



Vásárosnamény Város Önkormányzatának Polgármesterétől

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon/Fax: 45/470-652

e-mail: jegyzo@vasarosnameny.hu

honlap: www.vasarosnameny.hu

Száma: 151/2024.

Készítette: Bádonyi Nóra megbízott Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályvezető

Vezse Gábor költségvetési csoportvezető

A rendelet-tervezet elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

**Vásárosnamény Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet
elfogadására**

(Készült: a Képviselő-testület 2024. május 30-i rendes ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 87. §-a alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő **záró számadást** (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Ezt a helyi önkormányzatokra vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 157. § b) pontja fogalmazza meg szabályként, miszerint **a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv a költségvetési év zárását követően éves költségvetési beszámolót készít.**

Az **Áht.** 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az, az előterjesztést követő harminc napon belül, **de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

Az **Áht.** 91. § (1) bekezdését érintően a helyi önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár (továbbiakban: **Kincstár**) 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az **Áht.** „45/A. A kincstári ellenőrzés” alcím alatti 68/B. §-a 2015. január elsejei hatállyal írta elő először ezt az ellenőrzési feladatot a Kincstár számára a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok és az általuk irányított költségvetési szervek körében a számviteli szabályok szerinti

könyvviteli kötelezettségeknek, teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozóan.

A Kincstár tájékoztatása szerint eme feladatát a korábbi ellenőrzéseitől, illetve egyéb jogszabályi helyeken előírt ellenőrzési feladataitól függetlenül látja el.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése szerint a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor **a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:**

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervét (amelyen a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, és a részesedések alakulását.

Az Ávr. 149. § (1) bekezdése alapján a **költségvetési maradványt** az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén **az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.**

Az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész **számítását az irányító szerv határozza meg.**

Az Ávr. 155. § (2) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a **zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg, és** – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét.

A fent leírtakat figyelembe véve e kötelezettségek eleget téve Vásárosnamény Város Önkormányzata 2023. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló beszámolót, a maradvány jóváhagyásának tervezetét, a zárszámadási rendelet tervezetét a következők szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az Önkormányzat bemutatása:

Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. február 14-én fogadta el az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II.15.) rendeletét, amelyet a költségvetés végrehajtásának időszakában három alkalommal módosított július 28-án, november 30-án és 2024. április 25-én.

A költségvetési szerv bemutatása

Költségvetési szerv neve, székhelye:	Vásárosnamény Város Önkormányzata 4800 Vásárosnamény, Tamási Áron utca 1.
Alaptevékenységi besorolás:	841105 - helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tev.
Költségvetési szerv törzsszáma:	731849
Költségvetési szerv bankszámlaszáma:	11744065-15403399 (OTP Bank Nyrt.)

Vásárosnamény állandó lakcímmel rendelkező lakosainak száma 2023. január 1-jén 8505 fő volt.

Az Önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek a következők:

1. Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal
2. Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ
3. Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ
4. Beregi Múzeum
5. Vásárosnaményi Játékország Óvodái

A bemutatott költségvetési szervek által ellátott feladatok

A költségvetési intézmények a Szervezeti- és Működési Szabályzatukban, valamint az Alapító Okiratukban meghatározott kötelező és önként vállalt feladataikat zavartalanul ellátták. Az Önkormányzat, és az általa alapított intézmények vállalkozási tevékenységet nem folytatnak.

2. Az Önkormányzat és intézményei által ellátott feladatok értékelése:

Vásárosnamény Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetési rendeletében a feladatellátást meghatározó külső és belső tényezők ismeretében, illetve Vásárosnamény Város 2019-2024. közötti Gazdasági Programjában meghatározott célok ismeretében, azok eléréséhez az alábbiakra koncentrált:

- Egyensúlyi költségvetés összeállítása, a szükséges anyagi források és eszközök megteremtésével.
- Az Önkormányzati szolgáltatások elért színvonalának, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeinek biztosítása.
- Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.
- A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása, az így felújított önkormányzati vagyon értékének, színvonalának megőrzése.
- Az Önkormányzat sajátosságaira támaszkodva új lehetőségek keresése. Az új beruházási és felújítási kötelezettség vállalása előtt a fedezetül szolgáló bevételek figyelembe vétele.
- Hitelfelvétel nélküli feladatellátás megtartása.

A Képviselő-testület a 2023. évi költségvetését működési forráshiány nélkül fogadta el.

A tervezéskor a kötelező kiadások mellett beruházásra 357 822 050 Ft-ot, felújításra 815 653 449 Ft-ot terveztünk. Teljesítésként az Önkormányzat és intézményei 2023. évben beruházásra 53 823 844 Ft-ot, míg felújításra 290 386 240 Ft-ot fordított, melynek jelentős része Európai Unió forrásból valósult meg. A beruházások közül több saját bevételből finanszírozott beruházást is sikerült megvalósítanunk, ezen belül kis értékű és nagy értékű tárgyi eszközök, valamint ingatlanok beszerzése, felújítása is megtörtént a tavalyi év során. A beruházásokról és felújításokról részletes kimutatás készült a zárszámadási rendelet 5-6. mellékleteiben.

2023. évben 770 081 943 Ft Uniós forrásból érkező felhalmozási célú pályázati összeg utalására került sor Önkormányzatunk részére.

A minimálbér bruttó 232 000 Ft, a garantált bérminimum bruttó 296 400 Ft volt 2023-ban. 2023. december 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alapbér kötelező legkisebb összege, azaz a havi minimálbér 266 800 Ft. A garantált bérminimum havi összege 326 000 Ft. A bérek emelkedése előző évhez képest valamennyi költségvetési szervünknel jelentős bértömeg növekedést eredményezett.

A köztisztviselői illetményalap központilag nem változott, viszont a Képviselő-testület a 2/2017. (I.27.) önkormányzati rendeletét a 17/2022. (XII.21.) rendeletével módosította, és ezáltal emelte a 2023. évi alapot 66.800 Ft-ról, 70.140 Ft-ra.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült minden hónapban a fizetőképességet – mind bérek, segélyek, mind közüzemi számlák és intézményfinanszírozás – területén biztosítani.

A takarékoság – mint követelmény – mind intézményi, mind önkormányzati szinten egész évben kiemelt szerepet kapott és kap a jövőben is.

Fontos kötelezettség a zárszámadással kapcsolatosan:

A fenntartható fejlődés érdekében, 2023. évben is folyamatosan elemeznünk kellett a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az Önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. §-a értelmében **az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**

A költségvetési szerv vezetői a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldik meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési szervek vezetői ennek a kötelezettségüknek eleget tettek. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet-tervezet mellékletét képezik.

3. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése:

Az eredeti költségvetésünk főösszege 5 110 353 466 Ft volt, mely 6 202 135 594 Ft-ra módosult az utolsó módosítás alkalmával.

A beszámoló 1. mellékletéből (MÉRLEG) kitűnik, hogy a 2023. éves költségvetésünk **bevételi főösszegének teljesítése 6 180 011 813 Ft (99,64 %), a kiadási főösszeg teljesítése 3 112 655 500 Ft (50,19%)** a módosított előirányzathoz képest.

3.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA:

3.1.1.) Az Önkormányzat működési támogatásai:

1 210 503 119 Ft-ban teljesült, amely 100 %-a a módosított előirányzatnak. A költségvetési támogatások az összes bevételen belül mintegy 20 %-ban járulnak hozzá az Önkormányzatunk teljes bevételi főösszegéhez.

Az állami támogatásokból:

- a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 331 394 967 Ft;
- az egyes köznevelési feladatok támogatása 304 791 489 Ft;
- a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 324 797 282 Ft;
- önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 181 854 740 Ft;
- a kulturális feladatok ellátása 56 468 442 Ft, ezen belül:
 - a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatok ellátására kapott támogatás lakosságszám alapján 24 653 331 Ft,
 - a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása 19 000 000 Ft,
 - települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása 298 000 Ft,
 - települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 12 517 111 Ft;
- az elszámolásból származó bevételek 11 196 199 Ft.

