



SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.

telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 31-i munkaterv szerinti ülésére

Az előterjesztés címe: 2022. évi zárszámadás

Előterjesztő: Nyiri Tibor polgármester

Előterjesztést készítette: Szabó Éva
Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda vezetője

Előterjesztés tárgya:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melynek teljesítését az adott év zárszámadása mutatja be. A szabályozandó területen elvárt jogalkotási követelményeknek, elvárásoknak tesz eleget a tervezet. A zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján.

Tartalom:

1. előterjesztés
2. határozati javaslat
3. rendelet-tervezet
4. beszámoló
5. tájékoztató *

Tárgyalás módja: nyilvános / zárt / zárt ülésre javasolt *

Döntéshozatal módja: egyszerű többség / minősített többség / név szerinti *

Véleményezésre megkapta:

Pénzügyi Bizottság / Jogi és Ügyrendi Bizottság / Felügyelő Bizottság

Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:

nem történt egyeztetés

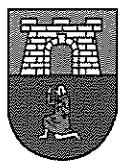
Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

Oleárné Dr. Kádas Marianna címzetes főjegyző 2023. május 18. 

A döntés végrehajtásáért felelős:

– polgármester / jegyző / osztályvezető / kft. ügyvezetője

A döntés végrehajtásának határideje: azonnal



SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.

telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

Iktatószám: GVI/129-1/2023

Szerencs Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Szerencs Város 2022. évi költségvetése a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), és az Államháztartásról szóló módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) alapján elkészített formában, a központi támogatások és a helyi bevételek alapulvételével készült el, és a 4/2021. (III.12.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra.

A költségvetés előirányzatai három alkalommal, 2022. 06. 30-i, 2022. 09. 30.-i., és 2022. 12. 31-i hatállyal kerültek módosításra.

A gazdálkodás az elfogadott költségvetési rendelet szerint, az abban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2022. év már a kilencedik gazdasági év az új számviteli rendszer bevezetése óta, és negyedik év egy új, integrált informatikai rendszer, az ASP bevezetése óta. Ennek megfelelően a rendszer zökkenő mentesen működik, évközben az adatszolgáltatások maradéktalanul és határidőre teljesítésre kerültek.

A 2022. évre szóló éves beszámoló Magyar Államkincstár általi pénzügyileg jóváhagyása megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben publikálásra került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (6) bekezdése szerinti 2022. évi Összevont (konszolidált) beszámoló a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok és társulások számára, melyet a 2022. évi zárszámadás betérjesztéséhez csatolunk.

Az intézmények működésében az elmúlt évben már változás nem történt, azonban nagy terhet jelentett a kötelező béremelések kigazdálkodása, valamint az önként vállalt feladatok ellátása. Tovább nehezítette a helyzetet, hogy a feladatfinanszírozásban ezek a kötelezettségek fedezete nem jelent meg, jelentősen rontva a gazdasági és likviditási helyzetünket.

2022 során tovább folytatódtak, illetve bővültek a nyertes EU-s pályázatok megvalósítása.

Az év végi pénzmaradvány is túlnyomó többségében a decemberi bér, illetve a nyertes pályázatok megvalósításának fedezete.

2022. évi pénzmaradvány jóváhagyása

Ft-ban

Költségvetési szerv megnevezése	Záró pénzkészlet
Önkormányzat	1 112 857 828
Polgármesteri Hivatal	3 660 438
Zempléni Múzeum	14 733 022
Szerencsi Óvoda	1 318 210
SZMK	5 990 107
Szántó J. Endre ESZEI	105 711 300
Önkormányzat összesen:	1 244 270 905

Ft-ban

MARADVÁNYKIMUTATÁS		Összeg
Megnevezés		
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 875 219 153
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 102 991 861
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	2 772 227 292
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 642 495 647
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	42 790 160
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 599 705 487
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	4 371 932 779
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	
C)	Összes maradvány (=A+B)	
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	4 371 932 779
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	4 371 932 779

Az elmúlt év költségvetési és mérleg adatait áttekintve a bevételek és a kiadások a következők szerint alakultak:

BEVÉTELEK				
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1 898 543 660	2 397 793 976	2 274 731 252	95
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	668 929 933	4 451 457 728	3 545 972 541	80
Közhatalmi bevételek (B3)	666 000 000	666 000 000	706 975 142	106
Működési bevételek (B4)	260 879 850	439 501 514	262 848 942	60
Felhalmozási bevételek (B5)	80 350 000	80 350 000	77 684 952	97
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	200 000	5 471 402	5 221 402	95
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	1 769 922	1 784 992	101
Költségvetési bevételek (B1-B7)	3 574 903 443	8 042 344 542	6 875 219 153	85
Finanszírozási bevételek (B8)	1 392 544 675	1 503 522 728	1 642 495 647	109
ÖSSZESEN:	4 967 448 118	9 545 897 270	8 517 714 800	89

Helyi adók teljesítése adónemenként:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Közhatalmi bevételek (B3)	666 000 000	666 000 000	706 975 142	106
EBBŐL:	építményadó		131 582 265	
	telekadó		99 236 807	
	iparűzési adó		469 327 326	
	idegenforgalmi adó		1 185 310	
	egyéb közhatalmi bevételek		5 643 434	

A költségvetés tervezése során még az iparűzési adó elvonásának mértékét az egyéni nyilatkozatok miatt nehéz volt megbecsülni, ennek megfelelően a kompenzálás mértékét is. Az adó teljesítés mértéke meghaladja a tervezett szintet, és ezzel összhangban a kompenzálás mértéke pedig elmarad a tervezettől.

