

2. napirend

Előterjesztés **Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testületének** **2024. május 27. napján tartandó ülésére**

Tárgy: Salföld Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztatási kötelezettség

Előterjesztő: Fábián Gusztáv polgármester

Előkészítette: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző, Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő – testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

„(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

24. § (4) bek.:

„4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

29/A. §

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
 - b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
- a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

Az Önkormányzat adósságállománya 2023. évben 0. Ft.

Az Önkormányzat hitelkerettel nem rendelkezik.

Az Önkormányzat vagyonkimutatása, valamint költségvetési mérlege – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a költségvetési rendeletbe került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatokként.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások:

Közvetett támogatások

Az építményadó esetében:

mentes az építményadó alól a 13/2014. (XI. 10.) önkormányzati rendelet alapján:

- a) a kizárólag szőlő feldolgozására és bor tárolására szolgáló gazdasági épület;
- b) a lakás céljára szolgáló lakás hasznos alapterületének 25 m² feletti része;
- c) bármely főépülettel egy helyrajzi számú ingatlanon lévő egyéb építmény hasznos alapterületéből 25 m²;
- d) az egész évben műterem céljára használt helyiség.

(4) A (3) bekezdés nem alkalmazható a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó megállapítása során.

A mentesség összege: 486.522.- Ft.

A telekadó esetében:

mentes a telekadó alól a 13/2014. (XI. 10.) önkormányzati rendelet alapján:

(3) Mentes a telekadó alól a beépített belterületi ingatlan alapterületéből 1500 m².

(4) A (3) bekezdés nem alkalmazható a vállalkozó üzleti célt szolgáló telke utáni telekadó megállapítása során.

A mentesség összege: 399.640.- Ft.

Előirányzat felhasználási ütemterv:

Az előirányzat felhasználási ütemterv bevételeinek esetében nagyrészt az éves összeg 12 részre osztásával történt a tervezés. A saját bevételeken belül a helyi adó bevételek március, szeptember hónapban történő befizetése miatt emelkedés várható.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások, valamint a működési célú pénzeszköz átadások esetében is - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

A kedvezmények összegét az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzatnak többéves kihatással járó döntése nincs.

Pénzeszközök változása:

A költségvetési támogatásokat az Ávr mellékletben előírt ütemezésben kaptuk meg. A helyi adó befizetése nagyobb részben március és szeptember hónapban történt, idegenforgalmi és iparüzési adó ettől eltérő időpontban is folyt be.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások, valamint a működési célú pénzeszköz átadások esetében is - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

A pénzeszközök változását bemutató ütemtervet a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

Az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Saját bevételek összege:

2023.	8.190
2024.	6.970
2025.	6.970
2026.	6.970

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2023.	0
2024.	0
2025.	0

ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK

Kötelezettség	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Készfizető kezesség	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

SAJÁT BEVÉTELEK

Megnevezés	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Helyi adók	7.057	5.520	5.520	5.520
Önk. vagyoni és vagyoni ért. jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj hozambevétel	0	0	0	0
bérleti díjak	1.004	1.420	1.420	1.420
Tárgyi eszköz értékesítés	0	0	0	0
Bírság, pótlék, díjbevétel	129	30	30	30
Összesen:	8.190	6.970	6.970	6.970

**ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK
ÉS
SAJÁT BEVÉTELEK
ÖSSZEVETÉSE**

Megnevezés	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Saját bevétel 50 %-a	4.095	3485	3485	3485
Adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Saját bevétel 50 %-a és az adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettségek különbsége	4.095	3485	3485	3485

Salföld, 2024. május 17.

Fábián Gusztáv
polgármester