3.1.2.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 330 318 883 Ft-ban teljesültek, mely teljes egészében egyéb működési célú támogatási bevételnek minősül. A módosított előirányzat 100 %-át adja.

Önkormányzat esetében **327 117 130 Ft** a teljesült bevétel, tartalma:

- Közfoglalkoztatás támogatása	209 242 995 Ft
- Diákmunka támogatása	12 569 551 Ft
- A védőnői és ifjúság egészségügyi feladatokra kapott NEAK támogatás	89 412 695 Ft
- Biztos Kezdet Gyerekház támogatása	10 290 840 Ft
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás működtetésére kapott pénzösszeg	2 714 000 Ft
- A korábbi évek KÖH működésének elszámolásából eredő olcsvai tartozás részletfizetési megállapodás szerinti megtérülése	1 200 000 Ft
- 2022. évi Európai Mobilitási Hét és Autómentes Nap költségeinek megtérítése	751701 Ft
- TOP-5.2.1-15-SB1-2016-00008 "Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok Vásárosnaményban" elnevezésű pályázat záró elszámolása támogatása	432 950 Ft
- Sz-Sz-B Vármegyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Osztálya által nyújtott támogatás	502 398 Ft

A Vásárosnaményi Játékkorszag Óvodái esetében 30 000 Ft önkormányzattól a SZEM bizottság által karácsonyra megítélt támogatási összege.

A Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál ez a bevételi jogcím 3 171 753 Ft:

- Sz-Sz-B Vármegyei Kormányhivatal foglalkoztatási támogatása	146 900 Ft
- 2022.évi felajánlott SZJA 1%-os összege	74 853 Ft
- NKA205107/03988 azonosítószámú pályázaton elnyert, XIII. Fogyatékossggal Élők Színjatszó Találkozója támogatása	1 550 000 Ft

- | | |
|--|--------------|
| - 1013-NKA-205118/00314 azonosítószámú, „A kontársulat amatőr produkciójának tájolására” elnevezésű pályázat támogatása | 1 000 000 Ft |
| - 1017-NKA-208104/00121 azonosítószámú, „Itt születtem én elnevezésű olvasótábor megvalósítására” elnevezésű pályázat támogatása | 400 000 Ft |

3.1.3.) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 770 081 943 Ft-ban teljesültek és 97,47 %-a a módosított előirányzatnak, ezen belül:

- **Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei: 770 081 943 Ft**, mely 100 %-ban Uniós forrásból származik, részletesen:

Az önkormányzatnál 770 081 943 Ft bevétel keletkezett ilyen támogatási jogcímenek:

- 1051-TOP Plusz-1.2.3-21-SB1-2022-00036 Belterületi utak fejlesztése 199 971 077 Ft;
- 1007-TOP-PLUSZ-1.1.3-21 Helyi térségi turizmusfejlesztés-Kraszna sétány kialakítása Vásárosnaményban 498 434 890 Ft;
- 165-TOP 5.2.1-16-SB1-2020-00008 Helyi komplex programok folytatása Vásárosnaményban - 2.ütem 214 621 Ft;
- 198-VP6-7.2.1.1-21 Külterületi helyi közutak fejlesztése 60 971 846 Ft;
- 130-EFOP-1.5.3-16-2017-00111 Humán közszolgáltatások fejlesztése Vásárosnamény és térségében 10 489 509 Ft.

3.1.4.) Közhatalmi bevételek: 1 104 451 769 Ft-ban az alábbiakat tartalmazza:

- **Helyi adók összegét 1 100 256 197 Ft** (Iparüzési adó: 1 071 696 572 Ft; Építményadó: 22 511 463 Ft, és Idegenforgalmi adó: 6 048 162 Ft),
- **Egyéb közhatalmi bevételeket: 4 195 572 Ft**-tal, melyből:
 - A közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság: 105 000 Ft;
 - Egyéb bírság: 417 616 Ft;
 - Késedelmi és önellenőrzési pótlék: 3 420 065 Ft;
 - Környezetvédelmi bírság: 252 891 Ft.

3.1.5.) A működési bevételek: 303 183 939 Ft-ban az alábbiakat tartalmazza:

- **Készletértékesítés ellenértéke: 7 843 834 Ft**, mely 100%-ban Önkormányzat bevétele: közfoglalkoztatásban megtermelt zöldség értékesítésből származó bevétel (5 953 382 Ft), a Beregi Bolt bevétele (1 309 404 Ft), Zoárd Kapitány legendája képregény értékesítés (11 048 Ft), saját termelésű, segélyként kiosztott tűzifa állományba vétele (570 000 Ft).
- **Szolgáltatások ellenértéke: 102 206 984 Ft**, mely tartalmazza az **Önkormányzatnál 78 721 185 Ft-ban** a temetővel kapcsolatos bevételeket (2 217 560 Ft), lakbér, lakáshasználat díját (9 701 029 Ft), garázsok, irodahelyiségek, egyéb üzletek bérleti díját (42 077 596 Ft), közterület használati díjat (1 495 200 Ft), piaci helyfoglalási díjakat (3 574 844 Ft) Tisza-part bevételei, faházak bérbeadásából származó bevételeket, Bereg Szíve Üdülőközpont szállásdíját (9 274 230 Ft), víziközmű bérleti díját (866 964 Ft), szociális bérlakás bérleti díját (9 263 762 Ft), valamint a „Tavaszi Nagytakarítás” díját (250 000 Ft). A **Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ** esetében ez a jogcím tartalmazza **4 994 143 Ft**-tal a bérleti díjakat, televíziós hirdetések díját, fénymásolás- nyomtatás-beiratkozás díjait. A **Beregi Múzeum** saját bevétele ilyen jogcímen **884 267 Ft** jegybevételből, tárlatvezetésből, kiadvány-értékesítésből származik. A **Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ** esetében a szolgáltatásból származó bevétel **17 197 889 Ft** rendezvényi és vendégétkéztetés és felnőtt

étkeztetés jogcímeiken stb. A *Vásárosnaményi Közös Hivatal* esetében a hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi események díjait tartalmazza a szolgáltatások ellenértéke **409 500 Ft** összegben.