KIADÁSOK				
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Személyi juttatások (K1)	1 277 582 446	1 467 957 629	1 414 916 127	96
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	161 089 419	175 185 265	167 088 309	95
Dologi kiadások (K3)	1 077 078 663	1 466 459 173	957 809 710	65
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	25 000 000	25 000 000	21 542 520	86
Egyéb működési célú kiadások (K5)	779 099 594	807 474 195	611 088 340	76
Beruházások (K6)	870 067 716	4 799 210 067	681 153 750	14
Felújítások (K7)	742 004 256	742 004 256	235 075 526	32
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	4 000 000	14 317 579	14 317 579	100
Költségvetési kiadások (K1-K8)	4 935 922 094	9 497 608 164	4 102 991 861	43
Finanszírozási kiadások (K9)	31 526 024	48 289 106	42 790 160	89
ÖSSZESEN:	4 967 448 118	9 545 897 270	4 145 782 021	43

Összegezve a táblázatok adatai alapján elmondható, hogy a bevételek teljesítése 89%, a kiadásoké 43 %.

A kiadások alacsony teljesítésének oka, hogy a KEHOP-2.2.2-152019-00149 számú pályázatra beérkezett támogatás kifizetése előlegként került könyvelésre, a kiadások között majd a következő években kerül elszámolásra.

Az önkormányzati gazdálkodás terén stabil működés, és a likviditási problémák megoldása érdekében folyószámlahitel felvételére volt szükség 250 millió forint értékben, melyet a hitelszerződésnek megfelelően a második félévben két lépcsőben visszafizettünk. Első lépcsőben szeptember 30-ig kellett 170 millió forintot törleszteni, majd december 20-ig 80 millió forintot. A hiteltörlesztések rendben megtörténtek.

Az intézményi struktúra nem változott a 2021. évhez képest. Az intézmények gazdálkodása – hasonlóan az elmúlt időszakhoz – a nehézségek ellenére stabil.

A Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet működésében jelentős törvényi változások következtek be. A 2021.03.01-én bevezetett Egészségügyi szolgálati jogviszony a szociális területet ez évben sem érintette.

A személyes közreműködőként feladatukat ellátó szakorvosok tevékenységének engedélyeztetése folyamatos. Maradt az előző évhez hasonlóan az átlag finanszírozás, az Intézet finanszírozása az előző évihez hasonlóan stabil.

Az elmúlt évben az elszámolt értékcsökkenés ellenére a befektetett eszközök értéke növekedett az aktiválások miatt, a gazdálkodás eredményeként csökkent a készlet értéke. A pénzeszközök állománya a gazdálkodással összhangban változott.

Az **iparűzési adóerőképesség 387 723 751 Ft**, lakosságszámot figyelembe véve (9 017fő) az **1 főre jutó adóerőképesség 42 999 Ft/fő volt 2021²-ben**. 2021-ban 39728 Ft/fő volt. Az adóerőképesség meghatározza egyes feladatfinanszírozások, illetve állami támogatások mértékét, valamint a szükséges önerő mértékét.

Szerencs Város Önkormányzatának és intézményeinek tartozása 2022. 12. 31-én az alábbiak szerint alakult (adatok Ft-ban):

Intézmény megnevezése	Lejárat					Nem lejárt	ÖSSZESEN
	éven túli	... - 90 napon túli	61-90 nap közötti	31-60 nap közötti	0-30 közötti		
Szerencs Város Önkormányzata	8 847 089	106 571 393		782 513	10 980 660	59 513 844	186 695 499
Szerencsi Polgármesteri Hivatal				34 134	765 433	2 567 909	3 367 476
Zempléni Múzeum					192 971	230 687	423 658
Szerencs Óvoda és Bölcsőde					5 292 814	1 857 934	7 150 748
Szerencsi Művelődési Központ és Könyvtár					947 603	1 181 722	2 758 325
Szántó J. Endre Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézet					0	0	0
ÖSSZESEN:	8 847 089	106 571 393	0	816 647	18 179 481	65 981 096	200 395 706

2022. 12. 31-én az önkormányzat és intézményeinek szállítói állománya összesen 200 395 706 Ft volt, melyből 8 847 089 Ft éven túli, és 106 571 393 Ft 90 napon túli.

