

Szöveges indoklás

az önkormányzat 2024. évi zárszámadás rendelet – tervezetéhez
az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz

Általános indokolás

Biharnagybajom Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Biharnagybajom Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2024. (X. 7.) önkormányzati rendeletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság és Népjóléti Bizottság véleményének figyelembevételével alkotja meg az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletet.

Részletes indoklás

az önkormányzat 2024. évi költségvetési zárszámadási rendelet-tervezetéhez az Áht. 24. § (4) és 91. § (2) bekezdése szerint csatolandó mérlegekhez és kimutatásokhoz:

- (1) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi bevételeinek alakulását az 1. számú melléklet és 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi kiadásainak alakulását a 3. számú melléklet, 4. számú melléklet és 5. számú melléklet tartalmazza.
- (3) A bevételi és kiadási főösszeg jogcímeit a 6 számú melléklet mutatja be.
- (4) Biharnagybajom Községi Önkormányzat 2024. évi pénzbeli és természetbeni ellátásait a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (5) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési bevételeinek összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat többéves kihatással járó adósságai, kezességvállalásai, valamint a várható saját bevétel 50%-ának alakulását éves bontásban a 9. számú melléklet mutatja be.
- (7) Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, a 10. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) Az önkormányzat és intézményei 2024. évi maradványát 11. melléklet mutatja be.
- (9) Biharnagybajom Községi Önkormányzat és intézményei 2024. évi pénzeszközeinek változását a 12. számú melléklet rögzíti.
- (10) Az önkormányzat és intézményei 2024. december 31-i vagyonskimutatása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet 30. § (1) és (2) bekezdése szerint a 13. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2024. évi vagyonskimutatásának elemzése

A vagyonskimutatásban az eszközök és források értéke csökkent a 2023. évi zárszámadáshoz képest, a változás értéke: - 304 032 441 Ft.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A mérlegben szereplő eszközérték nettó érték, amely a 2024. évi mérlegben kimutatott eszközérték tárgyévben üzembe helyezett eszközök aktivált értékével növelt, illetve a tárgyévi selejtezéssel és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett eszközértéket mutatja. A nemzeti

vagyona tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 54 388 753 Ft-tal csökkent, amely az alábbi változásokkal magyarázható:

II. Tárgyi eszközök

Értéke az előző évhez képest csökkent 56 583 560 Ft értékben. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének csökkenése 49 435 705 Ft, ami a szennyvízberuházás értékcsökkenésével magyarázható, illetve, hogy 2024-ben nem volt jelentős összegű aktiválás beruházások, felújítások által. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegértéke 1 085 252 Ft-tal nőtt az orvosi eszközök beszerzései által, kompenzálva az értékcsökkenést. A beruházások, felújítások mérlegértéke 5 107 150 Ft-tal csökkent a beruházások befejezésével összefüggésben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérlegsoron mutatjuk ki az önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állományát, melynek értéke változatlan.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke 2 194 807 Ft-tal nőtt, amely a Nonprofit Kft. részére került átadásra (Kossuth út 3/A,B épület).

B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

I. Készletek

Értéke 2 799 103 Ft csökkenést mutat. A készletek egy része felhasználásra került költségként, illetve értékesítésre került (Polgármesteri Hivatal konyha).

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke változatlan, értéke 0 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérlegtétel 250 789 639 Ft csökkenést mutat, melyet az elnyert pályázati támogatások önkormányzati bankszámláról történő felhasználása a kivitelezés befejezése, illetve a Bajomi Kultúrtér (MOZI) pályázat támogatási előleg összegének visszafizetése okozott.

D. Követelések

A követelések között kell nyilvántartani a bevételi jogcímekhez kapcsolódó követeléseket. A követelések állományában az előző évhez képest 3 120 600 Ft növekmény mutatkozik, mely legnagyobb részben önkormányzati és intézményi saját bevételekből, közhatalmi bevétel követeléséből áll.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolását, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolását. E mérleg sor 557 408 Ft növekedést mutat, melynek oka a beruházások és élelmiszer beszerzések után befizetett ÁFA.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke növekedést mutat az előző évhez képest 267 046 Ft-tal.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke 40 068 301 Ft csökkenést mutat, melynek legfőbb oka a negatív (-46 157 802 Ft) mérleg szerinti eredmény felvezetése az eredménykimutatásból.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 3 584 729 Ft növekedést mutat, mely növekedés a szállítói kötelezettségekhez kapcsolódik az önkormányzatnál és intézményeinél.

I. Kinestári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A mérleg sor értéke változatlan, 0 Ft.

J. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban

merülnek fel, kerülnek számlázásra. A mérleg sor a 2024. december havi bér és a pályázati források időarányos elhatárolását mutatja be, a változás értéke az előző évhez képest -267 548 869 Ft.

Tájékoztató adatok

”0”-ra leírt eszközök

A ”0”-ra leírt eszközök értéke az előző évhez képest 36 818 255 Ft növekedést mutat, melyet a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, valamint a tárgyi eszközök amortizációja okoz.

A használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke 5 940 566 Ft összegű növekedést mutat.

A használatban lévő készletek sor értéke nem változott az előző évhez képest.

01-02. számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök értéke 38 847 515 Ft-tal növekedett az előző évhez képest a Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe átadott eszközök visszavezetésre került a nyilvántartásba (01-02. számlacsoport).