- **Közvetített szolgáltatások értéke: 20 060 998 Ft** tartalmazza valamennyi ÁH-n belülré, kívülre továbbszámlázott szolgáltatást, pl.: közüzemi díjak, telefon díjak stb., ami az *Önkormányzat* esetében jelentős **18 493 084 Ft**. A *Vásárosnaményi Játékkország Óvodái* esetében **1 567 914 Ft** a továbbszámlázott rezsiköltség.
- **Ellátási díjak 99 456 405 Ft-tal** tartalmazzák az intézményi ellátási díjakat az *Önkormányzat* esetében 50 769 Ft összegben, *Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ* esetében 99 405 636 Ft összegben, amelyből gyermekétkeztetés: 37 420 269 Ft, bölcsődei gyermekétkeztetés: 238 741 Ft, idősek otthona: 40 142 465 Ft, szociális étkeztetés: 18 592 390 Ft; házi segítségnyújtás: 1 560 461 Ft, HÁSZ: 1 451 310 Ft.
- **Kiszámlázott általános forgalmi adó 29 307 858 Ft-ban** a tovább- és kiszámlázásokhoz kapcsolódó ÁFA tartalmat jelenti.
- **Általános forgalmi adó visszatérüléseként 3 653 107 Ft** realizálódott, ebből az *Önkormányzatnál 1 072 107 Ft*, a *Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Háznál 2 581 000 Ft*.
- **Kamatbevételek 695 094 Ft**, melyből 694 678 Ft 2025/Z Önkormányzati Magyar Államkötvény kamata, 416 Ft a folyószámlán lévő pénzeszköz után járt.
- **Biztosító által fizetett kártérítés 1 092 665 Ft, melyből:**
 - Betonkandeláber kidöntése miatti kártérítés 648 416 Ft
 - Bereg szíve üdülőközpont beázás miatti kártérítés 32 800 Ft
 - Szabadság tér 7/1 vihar miatti kártérítés 50 432 Ft
 - Könyvtár informatikai eszközök kára miatti kártérítés 269 118 Ft
 - Üvegtörés miatti kártérítés 69 400 Ft
 - Záracsere miatti kártérítés 22 499 Ft.
- **Egyéb működési bevételek 38 866 994 Ft** összegben a fent nem nevesített bevételi jogcímek gyűjtésére szolgálnak.
 - Az *Önkormányzatnál 29 332 620 Ft* összegben teljesültek: előző évi közüzemi díjak elszámolása alapján visszatérítés (24 018 472 Ft), óvadék (554 416 Ft), Beregi Bolt DPD utánvétel jutaléka (123 410 Ft), Idősek Otthona belépési hozzájárulás (4 000 000 Ft), kerekítés (5 515 Ft), kéményseprői díj (58 180 Ft), egyéb (572 627 Ft).
 - A *Közös Hivatalnál 3 784 487 Ft*, mely gázdíj jóváírás (3 498 049 Ft), cafeteria visszatérítés (267 000 Ft), kerekítés (19 438 Ft);
 - A *Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál 693 054 Ft*, melyből áramdíj visszatérítés (599 824 Ft), téves kifizetés visszautalása (79 039 Ft), kerekítés (14 191 Ft);
 - A *Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ* esetében **4 520 228 Ft**, melyből közüzemi díjak visszatérítése (4 365 238 Ft), téves kifizetés visszafizetése (150 000 Ft), kerekítési különbözet (4 990 Ft).
 - A *Beregi Múzeumnál 532 299 Ft*, mely közüzemi díjak visszafizetése (528 520 Ft) kerekítési különbözet (3 779 Ft).
 - A *Vásárosnaményi Játékkország Óvodái* esetében **4 306 Ft** kerekítési különbözet.

3.1.6.) A felhalmozási bevételek: 6 313 500 Ft-ban teljesültek, 100%-ban a módosított előirányzathoz képest. *A bevételi jogcím teljes egészében az Önkormányzatnál jelentkezik* ingatlanok értékesítéséhez kapcsolódóan:

- Ingatlan értékesítés 641/2022 iktatószámú adásvételi szerződés alapján 50 000 Ft;
- Ingatlan értékesítés 108/1/A/5. hrsz. 463 500 Ft;
- Vásárosnamény Belterület 4330 hrsz számú üdülőépület értékesítésének bevétele 3 000 000 Ft;
- Vásárosnamény Belterület 4332 hrsz számú üdülőépület értékesítésének bevétele 2 800 000 Ft.

3.1.7.) A működési célú átvett pénzeszközök: 771 497 Ft-ban teljesültek, 100 %-ban a módosított előirányzathoz képest, tartalma:

Vásárosnamény Város Önkormányzatánál visszatérítendő települési támogatás visszafizetése (120 000 Ft), az Adventi programsorozaton belül meghirdetett adománygyűjtésre beérkezett összeg (315 000 Ft).

A Beregi Múzeumnál magánszemély 100 EUR Adománya (36 497 Ft)

A Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál Támogatás XIII. Fogyatékosággal Élők Fesztiváljának magánszemély általi támogatása (50 000 Ft), valamint a Kölcsey Ferenc Alapítvány Testvérkönyvtár támogató pályázatán elnyert 250 000 Ft.

3.1.8.) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 14 037 754 Ft-ban teljesültek, amely a módosított előirányzat 100 %-a, tartalma az Önkormányzatnál:

- a HUSKROUA/1901/8.1/0089 pályázat keretében Majtény községtől befolyt bevétel (12 237 754 Ft);
- Generali Biztosító által nyújtott támogatás a Gergelyugornya Iskola út intelligens gyalogátkelőhely, okos zebra megvalósításához (1 800 000 Ft).

Ezen rovatok adják a KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZEGÉT: 3 739 662 404 Ft-ban (99,41 %-ban teljesültek).

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZEGE: 2 440 349 409 Ft-ban teljesültek, 100%-ban a módosított előirányzathoz képest.

Ezen belül:

- A befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovaton az önkormányzatnál realizálódott bevétel a Magyar Államkötvény újra kötése miatt 20 060 000 Ft értékben.
- Az előző év költségvetési maradványának igénybevétele 2 376 639 816 Ft.
- Államháztartáson belüli megelőlegezések: 43 649 593 Ft. A Magyar Államkincstár által 2023. év december hónapban átutalt, de 2024. évre vonatkozó, nettó finanszírozás előlegének összege.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (BEVÉTELI FŐÖSSZEG) ÖSSZESEN: 6 180 011 813 Ft-tal teljesült 2023. évben.

3.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA:

3.2.1.) Működési költségvetési kiadások:

Az Önkormányzat 2023. évi működési kiadásai **2 700 292 570 Ft-ban, 46,75 %-ban** teljesültek a módosított előirányzathoz képest, az alul teljesítés oka, hogy az EU-s forrásból származó pályázatok a tervezés során a kiadási oldalon az általános tartalékba betervezésre kerültek, amelyet az év közbeni teljesülésük alapján, a módosítások alkalmával korrigáltunk.

A működési kiadásokból:

- az Önkormányzat: 1 408 225 836 Ft-tal,
- az intézmények: 1 292 066 734 Ft-tal részesültek.

A teljesített adatok az alábbiakat tartalmazzák:

- **A személyi juttatásokat: 1 249 206 256 Ft-tal,** és 100 %-os teljesüléssel. Az alapbéren felül ez a jogcím tartalmazza a 2023. évi bérkompenzáció, szociális ágazati pótlékok összegét, jubileumi jutalmakat, megbízási díjakat, többletfeladatok díját, egyéb külső személyi juttatásokat valamint a pályázati támogatások (legnagyobb részt közfoglalkoztatási munkaprogramok, EU-s pályázatok munkaügyi bértámogatások) személyi részét is.
- **A munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót: 163 010 297 Ft-tal** (a módosított előirányzathoz képest 100 %-ban teljesültek).
- **A dologi kiadásokat: 781 454 450 Ft-tal,** 95,62 %-ban teljesüléssel a módosított előirányzathoz képest.
- **Ellátottak pénzbeli juttatásait: 24 940 647 Ft-tal,** mely az Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás: rendkívüli települési támogatás, települési gyógyszer-támogatás, települési lakhatási támogatás, temetési segély, önkormányzati rendelet alapján a 65 éven felüliek támogatása.
- **Egyéb működési célú kiadásokat 481 680 920 Ft-tal,** ebből:
 - **Előző évi elszámolásból származó befizetések 1 020 683 Ft,** mely tartalmazza a 2022. évi beszámoló elkészítése során keletkező visszafizetési kötelezettséget;
 - **Elvonások, befizetések 188 917 558 Ft,** mely a költségvetési törvény alapján fizetendő szolidaritási hozzájárulás összege;
 - **Az egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre 208 752 271 Ft,** melyet részletesen a 7. melléklet mutat be;
 - **Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre 100 000 Ft,** az Önkormányzat által nyújtott szociális kölcsön;
 - **Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre 82 890 408 Ft,** melyet szintén a 7. melléklet mutat be.

3.2.2.) A Tartalékok: Az általános, illetve céltartalék tekintetében teljesítés nem lehetséges, mivel az felhasználáskor konkrét összegben a kiadási jogcímnek megfelelő soron jelentkezik.

3.2.3.) Felhalmozási költségvetés kiadásai: 352 266 047 Ft-ban teljesült, a módosított előirányzat 96%-ának megfelelően.

