

**Szöveges indoklás**  
**az önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadási rendelet-tervezetéhez**  
**az Áht. 24. § (4) és 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz**

1. A 2023. 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 2023. 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 2023. évi vagyongkimutatásának elemzése

A mérlegérték 11 130 187 111 Ft. A vagyommérlegben az eszközök és források értéke nőtt a 2022. évi zárszámadáshoz képest, a változás +787 536 279 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 2023. 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 390 369 471 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

##### *I. Immateriális javak*

A mérleg sor 1 730 332 Ft csökkenést mutat, amelyet az intézményi beszerzések mellett az önkormányzat számítógépes programjainak értékcsökkenése okoz.

##### *II. Tárgyi eszközök*

Értéke az előző évhez képest nőtt, 392 099 803 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének növekedése 601 336 197 Ft a beruházások befejezése okán. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 28 005 714 Ft-tal nőtt az aktiválás miatt. A beruházások, felújítások mérlegértéke 237 242 108 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 4 745 673 Ft csökkenést mutat.

##### *II. Értékpapírok*

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 51 072 Ft.

#### **C. Pénzeszközök**

A mérlegtétel 212 521 663 Ft növekedést mutat, melynek oka az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámlára történő megérkezése.

#### **D. Követelések**

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket.

A követelések állományában az előző évhez képest 15 444 478 Ft növekmény mutatkozik. A legjelentősebb növekedés a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések esetében látható.

#### **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 173 946 340 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 682 497 768 Ft növekedést mutat, melynek legfőbb oka az elnyert pályázati támogatások bankszámlára történő megérkezése.

### **H. Kötelezettségek**

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 91 083 027 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 2023. december havi bér eredményszemléletű elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest 13 955 484 Ft.

## **Tájékoztató adatok**

### **”0”-ra leírt eszközök**

A ”0”-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 146 405 486 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 575 476 Ft értékű csökkenést mutat.

### **Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök**

A tájékoztató sor értéke csökkenést mutat 19 946 571 Ft összegben.

### **Készletek**

A tájékoztató sor értéke 4 745 673 Ft összegű csökkenést 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.