



ABÁDSZALÓK VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

5241 Abádszalók, Deák F. út 12.

Tel.: 59/535-118

e-mail: polgarmester@abadszalok.hu

Előterjesztő: Balogh Gyula polgármester

Előterjesztést készítette: Veresné Juhász Anna

Döntés formája: rendelet

Törvényességi szempontból ellenőriztem: Dr. Lipták Tünde jegyző

Szavazás módja: minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

Abádszalók Város Önkormányzata Képviselő-testületének Abádszalók Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradványának jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Abádszalók Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetését a képviselő-testület 3/2022. (III.3.) rendeletével 948 110 383 Ft bevételi és kiadási összeggel állapította meg, mely magában foglalt 10 521 027 Ft általános tartalékot.

Mindösszesen két alkalommal került sor a költségvetés módosítására, melyek hatására a költségvetés főösszege előirányzata 2 126 959 450 Ft-ra változott.

- Központi hatáskörben növekedett előirányzatunk többek között az év közbeni mutatószám változások miatt, a szociális tüzelőanyag támogatással, rendkívüli önkormányzati támogatással, és a kieső iparüzési adóbevételt kompenzáló támogatás összegével mindösszesen 104 248 365, -Ft-tal.
- Saját hatáskörben 1 074 600 702, -Ft-tal növekedett az előirányzat, melyet a közfoglalkoztatás támogatása, a közhatalmi bevételek növekedése, illetve egyéb működési célú támogatásaink emelkedése és egyéb felhalmozási bevételeink növekedése eredményezett a hazai és EU-s finanszírozási fejlesztési feladatok támogatásának köszönhetően.

2022. évi költségvetésünk az alábbi kiemelt feladatokat határozta meg a költségvetési egyensúly megteremtése, megtartása, a működőképesség - hitelfelvétel nélküli —folyamatosságának biztosítása, valamint a fejlesztési lehetőségek kihasználása érdekében:

- a) A bevételi pozíció javítása, a működési költségek csökkentése érdekében minden területen élni kell a pályázati lehetőségekkel.
- b) A helyi adóbevételek növelése érdekében:

- Folyamatosan végezni kell a magánszemélyek kommunális adójának ellenőrzését belső adategyeztetés formájában.
- Az előző évek gyakorlatának megfelelően 2022. évben is végezni kell az idegenforgalmi szálláshelyek helyszíni ellenőrzését. Az ellenőrzésnél kiemelt feladat a szállásadói engedéllyel nem rendelkezők feltárása

c) Az egyéb saját bevételek növelése érdekében

- Szükség volna az önkormányzati tulajdonú ingatlanok bérleti díjának emelésére.
- Szigorú, következetes behajtási munkával – szükség szerint külső szervezet igénybevételével – biztosítani kell a hátralékok mind teljesebb körű behajtását a bevételek teljes körénél.

d) Minden területen a szigorú, következetes takarékoság elvét kell követni:

A gazdálkodás során kiemelt figyelmet kell fordítani a társult önkormányzattal történő pénzügyi elszámolásra, a kintlévőségek alakulására.

- e) Folytatni kell a tárgyalásokat az Orvosi Ügyelet működtetésének végleges kialakításáról, keresve a legoptimálisabb, költségtakarékos megoldást.
- f) Kiemelt figyelmet kell fordítani az önkormányzati törvényben, az államháztartási törvényben, egyéb kapcsolódó törvényekben és végrehajtási rendeleteikben meghatározott feladatok határidőben történő végrehajtására.

Ezen feladatok teljesítésének alakulása:

- a) A pályázati lehetőségek kiaknázása érdekében a közfoglalkoztatás és start munkaprogram lehetőségeivel éltünk elsősorban eredményesen a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, amelynek összege 156 075 920, -Ft. Rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatásban részesültünk első körben 17 715 023, - Ft, második körben 32 104 933, -Ft továbbá a tüzelőanyag támogatás pályázata is 5 803 900, - Ft összeggel teljesült költségvetésünkben.

A helyi adó bevételek növelése érdekében a magánszemélyek kommunális adójánál folyamatos az adategyeztetés ellenőrzés, melyet az adócsoport saját szerkesztésű nyilvántartása alapján végzünk. 2022. évben a beszedett éves adó 21 375 176 Ft.