- **Beruházások: 53 823 844 Ft-tal** teljesültek, mely a módosított előirányzat 86,53 %-a. Az Önkormányzatnál jelentkezik 37 309 091 Ft, a Vásárosnaményi KÖH-nél 1 704 388 Ft, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál 8 236 352 Ft, a Beregi Múzeumnál 461 560 Ft, a

Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ esetében 2 270 748 Ft, a Vásárosnaményi Játékosország Óvodáinál 3 841 705 Ft. (lásd részletesen: 5. melléklet).

A beruházásokon belül *EU-s forrásból nem valósult meg beruházás.*

- **Felújítások: 290 386 240 Ft-tal** teljesültek, mely a módosított előirányzat 98,21 %-a és teljes összegben az Önkormányzatnál jelentkezik. (lásd részletesen: 6. melléklet).

A felújításokon belül *EU-s forrásból megvalósuló felújítás összege: 126 469 287 Ft.* (lásd részletesen: 6. melléklet szürke háttérrel).

- **Egyéb felhalmozási kiadások: 8 055 963 Ft-tal** teljesültek, ebből:
 - **Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-n belülről: 6 846 893 Ft**, mely a KLIK részére felhalmozási célra átadott 6 820 742 Ft (Eötvös Iskola udvari játékok 6 000 000 Ft, Petőfi AMK kerítés 820 742 Ft), valamint az egyes pályázatok fel nem használt része 26 151 Ft:
 - TOP-4.3.1-16 A 2. szegregátum fejlesztése II. ütem 360 Ft;
 - VP6-7.2.1.1-20 "A Vásárosnaményi helyi és termelői piac infrastrukturális- és eszközfejlesztése" pályázat 17 266 Ft;
 - TOP-2.1.3-16 Települési Környezetvédelmi infrastrukturális fejlesztés Vásárosnamény belterületi csapadékvíz elvezetés 8525 Ft.
 - **Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre 1 209 070 Ft** a Vitka Kft. részére átadott 814 070 Ft értékű felhalmozási célú támogatás összege, valamint a Kiút Térségfejlesztési Egyesület részére átadott 395 000 Ft az elektromos autótöltő állomás létrehozásához.

Ezen rovatok adják a **KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK teljesítését: 3 052 558 617 Ft-tal.**

3.2.4) Finanszírozási kiadások:

A Belföldi értékpapírok kiadásain belül a befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzat **19 420 000 Ft**-ban teljesült a Magyar Államkötvény újra kötése miatt.

Az ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése **40 676 883 Ft-tal** a 2022. év decemberében leutalt, de 2023. évet érintő megelőlegezett nettó finanszírozás összegének visszavonásával egyenlő.

Így a **FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK teljesítése: 60 096 883 Ft.**

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (KIADÁSI FŐÖSSZEG) ÖSSZESEN: 3 112 655 500 Ft-tal teljesültek 2023. évben.

A **működési célú** költségvetési bevételek és kiadások egyenlege – mely a 2. melléklet mérlegében jól látható - pozitív, azaz **költségvetési többlet** jelentkezik 248 936 637 Ft összegben.

A finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege pozitív, a **finanszírozási többlet** 538 557 613 Ft.

A működési oldalon a kettő összege adja a **tárgyévi többletet** 787 494 250 Ft.

A **felhalmozási célú** költségvetési bevételek és kiadások mérlege – mely a 3. melléklet táblázatából állapítható meg – pozitív, **költségvetési többlet** jelenik meg 438 167 150 Ft összegben.

A finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege is pozitív, a **finanszírozási többlet** a felhalmozási oldalon jelentős 1 841 694 913 Ft.

A felhalmozási oldalon a kettő összege adja a **tárgyévi többletet** 2 279 862 063 Ft-tal.

A működési és felhalmozási költségvetési többlet összege az 1. melléklet - Mérleg 3. sz. táblázatának 1. sorával megegyezik: **687 103 787 Ft a költségvetési többlet.**

A működési és felhalmozási finanszírozási többlet összege az 1. melléklet - Mérleg 3. sz. táblázatának 2. sorával megegyezik: **2 380 252 526 Ft a finanszírozási többlet**.

II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Kiegészítés a Beszámolóban szereplő tételekhez

Az általános részben ismertetésre kerültek az Önkormányzat 2023. évi bevételei és kiadásai teljesítésére vonatkozó általános információk kiemelt előirányzatokként bemutatva.

Viszont a zárszámadást úgy indokolt összeállítani, hogy abból a gazdálkodás eredményessége, az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzete egyértelműen megítélhető legyen. Ez csak úgy biztosítható, ha a zárszámadás a kötelezően előírt számszaki adatokon kívül tartalmaz minden olyan információt, mely a pénzügyi kimutatásokból és a mérlegből egyértelműen nem „olvasható” ki.

Ennek keretében a következőkre térek ki.

1. A vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása:

a) *A vagyoni helyzet alakulásának értékelése:*

Az eszközök és források alakulása			
Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyidőszak végén	Változás
A/I Immateriális javak	6 278 664	5 034 931	-20%
A/II Tárgyi eszközök	11 787 883 409	11 737 036 161	0%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	37 087 200	36 447 200	-2%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	11 831 249 273	11 778 518 292	0%
B/I Készletek	2 578 734	2 796 131	8%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	2 578 734	2 796 131	8%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 423 280	4 871 595	242%
C/III Forintszámlák	2 361 257 313	3 042 177 109	29%
C/IV Devizaszámlák	100 979	72 962	-28%
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 362 781 572	3 047 121 666	29%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	130 049 951	156 964 258	21%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	179 996 829	205 895 388	14%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	6 018 569	8 147 730	35%
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	316 065 349	371 007 376	17%
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-84 010	-42 100	-50%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	14 512 590 918	15 199 401 365	5%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 226 099 538	5 226 099 538	0%
G/II Nemzeti vagyon változásai	2 708 284 657	2 708 284 657	0%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	87 187 844	87 187 844	0%
G/IV Felhalmozott eredmény	2 105 476 573	2 257 351 126	7%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	151 874 553	-6 850 499	-105%
G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 278 923 165	10 272 072 666	0%

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	15 585 326	20 712 793	33%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	40 676 883	43 649 593	7%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 315 832	2 739 959	18%
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	58 578 041	67 102 345	15%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 175 089 712	4 860 226 354	16%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	14 512 590 918	15 199 401 365	5%

A mérleget az Áhsz. 5. melléklete szerint kell elkészíteni. A mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A. § -a alapján a költségvetési évet követő év február 25-e.

A mérlegtételekről röviden:

Eszköz oldal:

- A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatát.
- A mérlegben a nemzeti vagyont *nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök* bontásban kell kimutatni.
- *Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként* olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, *legalább egy éven* - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - *túl szolgálja*. Ide tartoznak az *immateriális javak, tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök*.
- *A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket a készletek és értékpapírok* alkotják, mely eszközök 1 éven belül szolgálják az adott tevékenységet.
- Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.
- Ezen kívül az eszközök között kell kimutatni a *pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat* és az *aktív időbeli elhatárolásokat*.
- Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése határozza meg *az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tartalmát*. Itt kell kimutatni többek között:
 - a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket, ideértve az illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig;
 - az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök foglalkoztatottak részére történő beszerzését annak kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, tovább értékesítéséig.
- Az Áhsz. 13. § (7) bekezdése mondja ki, hogy *az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek,- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat*.
 - Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, *amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el*.
 - A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között *a mérleg fordulónapja előtt felmerült*, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, *amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el*.

