

Szöveges indoklás
az önkormányzat 2022. évi költségvetési zárszámadási rendelet-tervezetéhez
az Áht. 24. § (4) és 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz

1. A 2022. évi költségvetés teljesítését az önkormányzat és az intézményekre vonatkozóan az 1-5. melléklet tartalmazza.
A bevételek és kiadások összesítőjét a 6. melléklet, a pénzbeli és természetbeni ellátások részletezését a 7. melléklet mutatja be.
2. Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. melléklet tartalmazza, a pénzeszközök változását a 9. mellékletben mutatjuk be.
3. A 10. mellékletben mutatjuk be az önkormányzat többéves kihatással járó adósságait, kezességvállalásait évenkénti bontásban és összesítve, valamint a várható saját bevétel 50%-ának alakulását.
A melléklet I. része a fejlesztési hitelekkel kapcsolatos kötelezettségeket tartalmazza.
A melléklet II. része az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettséget tartalmazza.
4. Az önkormányzat vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.
5. Az önkormányzat maradványának kimutatását a 12. melléklet tartalmazza.
6. Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 13. melléklet tartalmazza.
Az önkormányzat a helyi rendeletei és határozatai alapján az alábbi kedvezményeket nyújtja:
 - A. Azok az étkezést igénybe vevő óvodai és iskolai ellátottak, akik a teljes térítési díj fizetésére vannak kötelezve, ebéd adagonként 30, illetve 40 Ft-os díjcsökkentést kapnak. Ezt helyettük az önkormányzat vállalta át úgy, hogy ennek fedezete az ÁFA-val együtt, az intézményi keretszámban lebontásra került a szolgáltatást végző intézmény részére.
 - C. Az önkormányzat helyi iparüzési adóról, a magánszemélyek kommunális adójáról és az idegenforgalmi adóról szóló 10/2004. (III. 26.) rendelete
 - 3. §-a rendelkezik arról, hogy mentes az adó alól az a háziorvos, védőnő vállalkozó, akinek a vállalkozói szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió Ft-ot nem haladja meg és nettó árbevételének legalább 80%-a e tevékenység végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján származik,
 - 6. §-a tartalmazza a magánszemélyek kommunális adó megfizetés alóli mentességet az önkormányzat.
 - D. A D. pontban megjelölt üzemeltetési költséget az önkormányzat vállalja át az ott megjelölt feladatok esetében.
 - E. Az E. pontban összefoglalt kedvezményeket a megjelölt szolgáltatást igénybevevőknek nyújtotta az önkormányzat, a 2022. évi költségvetés alapján.
7. Az önkormányzat adósságállományát lejárat és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti megbontásban a 14. melléklet tartalmazza.
8. Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 15. melléklet tartalmazza.
9. Az önkormányzatnak a tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó részesedése nincs, mivel a gazdálkodó szervezetek az eredményüket nem osztalékfizetésre fordítják, hanem az eredménytartalékukat növelik.

Az önkormányzat 2022. évi vagyongkimutatásának elemzése

A vagyonmérlegben az eszközök és források értéke nőtt a 2021. évi zárszámadáshoz képest, a változás +310 807 155 Ft.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A mérlegben szereplő eszközérték nettó érték, amely a 2022. évi mérlegben kimutatott eszközérték tárgyévben üzembe helyezett eszközök aktivált értékével növelt, illetve a tárgyévi selejtezéssel és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett eszközértéket mutatja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 38 718 720 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

I. Immateriális javak

A mérleg sor 1 528 529 Ft csökkenést mutat, amelyet az intézményi beszerzések mellett az önkormányzat számítógépes programjainak értékcsökkenése okoz.

II. Tárgyi eszközök

Értéke az előző évhez képest csökkent, 37 190 191 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének növekedése 233 586 096 Ft a beruházások befejezése által. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 8 133 958 Ft-tal csökkent az értékcsökkenések miatt. A beruházások, felújítások mérlegértéke 262 642 318 Ft-tal csökkent a beruházások befejezésével összefüggésben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérleg soron mutatjuk ki az önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állományát, melynek értéke változatlan.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 0 Ft.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

Értéke 6 391 279 Ft növekedést mutat.

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 51 072 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérlegtétel 258 939 461 Ft növekedést mutat, melyet az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámlára történő megérkezése okozott .

D. Követelések

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket.

A követelések állományában az előző évhez képest 43 054 332 Ft növekmény mutatkozik, mely legnagyobb részben önkormányzati lakás értékesítéséből fennálló hátralékból, közhatalmi bevétel követeléséből, valamint beruházásokra adott előlegből áll.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Ezen a mérleg soron kell kimutatni az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolását, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolását. E mérleg sor 41 140 803 Ft növekedést mutat, melynek oka a beruházások és élelmiszer beszerzések után fizetendő ÁFA.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke változatlan, 0 Ft.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke 206 269 454 Ft növekedést mutat, melynek legfőbb oka az elnyert pályázati támogatások bankszámlára történő megérkezése.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 97 484 481 Ft növekedést mutat, mely növekedés a szállítói kötelezettségeken túl jelentős mértékben a fejlesztési hitelekhez kapcsolódik.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A mérlegsor értéke változatlan, 0 Ft.

J. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. A mérlegsor a 2022. december havi bér eredményszemléletű elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest 7 053 220 Ft.

Tájékoztató adatok

”0”-ra leírt eszközök

A ”0”-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 91 942 475 Ft növekedést mutat, melyet a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, valamint a tárgyi eszközök előregedése okoz.

Használatban lévő kisértékű immateriális javak

A tájékoztató sor értéke 748 315 Ft értékű csökkenést mutat.

Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök

A tájékoztató sor értéke növekedést mutat 3 710 558 Ft összegben.

Készletek

A tájékoztató sor értéke 6 391 279 Ft összegű növekedést mutat.

01. számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök

Ilyen eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik, értékük változatlan, 0 Ft.

02. számlacsoportban nyilvántartott készletek: Közgyűjtemény, Régészeti lelet

Ilyen eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik, értékük változatlan, 0 Ft.