 Ft, amely 77,77 %-ot jelent (ezen belül a közüzemi díjak 83,21 %, mely 148.998.074 Ft). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 62,83 % (9.488.866 Ft), működési célú általános forgalmi adó 79,12 % (223.591.924 Ft), fizetendő általános forgalmi adó 99,97 % (48.270.703 Ft), kamatkiadás 100 % (30.732.922 Ft), egyéb dologi kiadások 43,97 % (10.529.213 Ft).

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 74,61 %-os teljesítést mutat a módosított előirányzathoz képest, amely 54.494.250 Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések előirányzatai 64,09 %-on teljesültek, ez 1.636.575 Ft.

A működési célú támogatások áh-n belülre 715.137.018 Ft, ez 99,56 %-os teljesülést, a működési célú kölcsönök nyújtása 4.260.000 Ft, ez 81,92 %-os, a működési célú támogatások áh-n kívülre 564.298.464 Ft, amely 97,13 %-os teljesülést jelent.

A kiadások teljesítési arányát rontja a 167.310.719 Ft tartalékok, amely csak előirányzatot jelent.

A beruházások 869.060.328 Ft, teljesítési aránya 66,58 %. A felújítások 60.036.917 Ft teljesítésének aránya 94,85 %. A felhalmozási célú támogatások 37.768.936 Ft kiadási aránya 72,69 %.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 450.000 Ft a 3.820.818 Ft előirányzat mellett, ez 11,78 %. A felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre teljesülése 100 %-os, amely 66.019.000 Ft kiadást jelent.

A hitel törlesztése is 100 % teljesítést mutat, ez 20.952.000 Ft.

Az áh-n belüli megelőlegezés visszafizetése 67.877.275 Ft, teljesülési aránya 100 %. Ez a korábbi évi 00. havi előleg technikai visszavételéből adódik.

Maradvány

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadása során fogadja el az előző költségvetési év maradványának összegét és annak felhasználási céljait.

A tárgy évi költségvetés összeállítása során e feladatának a képviselő testület előzetesen eleget tett azzal, hogy a leadott beszámolóban szereplő maradvánnyal egyező összeg bevételi oldalon betervezésre került. A képviselő-testület ugyanakkor már a felhasználásról is rendelkezett a szabad maradvány zárolásával. Ezzel megalapozva a költségvetés hiányszámát. Formálisan a maradvány elfogadására ugyanakkor most kerül sor a csatolt zárszámadási rendelet 7. §-ának, illetve a rendelettervezet 14. mellékletének az elfogadásával.

A 2024. évi költségvetés elfogadása óta eltelt időszakban nem vált ismertté olyan információ, ami a tervezés során figyelembe vett maradvány összeg módosításait indokolta volna.

Vagyon alakulása

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2022. évhez képest 1.864.484.877 Ft-tal csökkent. Ez a csökkenés döntően a víziközmű vagyon túlnyomó hányadának és a kapcsolódó részesedés átadásának köszönhető. (Bizonyos víziközmű vagyonelemek átadására, majd csak a fenntartási időszak lejártát követően kerülhet sor.)

Az immateriális javak értéke 436.452 Ft-tal növekedett, amely áll a vagyoni értékű jogok 469.601 Ft-os csökkenéséből, és a szellemi termékek 906.053 Ft-os növekedéséből.

A tárgyi eszközök esetében 1.700.096.647 Ft csökkenéséről beszélhetünk, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2.046.249.259 Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 448.446.270 Ft-tal csökkent, a beruházások, felújítások értéke 794.598.882 Ft-tal növekedett. A vagyon alakulását a 17. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 159.719.905 Ft-tal csökkent, a Baranya-Víz Zrt. részesedésének az átadása miatt.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 100.536 Ft-os növekedése a vásárolt készletek 250.404 Ft-os növekedéséből, és a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek 149.868 Ft-os csökkenéséből adódik.

