

SZÖVEGES INDOKLÁS A 15. MELLÉKLETHEZ

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három évre tervezett előirányzatok keretszámai főbb csoportonkénti és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérést szövegesen indokolni kell.

Fenti hivatkozás alapján az Önkormányzat minden évben meghozza határozatát a 2012-es költségvetési évtől a tárgyévet követő három évre az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegeiről.

A „hároméves” határozat a tárgyévet követő három évre a saját bevételek tekintetében, mindig a tárgyévre tervezett saját bevételekből kiindulva kerül meghatározásra, mely tervezést pedig az azt megelőző év tényleges teljesítés adatai, illetve az előírások támasztanak alá. Az elkövetkezendő három évre vonatkozóan az egyszeri jellegű bevételek – általában tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel - mindig előjel helyesen kerülnek figyelembe vételre az érvényes szerződések, képviselő-testületi határozatok alapján.

Amennyiben az elkövetkezendő három év vonatkozásában a tárgyévi tervezettnél magasabb összeg kerülne meghatározásra a „hároméves” határozatban, azt mindig indokolni kellene, melynek oka, hogy az önkormányzat a saját bevételek maximum 50%-áig vállalhatna adósságot keletkeztető kötelezettséget, s egy megalapozatlan magasabb saját bevétel tervezéssel ne vállalhasson indokolatlanul kötelezettséget, mely az eladósodás irányába hatna.

Önkormányzatunk a „hároméves” határozatában a saját bevételeknél mindig a tárgyévre tervezett saját bevételt szerepeltette az elkövetkezendő három évre – egyszeri bevételek figyelembe vételével a fentiek szerint. –

Az egyes határozatok és az adott évre tervezett összegek közti eltérést a fentiek szerinti tervezési metodika együttes hatása eredményezi.

Ezek tételes bemutatása minden évben az adott évi költségvetési rendelet tervezet információs táblázatának szöveges indokolásában számszakilag is bemutatásra kerül.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tervezése minden évben az érvényes kötelezettségvállalási szerződések alapján történik. Kiskunmajsa Város Önkormányzatánál a 2014. évi adósságkonszolidáció után ilyen kötelezettségvállalás nem volt.

A 2021. évi zárszámadás 11. mellékletében szereplő módosított előirányzatok az alábbiak szerint térnek el 2021. évi költségvetési rendelet (a továbbiakban: Ktr.) 11. mellékletének módosított előirányzatától:

Ktr. 11. melléklet az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevételek	6.191,0 eFt
Önkormányzat ingatlan értékesítéséből származó bevételeinek év közti növekedése képviselő testületi határozat alapján	+ 15.200 eFt
Zárszámadási rendelet 11. melléklet az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevételek	21.391,0 eFt

A melléklet tartalmazza fenti módosított előirányzathoz tartozó 2021. évi teljesítési adatokat.

Fenti módosított előirányzatok szerepelnek a 15. mellékletben is, tehát a 11. és 15. melléklet módosított előirányzata azonos és ez megegyezik a 2021. évi költségvetési és zárszámadási rendelet 3. mellékletének módosított előirányzatával.

Eltérés tehát csak a 2021. évi Ktr. és a 2021. évi zárszámadási rendelet módosított előirányzata között van a fentiekben levezettek szerint a 11. melléklet tekintetében.

(Az eredeti előirányzat illetve a teljesítés eltérésének indoklása fenti mellékletek esetében nem releváns, azoknál eltérés nem mutatkozik.)

Az. Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai főbb csoportonként és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő eltérés indoklása

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	Z	ZS
	Megnevezés	19/2018. (II.22.) határozat szerint 2021. év	37/2019. (II.28.) határozat szerint 2021. év	35/2020. (II.27.) határozat szerint 2021.év	2021. év utolsó módosított ei.	2021. év tény	Eltérés 3-2 oszlop	Eltérés 4-3 oszlop	Eltérés 5-4 oszlop	Eltérés 6-5 oszlop	37/2019. (II.28.) határozat szerint 2022. év	35/2020. (II.27.) határozat szerint 2022.év	34/2021. (II.12.) határozat szerint 2022.év	Eltérés 12- 11. oszlop	Eltérés 13- 12. oszlop	35/2020. (II.27.) határozat szerint 2023.év	34/2021. (II.12.) határozat szerint 2023.év	33/2022. (II.24.) határozat szerint 2023.év	Eltérés 17- 16. oszlop	Eltérés 18- 17. oszlop	34/2021. (II.12.) határozat szerint 2024.év	33/2022. (II.24.) határozat szerint 2024.év	Eltérés 22-21. oszlop	33/2022. (II.24.) határozat szerint 2025.év
	1	11	12	13	5	6	7	8	9	10	16	17	18	14	15	21	22	18	19	20	24	22	23	24
18	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
19	Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
20	Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
21	A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése –ideértve a valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is- a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
22	Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és a még ki nem fizetett ellenérték						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
23	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
24	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség						0	0	0	0				0	0				0	0			0	
25	Fizetési kötelezettség összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Saját bevételek 50%-a csökkentve az összes fizetési kötelezettséggel	264 848	268 224	300 566	211 392	259 359,6	3 376	32 342	-89 174	47 968	268 224	300 566	200 216	32 342	-100 350	300 566	200 216	189 334	-100 350	-10 883	200 216	189 334	-10 883	189 334