A szállásadóknak 2022. évben sok új adminisztrációs teherrel kellett megküzdeniük. (NTAK rendszer, online adatszolgáltatás a NAV felé, online számlázás stb.), erről az adócsoport folyamatosan tájékoztatta az érintetteket, szállásadókat körlevél, e-mail formájában. Az online okmányolvasó kötelező használata is nagy nehézséget okoz a szállásadóknak.

Az idegenforgalmi adó bevételekhez kapcsolódó szálláshelyek helyszíni ellenőrzése 2022. július első felében indult. Ez évben is kiemelt szerepet kapott az ellenőrzés. Az ellenőrzések során a szállásadók együttműködők voltak, rengeteg kéréssel, kérdéssel fordultak hozzánk sok esetben a helyszínen gyakorlati segítséget is nyújtottunk. Az ellenőrzések során helyszíni bírság kiszabása nem történt 2022.

évben a vendégéjszakák után beszedett idegenforgalmi adó összege 14 052 000, - Ft volt.

Az adóhátralékok beszedése folyamatosan történik, mely a vállalkozások és magánszemélyek egyre romló, jó esetben stagnáló gazdasági helyzete miatt egyre több munkával, költséggel, és ezzel aránytalan eredménnyel jár, melyet az alábbi adatsorral szemléltetünk:

Adók, díjak	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
(ezer Ft-ban)	XII.31.	XII.31.	XII.31.	XII.31	XII.31.
Magánszemély kom. adója	6994	4094	6752	4750	4358
Idegenforgalmi adó	141	0	0	224	707
Iparűzési adó	6445	10744	15079	10607	16522
Gépjárműadó	4344	2212	5689	3473	1918
Pótlék, bírság	1837	2020	2463	3108	6529
Talajterhelési díj					8651
összesen:	19758	19758	29983	22163	38685

Jelentős, összességében 20 937 780 Ft az önkormányzat tartozása az adózókkal szemben, melynek nagy része azaz 18 563 900 Ft a helyi iparűzési adó túlfizetésével kapcsolatos. Az adózók ugyanis megfizették a 2 %-al számolt iparűzési adókötelezettségüket, holott a törvényi szabályozás szerint 1 % -ot kellett volna befizetniük. A túlfizetést az adózók nagy része nem kérte vissza, hanem a következő fizetési időszakhoz való beszámítással éltek.

Az előzőek mellett igen tekintélyes az idegen helyről kimutatott tartozások összege: 27020 e Ft

- Étkezési térítési díj tartozás 2100 e Ft, bérleti díj 6100 e Ft, első lakáshoz jutók kölcsöntartozása 2573 e Ft, egyéb tartozások (vállalkozók, TRV-nek kiszámlázott bérleti díjak) 13747 e Ft, + ezek áfa tartalma.

A következő év kiemelt feladatának tekintjük ezen kintlévőségeink behajtását, ha szükséges végrehajtói intézkedést is eszközölni fogunk.

Az Orvosi Ügyelet működtetésének végleges kialakítása kormányzati intézkedéssel megoldásra került. (2023. évben átveszi a feladatellátást a Kormány)

Intézményeink gazdálkodását a Közös Hivatal látja el. Az év közben zökkenőmentes volt a működési feltételek biztosítása.

Abádszalók Város Önkormányzatának, mint a közös hivatali működés központjának gazdálkodási problémát okoz, hogy a társult település működési költség hozzájárulásait szinte egész évre vonatkozóan előre kell finanszírozni, mivel a tagönkormányzat év közben nem a megállapodásban vállalt ütemben egyenlítik ki azokat. Több éves felhalmozott tartozása a társult településnek, közel 11 000 e Ft.

A bevételi források és azok teljesítése

A bevételek főbb jogcímenkénti alakulását az 1. melléklet, ezen belül a központi támogatásokat a 4. melléklet, az intézmények és feladatok részletes bevételi adatait a 5. melléklet mutatja be.

A bevételi előirányzatok teljesítése összességében 1 832 514 765, -Ft a módosított 2 126 959 450, -Ft előirányzattal egyezően, amely 86,16 % teljesítésnek felel meg.