A pénzeszközök állománya 316.876.917 Ft-tal csökkent. A pénztárak záró állományai 347.815 Ft-tal, a Kincstáron kívüli forintszámlák egyenlegei 336.115.599 Ft-tal csökkentek, a Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlegei 19.586.497 Ft-tal növekedtek. A számlák pénzállományának csökkenése az eddig elnyert pályázatok kapcsán előző évben leutalt előlegek terhére teljesített kifizetésekből adódik.

A követelések értéke 72.740.312 Ft-tal növekedett.

A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 3.793.105 Ft. A közhatalmi bevételek követelése 26.672.463 Ft-tal növekedett, a működési bevételek követelése 27.235.998 Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 1.597.800 Ft-tal csökkent, a felhalmozási bevételek követelése 559.069 Ft-tal növekedett, míg a felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelése 2.190.839 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évet követően esedékes követelések összességében 47.828.289 Ft-tal növekedtek. A közhatalmi bevételek követelése 50.065.374 Ft-tal, a működési bevételek 17.452 Ft-tal növekedtek, ezzel szemben a működési célú átvett pénzeszközök követelése 13.500 Ft-tal, a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 2.241.037 Ft-tal csökkentek.

A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 28.705.128 Ft-tal növekedett, amely nagy részben az adott előlegek növekedését jelenti. Ebből a beruházásokra, felújításokra adott előlegek 8.564.661 Ft-tal csökkent, az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek 36.253.400 Ft-tal, a foglalkoztatottaknak adott előlegek 420.082 Ft-tal, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összege 596.307 Ft-tal növekedtek. A forgótőke elszámolása nem változott, ez 3.000.000 Ft összegű.

Egyéb sajátos elszámolások értéke 8.971.580 Ft-tal, az aktív időbeli elhatárolások 5.318.593 Ft-tal csökkent.

Városi szinten a saját tőke 1.182.194.945 Ft-tal csökkent 2023.12.31-re a 2022.12.31-i értékhez képest. E változás egyrészt a felhalmozott eredmény 140.800.330 Ft növekedésének, másrészt a mérleg szerinti eredmény 1.322.995.275 Ft csökkenésének köszönhetően alakult ki. (Döntően a víziközmű vagyron átadáshoz kapcsolódik.)

A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2022.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2023.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 218.030.402 Ft-tal emelkedtek az előző évi záróhoz képest.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 281.395.412 Ft-tal emelkedtek. Ebből a személyi juttatások kötelezettsége 68.737 Ft-tal csökkent, a dologi kiadások kötelezettsége 2.809.257 Ft-tal, a beruházások kötelezettsége 278.654.892 Ft-tal növekedett.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csökkenése 10.588.333 Ft. A dologi kiadások kötelezettsége 575.944 Ft-tal, a hosszú lejáratú hitelek kötelezettsége 16.802.100 Ft-tal csökkentek, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége (a 2024. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása) 6.789.711 Ft-tal növekedett.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások csökkenése 52.776.677 Ft. A kapott előlegek 49.102.752 Ft-tal, a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása 147.500 Ft-tal, a letétre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 3.868.464 Ft-tal csökkentek, a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 342.039 Ft-tal növekedett.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 1.158.646.576 Ft-tal csökkent.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki melléletek PDF formátumban kerülnek kiküldésre.

Önkormányzatunk könyvvizsgálata során folyamatosan egyeztetünk könyvvizsgálónkkal.

A beszámoló nyilvánosságának biztosítása érdekében korábbiakhoz hasonlóan az előterjesztés mellékleteként (23. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldjük a MÁK által jóváhagyott konszolidált beszámolónkat a képviselő-testület és a pénzügyi és ellenőrzési bizottság tagjainak. A mellékelt rendelet 18. melléklete tartalmazza az ingatlan vagyon értékét alátámasztó ingatlanvagyon összesítőt.

A beszámoló kinyomtatott példánya ügyfélfogadási időben a pénzügyi irodán megtekinthető.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglalt részletes indokolás, illetve a pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság, valamint a jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság javaslatainak és a könyvvizsgáló jelentésének figyelembevételével tárgyalja meg és fogadja el Komló Város Önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

Komló, 2024. május 15.

Polics József
polgármester