- A halasztott ráfordításokat a számviteli törvény 33. § (1) bekezdése határozza meg, miszerint halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - **a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés szerinti összegét.**

Forrás oldal:

- **A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.**
A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kellett kimutatni.
A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait szerepeltetjük.
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a nem idegen pénzeszközök forrását, a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök változásait mutatjuk be.
A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredményeivel egyenlő, mely negatív előjellel is szerepelhet.
A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.
A mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezik meg.
- **A kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A kötelezettségeket költségvetési évben, és követően esedékes bontásban kell a mérlegben a Forrás oldalon szerepeltetni. A kötelezettségek között kell kimutatni a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.
- **A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.**
 - Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a **mérleg fordulónapja előtt** a pénzügyi számvitelben **elszámolt** olyan **eredményszemléletű bevételeket** kell kimutatni, **amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik.**
 - A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a **mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat** kell kimutatni, **amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel,** kerülnek számlázásra.
 - A halasztott bevételeket a számviteli törvény 45. § (1) bekezdése határozza meg, miszerint halasztott bevételként kell kimutatni pl.: **fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett összegét, térítés nélkül** (visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszközök,** továbbá az **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét,** az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik stb.

Az Önkormányzat eszközeinek értéke 2023. december 31-én: **15 199 401 365 Ft**, mely 5 %-kal nőtt az előző évhez képest.

A felhalmozott eredmény soron az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a bérköltéseket, személyi jellegű egyéb kifizetéseket, és a bérjárulékok összegét, illetve a beruházásokra kapott elhatárolt támogatásokból értékcsökkenésként még el nem számolt, fel nem oldott összegeit.

A mérleg szerinti eredmény a tevékenységek eredményének (- 6 428 302 Ft) és pénzügyi műveletek eredményének (- 422 197 Ft) összesítő sora. Utóbbit csak az fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások, árfolyamveszteségek alkotják.

A tevékenységek eredménye az alábbiakból tevődik össze:

Megnevezés	Tárgyi időszak
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 267 707 580
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	1 673 461 548
IV Anyagjellegű ráfordítások	348 460 499
V Személyi jellegű ráfordítások	471 907 934
VI Értékcsökkenési leírás	308 589 260
VII Egyéb ráfordítások	1 818 639 737
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-6 428 302
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	695 085
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 117 282
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-422 197
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-6 850 499

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók (%)

M u t a t ó		2022. évi	2023. évi
Nemzeti vagyonba tartozó Befektetett eszközök aránya: $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	81,52	77,49
Nemzeti vagyonba tartozó Forgóeszközök aránya: $\text{Forgóeszközök} / \text{Összes eszköz} \times 100$	(I/2.)	0,02	0,02
Tőkeerősség (saját tőke aránya): $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	70,83	67,58
Kötelezettségek aránya: $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/4.)	0,40	0,44

<p>Befektetett eszközök fedezete I.:</p> $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/5.)	86,88	87,21
<p>Befektetett eszközök fedezete II.:</p> $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/6.)	87,22	87,58

Összességében elmondható, hogy az összes eszközértéken belül a befektetett eszközök aránya jelentős, itt szerepelnek az immateriális javak, tárgyi eszközök, és a befektetett pénzügyi eszközök. A befektetett eszközök 4,03 %-os csökkenést mutatnak.

A forgóeszközök aránya nem jelentős az összes eszközön belül, az Önkormányzatnak készletértéke van, amely a Beregi Bolt zárókészlet értékével egyenlő.

A vagyoni helyzetet leginkább a tőkeerősségi mutatóból lehet megítélni. Általános vélemény, hogy 35% alatti mutató esetében súlyosak a gazdálkodási gondok. Ha a tőkeerősség alacsony értéket, vagy csökkenő tendenciát mutat, azt kedvezőtlennek tekinthetjük, mivel az Önkormányzat forrásainak egyre kisebb hányadát képezi a saját tőkéje. A mutató Önkormányzatunk esetében kedvezően magas 67,58 %, bár csökkenést mutat a tavalyi évhez képest. Fontosságát több dolog is jelzi: egyrészt alakulása befolyásolja az Önkormányzat jövedelmezőségének megítélését, másrészt ez adja a kötelezettségek biztosítékát, harmadrészt pedig jelzi a hitelképességet.

A kötelezettségek aránya szintén kedvezően alakul, 0,04 %-al nőtt csupán az előző évről az adatához viszonyítva.

A befektetett eszközök fedezete mutatószám azt fejezi ki, hogy az Önkormányzat a tartósan lekötött, befektetett eszközeit milyen mértékben tudja tartósan a rendelkezésére álló forrásokból finanszírozni. A mutató mindkét esetben csökkenés mutatkozik.

b) Pénzügyi helyzet alakulásának értékelése:

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók (%)

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	(I/7.)	20,28	17,91	-2,37
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	(I/8.)	0	0	0

A hitelfedezeti mutató kifejezi, hogy az Önkormányzat követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Értéke csökkent a tavalyi évhez képest, de még mindig kedvező.

Az adósságállomány aránya: jelenleg nincs adósságállománya az Önkormányzatnak.

Likviditás alakulása (%)

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató Pénzeszközök + Rövid lejáratú követelések / Rövid lejáratú Kötelezettségek	(I/9.)	41,26	36,72	-4,54

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. A mutató kiszámításakor a pénzeszközök összes értékéből (3 047 121 666 Ft) kivonásra került a pályázatok záró pénzállománya (2 443 584 638 Ft) a valós kép érdekében. E szerint a pénzeszközök és a várhatóan éven belül bejövő vevő követelések az éven belüli kötelezettségek 36,72-szorosáig nyújtanának fedezetet. Tavalyi évhez képest minimális csökkenés tapasztalható.

2. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz:

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök változásainak bemutatása

Adatok Ft-ban!

Megnevezés	Nyitó	Záró	Változás
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	5 213 475	4 587 577	-12,01%
A/I/2 Szellemi termékek	1 065 189	447 354	-58,00%
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	6 278 664	5 034 931	-19,81%
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 892 788 910	10 218 479 097	3,29%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	152 277 148	119 007 103	-21,85%
A/II/4 Beruházások, felújítások	1 742 817 351	1 399 549 961	-19,70%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	11 787 883 409	11 737 036 161	-0,43%
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	16 890 000	16 890 000	0,00%
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	16 890 000	16 890 000	0,00%
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	20 197 200	19 557 200	-3,17%
A/III/2a - ebből: államkötvények	20 060 000	19 420 000	-3,19%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	37 087 200	36 447 200	-1,73%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	11 831 249 273	11 778 518 292	-0,45%

Vagyoni értékű jogok

Növekedés településrendezési terv módosítása, csökkenés az elszámolt ÉCS.

Szellemi termékek

Növekedés nem volt, csökkenés az elszámolt ÉCS.

Ingatlanok

A növekedés beszerzés és felújítás eredménye, melynek forrása részben pályázati forrásból finanszírozott. Néhány nagyobb összegű megvalósult fejlesztés:

- Lakás - Tamási Áron utca 9 B 4. emelet 12. felújítás 1 375 000 Ft;
- Lakás - Bartók Béla utca 5 B földszint 1., felújítás 1 550 400 Ft;
- Lakás - Bartók Béla utca 5 A tetőtér 11., felújítás 1 680 700 Ft;
- Idősek otthona - Bartók Béla u 22. felújítás 8 369 600 Ft;
- Nyíregyházi úti temetőben 2 db 48 blokkos urnafal 10 393 700 Ft;
- Lakás - Orbán Balázs körút 10 B 4. emelet 9., felújítás 1 150 000 Ft;
- Lakás - Bartók Béla utca 5 A tetőtér 10.sz. 898 500 Ft;
- Lakás - Kossuth 33 II/7. felújítás 6 745 371 Ft;
- Művelődési ház Munkácsi u 2. felújítás 9 661 206 Ft;
- Szabadság tér 1. felújítás 1 085 000 Ft;
- Vammala 2. Hajléktalanszálló fűtés korszerűsítés 1 200 000 Ft;
- Vécsey 26. közösségi ház felújítás 1 780 900 Ft;
- Lakás - Alkotmány u. 2. felújítás 3 532 400 Ft;

- Hétszínvirág Óvoda felújítás 2 398 000 Ft;
- 2887/71 hrsz Tiszapart faház felújítás 1 652 600 Ft;
- Eötvös u. 10. Katasztrófavédelem tetőszerkezet javítás+térkövezés 1 817 500 Ft;
- Tomcsányi Kastély díszkő, festés, vakolás 2 807 500 Ft;
- 2887/72 hrsz Tiszapart faház felújítás 2 835 000 Ft;
- Szabadság tér 33. üzlethelyiség tetőszerkezet javítás 1 111 000 Ft;
- Bartók 5. szociális bérlakások parkolójának kiépítése 1 631 700 Ft;
- Lakás - Kossuth. 30. felújítás 1 928 300 Ft;
- Iskola u. – 41-es főút Okos zebra 6 836 174 Ft (pályázati forrásból).

