

Pirtó Község Önkormányzatának 2023. évi elemi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Bevezető

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő - testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az Önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel – és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontását, a vagyont kimutatást, valamint a 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdése szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; pénzeszközeinek változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 155. § (1) és (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

A zárszámadás kiegészítő mellékletére vonatkozó előírásokat a többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 6. § és 29. § -ai tartalmazzák.

Piaci értéken történő értékelés elvei, módszerei:

Önkormányzatunk a tárgyévben sem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

Részesedések bemutatása:

Pirtó Község Önkormányzata az alábbi gazdasági társaságokban rendelkezik részesedéssel:

Társaság megnevezés	2023. december 31-én fennálló részesedés mérlegben szereplő értéke
- Vakáció Közhasznú Nonprofit Kft	216.000,-Ft
- Kunság-Halas Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	100.000,-Ft
Részesedések mindösszesen:	316.000,-Ft

Pirtó Község Önkormányzata tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes, illetve üzleti vagyona létesített Mötv. 2011. évi CLXXXIX. tv. 109. §-a alapján vagyongazdálkodási jog létesítése: nem történt.

Kutatás - kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei:

Önkormányzatunknak a tárgyévben nem voltak kutatás – fejlesztéssel kapcsolatos kiadásai.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása:

Önkormányzatunk 2023 évben nyilvántartott vagyoni körben, nem rendelkezik a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel.

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedésének és csökkenésének bemutatása a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztály alapján:

Pirtó Község Önkormányzata készletei között nincs veszélyes hulladék és környezetre káros anyag.

Adósságállomány alakulása

Pirtó Község Önkormányzatának 2023. évben nincs adósságállománya.

Teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők

Pirtó Község Önkormányzatának elemi kötelezettség-állománya 2023. december 31-én 13.212.557 Ft.

Passzív időbeli elhatárolások soron 125.836.059 Ft szerepeltetünk, amely az eredményszemléletű bevételek 178.461 Ft, 2023. december havi illetmények és járulékok 6.688.851 Ft összegeiből és 118.968.747 Ft halasztott eredményszemléletű bevételből áll, mely a Magyar Falu Program Óvoda bővítés, felújítás, TOP Energetikai korszerűsítés, Többfunkciós közösségi tér kialakítás, TOP Plusz-1.2.3-21BK1-2022-00015 Belterületi utak felújítás Pirtón pályázatok megvalósítás támogatásainak elhatárolásából adódik.

Ellenőrzés által, az előző évek beszámolóiban megállapított jelentős összegű hibák:

Ellenőrzés – belső ellenőrzés, illetve könyvvizsgálat – nem állapított meg 2023. évben a Számviteli politika szerint jelentős összegűnek minősülő hibát a megelőző évek költségvetési beszámolóival kapcsolatosan.

A vegyes rendeltetésszerű eszközök értékcsökkenésének alap-és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módja megváltoztatásának új módszere és hatása a beszámoló adataira:

Pirtó Község Önkormányzata 2023. évben sem folytatott vállalkozási tevékenységet.

Közalapítványok, alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve térítésmentesen átadott eszközök:

Pirtó Község Önkormányzata 2023. évben közalapítványnak, alapítványnak nem adott át eszközt térítésmentesen, a Halasi Csipke Közalapítvány részére 100.000, - Ft, Halasi Múzeum Alapítványnak 500.000, -Ft, Jobb Műszer Kevesebb Szenvedés Alapítványnak 100.000, - Ft összeget, Pirtó „Compó” Horgász Egyesület részére 250.000, - Ft összeget, Vakáció Táborszási és Üdültetési Közhasznú Nonprofit Társaságnak 1.300.000, - Ft utalt át.

Mérlegen kívüli tételek és a mérlegben nem szereplő megállapodások jellege, üzleti célja és pénzügyi kihatása, amelyek bemutatásáról a 2000. évi C. törvény nem rendelkezik, de e tételekből és megállapodásból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek a reális pénzügyi helyzet megítéléséhez:

Pirtó Község Önkormányzata 2023. évben sem rendelkezik olyan megállapodással, melynek üzleti célja, és pénzügyi kihatásai kockázatokkal vagy előnyökkel járna az Önkormányzat pénzügyi helyzetének megítélésében.

