

Kecel Város Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 6. §-ának (1) bekezdése értelmében az önkormányzat a tárgyév lezárását követően költségvetési beszámolót készít.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés b) pont bd) alpontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete számszaki részből és szöveges indoklásból áll.

A kiegészítő melléklet szöveges indoklásának tartalma:

1. A számviteli politika 2024. évi módosítása, a változás hatásának bemutatása
2. Könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás és a könyvvizsgáló által felszámított díjak
3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai
4. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén annak hatásának bemutatása
5. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveinek és módszereinek ismertetése
6. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységeket, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló rendkívüli események, körülmények bemutatása
 - A/ Bevételek alakulása
 - B/ Kiadások alakulása
 - C/ A pénzkészlet változása, valamint a pénzmaradvány tartalma és változásának okai
 - D/ A vagyon alakulása
 - E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitelállomány változásának tartalma
7. A teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indokolása
8. Az ellenőrzés által az előző költségvetési év(ek) beszámolójában megállapított jelentős összegű hiba(k) miatti módosítások részletes bemutatása
9. Közalapítványok, alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása
10. Önkormányzat eszközeinek értékvesztése

1. A SZÁMVITELI POLITIKA 2024. ÉVI MÓDOSÍTÁSA, A VÁLTOZÁS HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A 2014. évben Kecel Város Önkormányzata a számviteli politikáját az új számviteli kormányrendeletnek megfelelően módosította, a beszámoló összeállítása ennek megfelelően került elvégzésre.

2. KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉGRE VALÓ EGYÉRTelmű UTALÁS ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓ ÁLTAL FELSZÁMÍTOTT DÍJAK

A helyi önkormányzatokra, illetve az államháztartásra vonatkozó újabb jogszabályi előírások az önkormányzatok könyvvizsgálati kötelezettségét nem erősítették meg, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (2) bekezdése az Ötv. erre vonatkozó §-ait 2013. január 2-től hatályon kívül helyezte. Az előbbiek értelmében a helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgálati kötelezettség megszűnt.

3. A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT, VEZETÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY NYILVÁNOS ADATAI [Szt. 88. § (9) bekezdése]

Név: Kovács István
Cím: 6200 Kiskőrös, Határ u. 19.

A beszámolót regisztrációval jegyző:
Név: Kovács István
Regisztrációs szám: 117835

4. A VEGYES RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ALAPTEVÉKENYSÉG ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZÖTTI MEGOSZTÁSI MÓDJÁNAK MEGVÁLTOZTATÁSA ESETÉN ANNAK HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA

Kecel Város Önkormányzata – a számviteli politikájában foglaltak alapján – vállalkozási tevékenységet nem folytat.

5. A PIACI ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉS ALKALMAZOTT ELVEINEK ÉS MÓDSZEREINEK ISMERTETÉSE

Kecel Város Önkormányzata – a számviteli politikájában foglaltak értelmében – a piaci értékelést nem alkalmazza.

6. A TÁRGYIDŐSZAKBAN ELLÁTOTT TEVÉKENYSÉGEKET, AZ ELŐIRÁNYZATOK TERVEZETTŐL ELTÉRŐ FELHASZNÁLÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK ISMERTETÉSE, A PÉNZÜGYI HELYZETRE, AZ ESZKÖZÖK NAGYSÁGÁRA ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSÁRA HATÁST GYAKORLÓ RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK, KÖRÜLMÉNYEK BEMUTATÁSA

A/ BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	3.985.660 E Ft	
Módosított előirányzat	4.939.104 E Ft	
Teljesítés	3.267.200 E Ft	66,1 %

A bevételek elmaradnak a tervezettől, a pályázati támogatások Magyar Államkincstárhoz történő visszautalása a jogszabályi előírások miatt.

B/ KIADÁSOK ALAKULÁSA

Eredeti előirányzat	3.985.660 E Ft	
Módosított előirányzat	4.939.104 E Ft	
Teljesítés	3.098.997 E Ft	62,7 %

A teljesítésen belül a működési kiadások hasonló szinten teljesültek, a tervezett beruházásoknak csak egy kisebb része valósult meg.

C/ A PÉNZKÉSZLET VÁLTOZÁSA, VALAMINT A MARADVÁNY TARTALMA ÉS VÁLTOZÁSÁNAK OKAI

Kecel Város Önkormányzat 2024. január 1-jei nyitó pénzkészlete	1.251.007 E Ft
értékpapírok	315.714 E Ft

Záró pénzkészlet 2024. december 31-én	230.973 E Ft
Értékpapírok	419.637 E Ft

A pénzkészlet a 2024. év folyamán erőteljesen csökkent, figyelembe véve a pályázati támogatások Magyar Államkincstárhoz történő visszautalását a jogszabályi előírások miatt.

A vásárolt értékpapírok állományváltozása nagy növekedést mutat, melynek oka, hogy a 2023. december végén lejárt állomány 2024. januárban került lekötésre.

A maradvány változásának tartalma és okai

Az alaptevékenység költségvetési maradványa a 2024. évben összesen 168.204 E Ft (a maradvány számításánál nem kell figyelembe venni az értékpapírállomány változását).

D/ Vagyon alakulása

Az Önkormányzat vagyona a beszámolási időszak végén 5.791.458 E Ft, a csökkenés 15,3 %, a visszautalt pályázati források miatt.

E/ Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Kecel Város Önkormányzatának **hitelállománya évek nincs**, gazdálkodásunkat külső források nélkül finanszírozzuk, a szabad pénzeszközök kockázatmentes állami értékpapír befektetésekbe kerülnek lekötésre.

7. A TELJES KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNY ALAKULÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ TÉNYEZŐK INDOKOLÁSA

Kecel Város Önkormányzatnak hosszúlejáratú kötelezettségei nincsenek, rövid lejáratú kötelezettségek összege 111.247 E Ft, ennek túlnyomó részét az adótúlfizetések és az állami előfinanszírozás teszi ki.

8. AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL AZ ELŐZŐ KÖLTSÉGVETÉSI ÉV(EK) BESZÁMOLÓJÁBAN MEGÁLLAPÍTOTT JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBÁ(K) MIATTI MÓDOSÍTÁSOK RÉSZLETES BEMUTATÁSA

Kecel Város Önkormányzat előző - 2023. évi beszámolójában jelentős összegű hiba nem került megállapításra.

9. KÖZALAPÍTVÁNYOK, ALAPÍTVÁNYOK ÁLTAL ELLÁTOTT FELADATOKRA TELJESÍTETT KIFIZETÉSEK, ILLETVE TÉRÍTÉSMENTESEN JUTTATOTT ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK FELSOROLÁSA

Kecel Időseiért Közalapítvány	Gyermekjóléti és családsegítő szolgálat működésére	működés 36.293 E Ft
----------------------------------	---	------------------------

Térítésmentes átadás más közalapítvány, alapítvány részére nem történt.

10. ÖNKORMÁNYZAT ESZKÖZEINEK ÉRTÉKVESZTÉSE LEJÁRT KÖVETELÉSEKRE

Kecel Város Önkormányzata 2024. évben kizárólag az adókövetelésekre számolt el értékvesztést a törvényben előírt mértékben.