Ezen belül a működési bevételek teljesítése 209 878 116– Ft, 107,20 %.

A közhatalmi bevételeink teljesítése 91 344 879 -Ft, 112,75 %. Ezen belül a helyi adó bevételek alakulását — összehasonlító módon — az alábbi táblázat szemlélteti:

ADÓNEM	adatok Ft-ban				
	2018.évi teljesítés	2019.évi teljesítés	2020.évi teljesítés	2021.évi teljesítés	2022.évi teljesítés
Idegenforgalmi adó /vendégéjszakák után/	15.568	12.962	15.493	10 830	14052
Talajterhelési adó				3 870	2596
Iparüzési adó	55.582	63.227	61.810	67 242	51585
Magánszemélyek kommunális adója	16.169	17.055	19.614	20 911	21375
Adópótlék, adó- és egyéb bírság	9.806	596	1.719	1 380	1737
ÖSSZESEN	97.395	93.840	99.088	104 233	91345

Iparüzési adó bevételünk lassú ütemű, folyamatos növekedést jelzett. Az adómérték 2010. évben emelkedett 2 %-ra, azóta nem változott, tekintve, hogy ez a törvényi maximum.

A központi működési támogatásokból származó bevétel teljesítése 464 081 129, -Ft az előirányzatnak megfelelő, 100, % teljesítéssel.

Támogatási célú bevételek (államháztartáson belülről) teljesítése 257 915 656, -Ft, 100,19 %, mely magában foglal:

- működéshez kapcsolódóan az alábbi főbb feladatokra:

- Központi költségvetési szervtől 158.580.094 Ft-ot a közfoglalkoztatási munkaprogramra és nyári diákmunka programra kaptunk az elkülönített állami pénzalapból.

- A társadalombiztosítási alapból származó, a védőnői szolgálat és összevont orvosi ügyelet finanszírozása 43 342 700Ft összeggel számolhatunk.
- A társult önkormányzattól a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartására átvett a költségeket kiegészítő támogatás nem érkezett.
- Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatokból kapott támogatások összege EU-s programokra 39 796 234 Ft.
- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatokból kapott működési célú előirányzatok bevételeinek összege 8 692 973 Ft, amely pályázatokhoz kapcsolódó bevételt tartalmaz.
- Egyéb működési célú támogatások népszámlálásra, OGYV –re 7 503 655 Ft

Felhalmozási célú önkormányzati támogatás jogcímen 526 206 214 Ft bevételünk keletkezett, pályázati támogatások összege.

Finanszírozási bevétel jogcímén a 350 056 250 Ft előző évi pénzmaradvány jelenik meg.

Államháztartáson belüli megelőlegezések jogcímen 17 070 541 Ft teljesítés a nettó bér-finanszírozási előleget foglalja magában.

A kiadások alakulása

A kiadások főbb jogcímenkénti teljesítését a 2. sz. melléklet, az intézmények és feladatok részletes kiadási adatait az 5. sz. melléklet mutatja be.

A 3. mellékeltben kiemelt előirányzatokként mutatja be az Önkormányzat és költségvetési szerveinek kiadását.

A kiadások teljesítése összességében 1 192 756 260 Ft a módosított 2 126 959 450 Ft módosított előirányzattal szemben, mely 56 % teljesítésnek felel meg. Részletes %-os teljesítését a 3. számú melléklet tartalmazza. A jelentősmértékű alulteljesítést (56%) a felhalmozási kiadások alakulása okozza. Megérkeztek a pályázati pénzek. A pályázati célok megvalósítása viszont a következő évben fog történni, ez jelentősen befolyásolja 23,60 %, a felhalmozási kiadások %-os teljesítését. Ezt tükrözi a beruházásokhoz kapcsolódó dologi kiadásoknál mutatkozó 74, 84 % is.

Az Önkormányzat fenntartásában maradt feladatok összesített költségvetésének teljesítését az 5. sz. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat elemi költségvetésének teljesítését a 8. sz. melléklet, az önkormányzathoz tartozó Bölcsőde és Főzőkonyha elemi költségvetésének teljesítését a 10. sz. melléklet, az Abádi Benedek Művelődési Ház adatait a 11. sz. melléklet szemlélteti.