Gépek berendezések

Több kis- és nagyértékű eszközbeszerzés is történt pl. ROK-657 VW Transporter gépkocsi 1 720 000 Ft, Slovadent Optimal 09. típusú fogorvosi szék 2 700 000 Ft, utcai padok (15 db) Petőfi Sándor Tisza versével 750 000 Ft.

Beruházások, felújítások esetében bruttó csökkenés történt, mivel az év folyamán több beruházás került aktiválásra, mint amennyi elkezdődött.

Tartós részesedések állománya összesen 16 890 000 Ft nem változott 2022. évhez képest.

Az Önkormányzat az alábbi részesedésekkel rendelkezik 2023. évben:

- a) 100% arányban a **Vitka Nonprofit Kft.-ben 15 000 000 Ft-tal** (székhelye: 4804 Vásárosnamény, Beregszászi út 1/B.);
- b) 31,5 % arányban a **BEREGVÍZ Kft.-ben 1 890 000 Ft-tal** (székhelye: 4800 Vásárosnamény, Nyíregyházi út 1. sz.);

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értéke 19 557 200 Ft, melynek egy része nem változott a 2021. évi záró adathoz képest, ezek:

- DÉDÁSZ részvény: 90 000 Ft;
- Kárpótlási jegy: 9 000 Ft;
- TRV részvény: 38 200 Ft.

19 420 000 Ft értékben államkötvénnyel rendelkezünk, melyet 2023-ban újrakötöttünk, ami 640 000 Ft-os értékpapír állománycsökkenést eredményezett.

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
2	3	4	5	7	9
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	88 568 274	10 944 407 078	802 323 989	1 742 817 351	13 578 116 692
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	3 990 000	0	0	27 051 626	31 041 626
Nem aktivált felújítások	0	0	0	228 251 653	228 251 653
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	581 185 779	17 384 890	0	598 570 669
Egyéb növekedés	4 962 000	841 000	26 026 958	0	31 829 958
Összes növekedés	8 952 000	582 026 779	43 411 848	255 303 279	889 693 906
Értékesítés	0	4 198 000	0	0	4 198 000
Egyéb csökkenés	4 962 000	0	26 047 808	598 570 669	629 580 477
Összes csökkenés	4 962 000	4 198 000	26 047 808	598 570 669	633 778 477
Bruttó érték összesen	92 558 274	11 522 235 857	819 688 029	1 399 549 961	13 834 032 121
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	82 289 610	1 051 618 168	650 046 841	0	1 783 954 619
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	5 233 733	252 700 592	50 654 935	0	308 589 260
Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	562 000	20 850	0	582 850
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	87 523 343	1 303 756 760	700 680 926	0	2 091 961 029
Értékcsökkenés összesen	87 523 343	1 303 756 760	700 680 926	0	2 091 961 029
Eszközök nettó értéke	5 034 931	10 218 479 097	119 007 103	1 399 549 961	11 742 071 092
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	79 234 274	0	501 018 928	0	580 253 202

3. Részletes kimutatás az Önkormányzatnál fennálló követelés állományáról:

Követelés jogcíme	Összeg (ezer Ft-ban)	Összeg (ezer Ft-ban)
	2022. december 31.	2023. december 31.
Piaci bérleti díj	1 263 185	1 872 948
Víziközmű bérleti díja	16 079 309	15 130 847
Közterület használati díj	50 200	151 600
Egyéb bérleményből bérleti díj tartozás (Nuova Atlantika Kft.)	11 027 457	11 027 457
Lakásbérleti díj, és kapcsolódó továbbszámlázott gázdíj és áramdíj	31 990 484	36 132 419
Üzlet, iroda egyéb ingatlan bérleti díj, továbbszámlázott közüzemi díjak	15 830 751	17 040 621
Egyéb (igazgatási szolgáltatás díj, köztemetői szolgáltatások stb)	772 274	1 306 435
Követelések összesen	77 013 660	82 662 327

A piaci bérleti díj esetében növekedés tapasztalható a piaci bérleti díjak tartozását tartalmazza.

A víziközmű bérleti díja miatti követelés a kompenzálás eredményeként csökkent.

A közterület használati díjak tartozásai emelkedtek.

Egyéb bérleményből adódó tartozás nem változott, a bérleti szerződés megszűnt.

A lakásbérleti díjak: a tartozás korábbi évekre húzódik vissza, mely 2023-ban tovább nőtt.

Az üzlet, iroda és egyéb ingatlan bérleti díjak, továbbszámlázott közüzemi díjak esetében is növekedés tapasztalható.

Egyéb követeléseink (igazgatási szolgáltatás díj, köztemetői szolgáltatások stb) növekedtek.

Összességében a kintlévőségeink 7,33%-kal növekedtek a 2022. évihez képest.

4. Az értékcsökkenési leírás megváltoztatásának hatása:

Az Önkormányzat az értékcsökkenési leírás módját és mértékét nem változtatta az előző évhez viszonyítva.

5. Alapítványok támogatására átengedett források alakulása:

A társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott működési célú egyéb támogatások részletesen a 7. mellékletben kerültek bemutatásra. Alapítványok támogatására 2023-ban nem került sor.

6. A jóváhagyott előirányzatok és teljesítések alakulása:

Az előirányzatok alakulása az Általános részben bemutatásra került.

7. Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása:

2023. évben a követelésekre (kivéve a követelés jellegű sajátos elszámolásokat) számoltunk el értékvesztést, mely adókövetelésekkel kapcsolatos, összértéke 24 841 740 Ft. (A mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni - a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.)

8. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének alakulása:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések után értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

9. A személyi juttatások és létszám alakulása:

Az Önkormányzat 2023. évi létszám alakulása (lásd részletesen: 7. sz. tájékoztató tábla)

Megnevezés	fő
Közalkalmazottak létszáma	106
Egyéb bérrendszer alá tartozók létszáma	53
Köztisztviselők létszáma	39
Választott tisztségviselő létszáma	17
Összesen	215
Közfoglalkoztatott	130
Mindösszesen	345

A önkormányzatnál és költségvetési szerveinél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megoszlása 2023. évben a következőképpen alakult:

Megnevezés	Adatok Ft-ban
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	1 071 186 405
Jubileumi jutalom (K1106)	17 656 815
Béren kívüli juttatások (K1107)	39 590 399
Közlekedési költségtérítés (K1109)	3 538 455
Egyéb költségtérítések (K1110)	295 403
Szociális támogatások (K1112)	42 084
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	28 464 800
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	1 160 774 361
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	30 480 163
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	46 016 620
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	11 935 112
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	88 431 895
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 249 206 256

A személyi juttatások két nagy rovatból áll, a foglalkoztatottak személyi juttatásaiból és a külső személyi juttatásokból.

A **foglalkoztatottak személyi juttatásai** magába foglalja a törvény szerinti személyi kifizetéseket, jubileumi jutalmakat, béren kívüli juttatásokat, költségtérítéseket, szociális támogatásokat.

Jubileumi jutalom a tavalyi év folyamán jelentős összegben került kifizetésre: a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatalnál (7 fő): 13 550 550 Ft, a Vásárosnaményi Játékszág Óvodáinál (2 fő): 1 101 682 Ft, Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál (2 fő) 1 482 000 Ft, és a Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál (1 fő) 1 522 583 Ft.