A 2023. éves gazdálkodás értékelése, információk, tájékoztatás a Magyar Államkincstár felé benyújtott 2023. Éves költségvetési beszámolóban közölt adatokhoz

A Pirtó Község Önkormányzata 2023. évi adatok alapján

291.404.977 Ft bevételt és
241.268.483 Ft kiadást teljesített,

ezen belül:

működési költségvetés kiadásai: 157.139.506 Ft

kiadásokon belül:

– személyi jellegű kiadásokat:	70.073.110 Ft
– munkaadókat terhelő járulékokat:	7.289.746 Ft
– dologi kiadásokat:	63.390.290 Ft
– ellátottak pénzbeli juttatásait	1.937.997 Ft
– egyéb működési célú kiadások	14.448.363 Ft

a felhalmozási költségvetés kiadásai: 83.003.920 Ft

kiadásokon belül:

– felújítások:	57.982.396 Ft
– beruházások:	24.341.496 Ft

finanszírozási célú kiadásai: 1.125.057 Ft

kiadásokon belül:

– ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése:	1.125.057 Ft
--	--------------

valamint 61.617.893 Ft pénzeszközzel rendelkezik.

A költségvetési rendelet végrehajtása

I. Pirtó Község Önkormányzatának összevont bevételei

A 2023. éves adatok alapján a bevételi előirányzat összességében 291.404.977 Ft-tal teljesült.

I. Működési bevételek időarányosan **187.905.710 Ft**-ban teljesültek.

I.1. Intézményi működési bevételek között jelennek meg az önkormányzat bérleti díjakból beszedett bevételei, közvetített szolgáltatások, az ÁFA bevételek és visszatérülések bevételei, illetve a működési célú hozam-és kamatbevételek összegei.

I.2. Közhatalmi bevételek 76.364.404 Ft-ban teljesültek, javuló teljesítés az előző évhez viszonyítva, az alábbi megoszlásban:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
<i>I.2.1. Vagyoni típusú adók</i>	2.547.446	2.547.446	100%
Telekadó	1.956.759	1.956.759	100%
Kommunális adó	580.687	580.687	100%
<i>I.2.2. Értékesítési és forgalmi adók</i>	73.307.884	73.307.884	100%
Iparüzési adó	73.307.884	73.307.884	100%
<i>I.2.3. Átengedett központi adók</i>	0	0	
Gépjárműadó (40%-a)	0	0	
<i>I.2.4. Egyéb közhatalmi bevételek</i>	509.074	509.074	100%
Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
Pótlékok, bírságok	509.074	509.074	100%

I.3. Önkormányzatok működési célú támogatásai 41.560.940 Ft összegben teljesültek.

I.4. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 62.050.007 Ft-ban realizálódott.

I.5. Működési bevételek 7.930.359 Ft összegben teljesültek

II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 60.000.000 Ft-ban realizálódtak.

III. Finanszírozási célú bevételek 43.499.267 Ft-ban teljesültek.

ebből:

- 2022. évi maradvány igénybevétele	42.248.219 Ft
- 2023. évi központi támogatás államháztartáson belüli megelőlegezése	1.251.048 Ft

Pirtó Község Önkormányzatának 2023. december 31-én működési célú hitelfelvétele, valamint folyószámla-és munkabér hitele nem volt.

II. Pirtó Község Önkormányzatának összevont kiadásai

A 2023. éves adatok alapján a kiadási előirányzat összességében 241.268.483 Ft-tal teljesült.

I. Működési kiadások 157.139.506 Ft-ban realizálódtak.

I.1. Személyi juttatások 70.073.110 Ft-ban teljesültek.

I.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 7.289.746 Ft-ban a személyi juttatások felhasználásához kapcsolódóan teljesültek.

I.3. Dologi kiadások 63.390.290 Ft-ban teljesültek.

A dologi kiadások között jelennek meg a különböző készletbeszerzések, igénybevett szolgáltatások, a különféle költségvetési befizetések (cégautóadó, áfa).

I.4. Egyéb működési kiadások 14.448.363 Ft-ban teljesültek.

Ezen belül

- elvonások és befizetések	7.037.086 Ft
- működési célú támogatások áht-n belülre	5.048.003 Ft
- egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2.363.274 Ft

I.5. Az ellátottak pénzbeli juttatása előirányzaton 1.937.997 Ft teljesült, amely a szociális feladatok ellátásából származik.

II. Felhalmozási kiadások időarányosan 83.003.920 Ft-ban teljesültek.

II.1. Felújítások 57.982.396 Ft-ban realizálódtak.