Az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal kiadásainak alakulását a 9. sz. melléklet foglalja össze.

Felhalmozási célú feladatok részletezését a 19. sz. melléklet tartalmazza. Ezek eredeti előirányzata 151 645 702 Ft volt, mely 1 085 363 308 Ft-ra módosult és 254 393 327 Ft-ban teljesült, ami 23,44 %.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési mérlegét a 13 sz., az egyszerűsített mérlegét a 18 sz. melléklet szemlélteti.

Az önkormányzati vagyon 2022. december 31-i állapot szerinti értékét a 20. sz. melléklet, az eszközök értékvesztésének alakulását a 21. sz. melléklet mutatja be részleteiben. Az önkormányzati vagyon értéke a 2021. december 31-i állapothoz viszonyítva a beruházások aktiválása miatt változott.

Értékpapír és hitelműveletek alakulása:

Részesedések állománya (adatok ezer Ft-ban)		
MEGNEVEZÉS	2021. 12. 31.	2022.12.31.
Tisza-Víz Kft. Tiszafüred	3.500	3.500
Sporthorgász KHT Tiszafüred	870	870
NHSZ Tisza Kft Tiszafüred	70	70
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft.	11.500	11.500
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. Szolnok	38	38
ÖSSZESEN:	15.978	15.978

A két év viszonylatában a részesedések állománya nem változott, a Tisza-víz Kft. üzletrészenek értékesítés miatti kivezetése csak a teljes vételár megérkezését követően fog megtörténni.

Az önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határát a 16. sz. melléklet adatai mutatják be.

Az önkormányzat 2022. évben közvetett támogatásokat a 17. sz. melléklet tartalmazza.

A 2022. évi maradvány részletes levezetését a 22. sz. melléklet tartalmazza.

A 2022. évi módosított maradvány 639 758 505, - Ft, melyből mind:

– Feladattal terhel: pályázati célok, 2022. decemberi illetmények

Létszámadatok elemzése

Az önkormányzat és intézményeinek összlétszáma:

- 2022. december 31-én kimutatott éves 173 fő összesen, ebből 111 fő közfoglalkoztatott, 16 fő köztisztviselő, 1 fő polgármester, 10 választott tisztségviselő, 16 fő közalkalmazott és 19 fő egyéb bérrendszer hatálya alá tartozó.

2022. évet értékelve — összefoglalóan — megállapítható, hogy gazdálkodásunkat a 2022. évben is a következetes, szigorú és takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a pillanatnyi pénzügyi nehézségeket sikerült áthidalni.

Az adatok elemzése alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és intézményei bevételeinek teljesítése összességében az időarányosnak megfelelő, a kiadások teljesítése pedig — ezek visszafogása következtében - a legtöbb területen ez alatt marad. (A kiemelt előirányzatok tekintetében)

A közfoglalkoztatásban, START munkaprogramban rejlő lehetőségeket az Önkormányzat maximálisan kihasználta: az ennek keretében megtermelt termékek felhasználása, az elvégzett munkák, a segélyezési kiadások egyensúlyban tartása is segítette önkormányzatunk fennmaradását.

Az elmúlt évek tapasztalatából is megállapíthatjuk, hogy az új önkormányzati finanszírozási rendszer sem biztosít teljes fedezetet valamennyi kötelező önkormányzati feladatra, így a rendszer még további finomhangolásra, kiegészítésre szorul.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági hatások

A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2022. évi költségvetésben kitűzött célok, feladatok teljesültek.

Környezeti és egészségügyi következményei

A rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségügyi, valamint környezetre gyakorolt hatásai nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglalt pénzügyi, - számviteli és szociális előírások átfogóan határozták meg 2022. évi feladatellátásokat, s a feladatellátások során felmerülő adminisztratív terheket, amelyek többletfeladatokat jelentenek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87.§ és 91.§-ai, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (1.11.) Kormányrendelet.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén az önkormányzat nem tenne eleget jogszabályi kötelezettségének, amely a központi támogatások folyósításának felfüggesztését, zárolását eredményezheti.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelet tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 611/2009.(XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előzőekben rögzítettek áttanulmányozását és a rendelet-tervezet elfogadásával a 2022. évi zárszámadás elfogadását.