A foglalkoztatottak személyi juttatásai az összes személyi juttatáson belül 92,92 %-ot képviselnek.

A **külső személyi juttatások** tartalmazzák a Képviselő-testületi tagok, bizottsági tagok tiszteletdíjait, pályázati kifizetéseket, megbízási díjakat, többletfeladatok teljesítését. Arányuk az összes személyi kifizetésen belül 7,08 %.

10. A normatív hozzájárulások, központosított előirányzatok elszámolása:

A beszámoló keretében kell elszámolni a 2023. évi állami támogatások összegével a megadott jogcímek szerint, a költségvetési törvényben meghatározott mutatószámok nyitó és záró állományának megfelelően. Vásárosnamény lakosságának létszáma 2022. január 1-jén 8 687 fő volt (2022. évi lakosságszám alapján kaptuk a 2023. évi normatívát), mely alapján az önkormányzati feladatok finanszírozása érdekében a normatívák meghatározásra és kiutalásra kerültek. Ezek elszámolása 2024. január 31-jén megtörtént a helyi önkormányzatok ebr42 mutatószám-felmérési rendszerében.

Az elszámolás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnak 29 026 Ft összegű normatíva pótigénye keletkezett, mely az alábbi jogcímekből tevődik össze:

Megnevezés	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	857 440
1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével 09 01 03 02 02	-217 890
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 09 01 04 01 00	-621 069
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása 09 01 04 02 00	10 545
Összesen (=1+...+12)	29 026

Néhány tájékoztató adat a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan, az ebr42 rendszer adataiból:

Az étkeztetés főbb adatai alapján összesített adatok

No.	Megnevezés	2023. évi októberi felmérés	2023. évi elszámolás felmérés	Eltérés
2.1	Étkeztetettek száma összesen	994	985	-9
2.2	Étkeztetettek száma összesen kollégisták nélkül	942	935	
2.3	Étkeztetett kollégisták száma	52	50	
2.4	Feladatellátási helyek száma	9	9	
2.5	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F) értéke	1,3	1,3	
2.6	Számított dolgozói létszám	24,78	24,55	-0,23

A GYERMEKÉTKEZTETÉSI JOGCÍM ELSZÁMOLÁSA

No.	Jogcím	Megnevezés		Mutató	Támogatás
1.	III.5.a)	Gyermekétkeztetés támogatása	Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás	24,55	66 292 365
2.	III.5.b)	Gyermekétkeztetés támogatása	Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása		107 213 195
3.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása, tényleges támogatás				173 505 560

TÉNYLEGES KIADÁSI ADATOK A III.5. JOGCÍMEK ELSZÁMOLÁSÁHOZ

4.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadások (11/E. űrlap 3. oszlop 2. sor)		255 412 825
5.	Gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összege (11/E. űrlap 3. oszlop 3. sor)		47 827 806
6.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása, az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg (4.-5.) (11/C. űrlap 8. oszlop 8 sor)		173 505 560

A fenti elszámolásból kiderül, hogy **össességében** 173 505 560 Ft-ot kaptunk állami támogatásként a gyermekétkeztetési feladat ellátására a tavalyi év folyamán.

Ezzel szemben 255 412 825 Ft-tal számoltunk el, mint tényleges kiadás, amelyből le kell vonni a térítési díjából befolyt bevételeket, 47 827 806 Ft-ot, így marad **207 585 019 Ft**.

Az önerő a gyermekétkeztetéshez a 173 505 560 Ft és a 207 585 019 Ft közötti különbség, ami 34 079 459 Ft, támogatás szempontjából elszámolható kiadás a következők szerint:

- 2023. évi bérintézkedések támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasználható összeg 6 400 185 Ft
- Az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összege 27 679 274 Ft

11. Az Önkormányzat és intézményei szállítói tartozásának alakulása 2023. december 31-én:

Megnevezés	Összeg (Ft-ban)
	2023. december 31-én
Vásárosnamény Város Önkormányzata	9 419 182
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	44 465
Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ	100 802
Beregi Múzeum	0
Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	10 380 353
Vásárosnaményi Játékoskert Óvodái	400 244
Szállítói tartozás összesen:	20 345 046

12. Helyi adóbevételek és a gépjármű adó előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása 2023. december 31-én:

Ft-ban

Adónem	Adózók száma	Nyitó		Évközi változás										Záró	
		költségvetési esedékes követelés	költségvetési követés	Követelés előírás, átsorolás		Adózási teljesítés		Behajthatatlanná vált követelések		Elegendeti követelések		költségvetési követés	költségvetési követés		
				5. évben esedékes	6. évben esedékes	7. évben esedékes	8. évben esedékes	9. évben esedékes	10. évben esedékes	11. évben esedékes	12. évben esedékes				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.		
Építményadó	575	6 832 354	134 400	27 187 933	-125 620	18 851 300	0	60 600	0	0	0	8 393 677	8 780		
Telekadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Magányszemély kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Idegenforgalmi adó	51	151 800	0	6 456 600	0	6 301 022	0	0	0	0	0	491 700	0		
Idegenforgalmi adó (építmény után)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Helyi iparüzési adó	1 167	17 053 151	156 862 429	1 180 381 058	34 912 136	1 077 204 226	0	0	0	0	0	25 781 531	182 565 165		
Jövedelemadó	1	0	0	63 846	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Gépjárműadó	431	3 686 435	0	146 694	0	142 499	0	838 287	0	0	0	2 633 681	0		
Pótlék	3 052	5 654 573	0	78 462	311 443	2 266 280	0	0	0	0	0	4 973 137	311 443		
Bírság	126	274 729	0	615 294	10 000	402 616	0	0	0	0	0	434 247	10 000		
Egyéb bevételek	16	240 553	0	0	0	-2 122 352	0	0	0	0	0	240 553	0		
Idegen bevételek	236	14 224 529	0	4 131 143	0	1 485 950	0	777 736	0	0	0	15 258 286	0		
Talajterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Közigazgatási hatósági eljárásai illeték	5	0	0	0	0	-40 800	0	0	0	0	0	0	0		
Helyi jövedékiadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Széndioxid kibocsátási különbözet után fizetendő díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Települési adó 1.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Települési adó 2.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Előrehozott adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Összesen	5 660	48 118 124	156 996 829	121 906 1030	351 079 59	1 104 490 741	0	167 662 3	0	0	0	58 206 812	182 895 368		

IV. MARADVÁNY ALAKULÁSA

A 14. mellékletben kimutatott maradvány alakulásból jól látszik, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében kizárólag *alaptevékenység maradványáról* beszélhetünk 3 067 356 313 Ft értékben, mely 78 578 192 Ft-ig kötelezettségvállalással terhelt. *A jóváhagyott szabad maradvány 2 988 778 121 Ft, melynek egy része felhalmozási jellegű 1 841 436 058 Ft, kisebb összegben működési jellegű 1 147 342 063 Ft.*

Az Önkormányzat és szervei alaptevékenység maradványa 2023. évben: 2 988 778 121 Ft.
ebből Önkormányzat: 2 985 406 288 Ft;
Intézmények: 3 371 833 Ft.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható részéről.

A maradványból 78 578 192 Ft kötelezettséggel terhelt, a következők szerint:

- Vásárosnamény Város Önkormányzatánál 67 102 345 Ft
- Intézményeknél 11 475 847 Ft

Így a jóváhagyott működési célú szabad maradványt 2023. évre 1 147 342 063 Ft összegben állapíthatjuk meg.

V. HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

1. Várható társadalmi hatások:

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, az elvégzett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A különböző - a lakosság számára is elérhető - fejlesztésekkel, szolgáltatások folyamatos biztosításával, és színvonalának megtartásával az Önkormányzat javította a településen, és kistérségben élők helyzetét.