II.2. Beruházási kiadások 24.341.496 Ft-ban teljesültek.

ebből:

- Ingatlanok beszerzése, létesítése	13.382.037 Ft
- Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	222.000 Ft
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	6.222.612 Ft
- Beruházás előzetesen felszámított általános forgalmi adója	4.514.847 Ft

III. Finanszírozási kiadások 1.125.057 Ft-ban realizálódtak.

ebből:

- Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1.125.057 Ft
--	--------------

III. Pénzkészlet változás*Ft-ban*

Nyitó pénzkészlet (2023. január 01.)	52.964.259
+ Bevételek (005. számla egyenlege)	291.404.977
- Előző évi maradvány igénybe vétele	42.248.219
- Kiadások (003. számla egyenlege)	241.268.483
+ Az Áhsz. alapján csak pénzügyi számvitelben könyvelendő, pénzkészletet befolyásoló tételek összesen *	-765.359
Záró pénzkészlet (2023. december 31.)*	61.617.893
Pénzkészlet változása (Záró-Nyitó)	8.653.634

* Áhsz.: 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 17. melléklet 4.a pontja alapján

IV. Maradvány alakulása

- Pirtó Község Önkormányzatának 2023. évi maradványa	50.136.494 Ft
Ebből kötelezettségvállalással terhelt maradvány	29.228.815 Ft

V. Közvetett támogatások alakulása

Pirtó Község Önkormányzata a helyi adókról szóló 11/2015. (XI.17.) számú önkormányzati rendelet 4. § (4) bekezdés értelmében helyi iparüzési adómentesség illeti meg azt a vállalkozó adózót, akinek/amelynek az adóévre vonatkozó vállalkozási szintű helyi iparüzési adóalapja az adóévben nem haladja meg a 2 millió forintot. Amennyiben a vállalkozó vállalkozási szintű helyi iparüzési adóalapja az adóévben meghaladja az adómentes adóalap mértékét, úgy a teljes összeg adóalapot képez. A tevékenységet kezdő és megszűntető vállalkozókat a kedvezmény időarányosan illeti meg. Magánszemélyek kommunális adója tekintetében, a 3.§ (3) bekezdés értelmében, az önkormányzat illetékességi területén egyedülálló, 65 év feletti adóalany 30 %-os adókedvezményben részesül.

VI. Többéves kihatással járó kötelezettségek Ft-ban

	Ft-ban	A	B	C	E
	Megnevezés	2024. év	2025. év	2026. év	Összesen:
2.	<i>Határozatlan idejű szerződések</i>	92.251.700	94.982.000	97.846.000	285.079.700
3.	Személyi jellegű kiadások	62.000.000	63.000.000	64.000.000	189.000.000
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	7.064.000	7.182.000	7.296.000	21.542.000
5.	Határozatlan idejű szerződések	23.187.700	24.800.000	26.550.000	74.537.700
6.	<i>Internet előfizetési díj</i>	185.500	200.000	250.000	635.500
7.	<i>Kommunikációs szolgáltatási díj</i>	838.200	1.000.000	1.100.000	2.938.200
8.	<i>Közüzemi díjak</i>	10.000.000	11.000.000	12.000.000	33.000.000
9.	<i>Biztosítási díjak</i>	1.000.000	1.100.000	1.200.000	3.300.000
10.	<i>Vásárolt élelmezés</i>	11.164.000	11.500.000	12.000.000	34.664.000

VII. Tartalék

2023. december 31-i módosított előirányzat összege 31.701.275 Ft.

VIII. Vagyon alakulása

Pirtó Község Önkormányzatának 2023. évi Időközi mérlegjelentésében 561.016.550 Ft vagyonnal rendelkezik. Pénzeszközeink értéke 61.617.893 Ft. Követeléseink értéke 3.870.854 Ft, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások -10.017 Ft, aktív időbeli elhatárolások 184.669 Ft.

Önkormányzatunknál 13.212.557 Ft kötelezettséget tartunk nyilván, melyből költségvetési évben esedékes kötelezettségek 359.739 Ft, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 1.251.048 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke 11.601.770 Ft, passzív időbeli elhatárolások 125.836.059 Ft.

IX. Költségvetési létszám

Sor-szám	Intézmény	2023.12.31. létszám (fő)
I.	Önkormányzati foglalkoztatottak	
	Választott tisztségviselő	5
	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott	2
	Közalkalmazott	4
	Közfoglalkoztatott	12
	I. Önkormányzat összesen:	23

A 2023. éves elemi költségvetési beszámoló összeállításakor törekedtünk arra, hogy minél részletesebben kerüljön bemutatásra a költségvetési határozat kiemelt előirányzatai mögötti pénzügyi teljesítések.

A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről, valamint a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról hatályos jogszabályokban foglaltak alapján, az önkormányzat munkaszervezeti feladatait ellátó Pirtó Község Önkormányzata 2023. évi elemi költségvetési beszámolóját, valamint a 2023. éves elemi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó időközi mérlegjelentést, 2023. december 31-i fordulónappal elkészítette és továbbította a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóságához.

Pirtó, 2024.05.27.

Nagy Ferenc s.k.
polgármester