A helyi önszerveződő közösségeken túl, több szervezet, egyesület részére nyújtottunk támogatást, melyet a zárszámadási rendelet részletesen bemutat.

Önkormányzati rendelettel szabályozva 2023. év végén megvalósult az időskorúak egyszeri támogatása, amely által anyagi és jövedelmi helyzetétől függetlenül valamennyi Vásárosnamény városban bejelentett állandó lakóhellyel rendelkező, 65. életévét betöltő időskorú támogatást kapott.

Önkormányzatunk minden évben csatlakozik a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez, ahol kizárólag szociális rászorultság alapján támogatunk felsőoktatásban tanuló diákokat.

Vásárosnamény Város Önkormányzata költségvetési szerve, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ révén térítésmentesen biztosítja a tanyagondnoki szolgáltatást, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, illetve a családsegítést, melyet 2016. január 1. napjától feladat-ellátási szerződés alapján működtetésre átadott a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás részére.

Az Önkormányzat szintén a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ útján látja el és biztosítja törvényi kötelezettségét, a gyermekétkeztetést, és a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetését.

Az Önkormányzat saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) jelentős összegű pénzügyi támogatást nyújtott a lakosság részére 2023. évben is, mint rendkívüli települési támogatás, települési gyogyaszertámogatás, települési lakhatási támogatás, temetési segély.

2. Várható gazdasági, költségvetési hatások:

A költségvetés végrehajtásáról – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően – zárszámadást kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A rendelet-tervezet részletesen tartalmazza Vásárosnamény Város Önkormányzata és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének végrehajtását, és annak hatásait.

3. Várható környezeti, és egészségi következményei

A költségvetés rendelkezett támogatás értékű működési kiadás formájában - az érvényes társulási megállapodások alapján - többek között háziorvosi ügyeleti, család- és gyermekjóléti szolgálat, család- és gyermekjóléti központ feladatainak ellátásáról.

A fenti feladatokat ellátó Társulás részére a költségvetésben biztosított volt az ehhez szükséges finanszírozás. A Társulásnak biztonságot adott, hogy feladatuk ellátásához a fedezet rendelkezésre állt, így ez a város lakosságának egészségi helyzetére és szociális életkörülményeire is pozitív kihatással volt.

Az Önkormányzat üzemelteti a Biztos Kezdet Gyerekházat, mely a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 0-3 éves, az óvodáskort még el nem ért gyermekek és szüleik számára nyújt különböző személyiség-és kompetenciafejlesztő szolgáltatásokat.

Az „egészségtudatos” programok megszervezése céljából 2023. évben 200 000 Ft-ot tartalmazott rendeletünk.

Önkormányzatunk felelőssége is, hogy senki se maradjon ellátatlan, és az egészségügyi intézmények, szolgáltatások a lakosság rendelkezésére álljanak. A költségvetési rendelet ennek érdekében tartalmazza a védőnői szolgálat, iskola-egészségügyi szolgálat működtetéséhez szükséges pénzügyi forrásokat is.

4. Adminisztratív terheket befolyásoló várható hatások:

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi, - számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A képviselő-testület – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva – a zárszámadásról rendeletet alkot. Elmaradása esetén jogszabálysértést követne el.

Az Áht. 83. § (6) bekezdése alapján amennyiben a helyi önkormányzat a Möt. 111/A. §-a szerinti valamely kötelezettségének nem tesz eleget (ez esetben nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását), a helyi önkormányzatokért felelős miniszter **a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.**

6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet-tervezet összeállításának személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételei az Önkormányzat és a költségvetési szervei részére rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat és intézményei **2023. évi maradványának alakulását** a 15. melléklet szerint terjesztem elő jóváhagyás céljából.

Vásárosnamény Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét az 1. sz. tájékoztató tábla tartalmazza.

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 2. sz. tájékoztató táblázat alapján mutatom be.

Az Önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulását lejárat és eszközök szerinti bontásban a 3. sz. tájékoztató táblázat szerint határozzuk meg.

Az adósság állomány alakulását lejárat, eszközök, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 4. sz. tájékoztató táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzat által adott **szociális támogatásokról** az 5. sz. tájékoztató táblázat ad részletes tájékoztatást.

Az Önkormányzat által adott *közvetett támogatásokról* (elengedések, kedvezmények) az Ávr. 28. §-a szerinti részletezettséggel az 6. sz. tájékoztató táblázat ad részletes tájékoztatást.

Vásárosnamény Város Önkormányzata 2023. évi létszámkeretét intézményenként, jogviszony-fajtánként a 7. sz. tájékoztató táblázat mutatja be.

Az Önkormányzat 2023. évi könyvviteli mérlegében szereplő eszközökről és forrásokról készített *vagyonkimutatást* az 8.1. és 8.2. sz. tájékoztató táblázatok tartalmazzák.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 9. sz. tájékoztató táblázat részletezi.

A pénzeszközök változása a 10. tájékoztató táblázatban került levezetésre.

Előterjesztésem mellékletét képezi a rendelet-tervezet, 15 db melléklet, 16. mellékletként a vezetői nyilatkozatok és 10 db tájékoztató tábla.

A Pénzügyi Bizottság véleménye a testületi ülésen kerül ismertetésre.

Az előterjesztést valamennyi bizottság véleményezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékletét képező rendelet-tervezet elfogadni szíveskedjen!

Vásárosnamény, 2024. május 15.




Filep Sándor
polgármester

„TERVEZET”
Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (.....) önkormányzati rendelete

a 2023. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról

Vásárosnamény Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) a) pontja szerint eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás

3 739 662 404 Ft Költségvetési bevétellel
3 052 558 617 Ft Költségvetési kiadással
687 103 787 Ft Költségvetési egyenleggel
2 440 349 409 Ft Finanszírozási bevétellel
60 096 883 Ft Finanszírozási kiadással
2 380 252 526 Ft Finanszírozási egyenleggel
3 067 356 313 Ft Maradvánnyal
hagyja jóvá.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:
- (2) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően.
- (3) Az Önkormányzat működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 2. és 3. mellékletek szerint.
- (4) A Képviselő-testület a normatív hozzájárulások felhasználását jogcímenként a 4. melléklet alapján fogadja el.
- (5) Az Önkormányzat a beruházási és felújítási kiadásait az 5. és 6. mellékletek szerint hagyja jóvá.
- (6) A működési célú egyéb támogatások kiadási előirányzatainak teljesítését a 7. melléklet szerint fogadja el.
- (7) A Képviselő-testület az Önkormányzat, az intézmények összesen, és a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 8. melléklet, 9. melléklet és 10. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(8) A Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ, a Beregi Múzeum, Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ és a Vásárosnaményi Játékosország Óvodái bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 11. melléklet, 12. melléklet, 13. melléklet és 14. melléklet szerinti tartalommal fogadja el.

(9) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi maradvány-kimutatását a Zr. 15. mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá.

3. §

(1) A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(2) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2024. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Filep Sándor
polgármester

dr. Deák Ferenc
jegyző

Vásárosnamény, 2023. május 15.

Ellenőrizte:

Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

A előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel:



.....
dr. Deák Ferenc jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Ezt a helyi önkormányzatokra vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 157. § b) pontja fogalmazza meg szabályként, miszerint a **helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv a költségvetési év zárását követően éves költségvetési beszámolót készít.**

Az **Áht.** 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.** Ezen jogszabályi kötelezettségünknek teszünk eleget a rendelet elkészítésével.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

Az 1. §-hoz

A 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési főösszegeit – bevételi, és kiadási oldalán egyaránt - és a költségvetési maradvány összegét tartalmazza.

A 2. §-hoz

A 2023. évi zárszámadást részletesen bemutató mellékletek kerülnek megjelölésre.

A 3. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését valamint a 2024. évi előirányzatokon történő átvezetését biztosítsa és kísérelje figyelemmel.

A 4. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse a költségvetési szervek vezetőit.

Az 5. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.