Az Önkormányzat esetében az éven túli és a 90 napon túli tartozás nagy része jó teljesítési garancia, valamint pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettség.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a beszámolókat, valamint a zárszámadási rendeletet elfogadni szíveskedjenek.

Szerencs, 2023. május 18.

Tisztelettel:


Nyiri Tibor
polgármester



Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2023. (V. 31.) önkormányzati rendelete

a 2022. évi zárszámadásról

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el az önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról:

1. §

Szerencs Város Képviselő-testülete Szerencs Város Önkormányzatának 2021. évi zárszámadását: **8 517 714 800 Ft bevétellel és 4 145 782 021 Ft kiadással** állapítja meg.

2. §

A 2022. évi bevételek és kiadások főbb jogcímenkénti összegeit – mérlegszerűen – az 1. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A 1. §-ban megállapított bevételi főösszeg előirányzatát és annak teljesítését csoportonként és kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését e rendelet 1., valamint a 2, 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 2.6., 2.7., 3., 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6., 4., 4.1., 4., 5., 5.1., 5.2., 6., 6.1., 6.2., 6.3., 7., 7.1., 7.2., 7.3., 8., 8.1., 8.1.1., 8.1.2., 8.2., 8.2.1., 8.2.2., 8.3., 8.3.1., 8.3.2., 8.4., 8.4.1., 8.4.2., 9., 9.1., 9.1.1., 9.1.2., 9.2., 9.2.1., 9.2.2., 9.3., 9.3.1., 9.3.2., 9.4., 9.4.1., 9.4.2. mellékletei tartalmazzák.

(2) A 1. §-ban megállapított költségvetési **kiadási** főösszeg előirányzatait és azok teljesítését csoportonként és kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését e rendelet 1., valamint a 10., 10.1., 10.2., 10.3., 10.4., 10.5., 10.6., 10.6.1., 11., 11.1., 11.2, 12., 12.1., 12.2., 12.3., 13., 13.1., 13.1.1., 13.1.2., 13.2., 13.2.1., 13.2.2., 13.3., 13.3.1., 13.3.2., 13.4., 13.4.1., 13.4.2., 14., 15., 16. mellékletei tartalmazzák.

4. §

Az önkormányzati szintű **működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat és azok teljesítését**– tájékoztató jelleggel – **mérlegszerűen**, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

5. §

A 2022. évre tervezett és magvalósított szociális kiadásokat a 10.1. melléklet tartalmazza.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási kiadási előirányzatokat és azok teljesítését feladatonkénti részletezését e rendelet 14. melléklete tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási kiadási előirányzatokat és azok teljesítését feladatonkénti részletezését e rendelet 15. melléklete tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő egyéb felhalmozási kiadások előirányzatok és azok teljesítését feladatonkénti részletezését e rendelet 16. melléklete tartalmazza.

7. §

A Képviselő-testület által megállapított **céltartalékot** a 17. melléklet tartalmazza.

8. §

A Képviselő-testület az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek eredeti és teljesített létszámkeretét e rendelet 18. melléklete, a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát és teljesítését a 19. melléklet tartalmazza.

9. §

„Azon fejlesztési célokról, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható összegével” című kimutatást a 20. melléklet tartalmazza.

10. §

A közvetett támogatásokat a 21. melléklet, az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 22. melléklet tartalmazza.

11. §

(1) A vagyonkimutatást a 23. melléklet tartalmazza.

(2) Az eredmény kimutatást a 24. melléklet tartalmazza.

(3) A 2022. évi pénzforgalmat, és a 2022. évi pénzmaradványt a 25. melléklet tartalmazza.

(4) A részesedések állományát névértéken a 26. melléklet tartalmazza.

(5) A hitelek, kötvény, kölcsön alakulását a 27. melléklet tartalmazza.

12. §

Jelen rendelet a kihirdetése napján lép hatályba.

1. melléklet a 6/2023. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Általános indokolás

A rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vettük a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvényt, a jogszabályszerkesztésről szóló 6/2009. (XII.14.) IRM rendeletben foglalt szabályokat, így a jogszabály formai tagolását, a fejezetek és alcímek számozását a hivatkozott rendeletnek megfelelően tartalmazza a rendelet-tervezet. Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételtető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.

A rendelet-tervezet a fenti szabályok figyelembevételével készült el.

2022. évi zárszámadásról szóló rendelet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. §-ában kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31) kormányrendelet előírásait figyelembe véve került összeállításra.

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

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

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b)³⁷¹ a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Szerencs Város Önkormányzatának összevont zárszámadási főösszegeit tartalmazza, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

A 2–11. §-hoz

A zárszámadási mellékleteket sorolja fel.

A 12. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket rögzíti.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP
Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről

Rendelettervezet címe: Szerencs Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023.(.....) önkormányzati rendelete a 2022. évi zárszámadásról.

I. Várható társadalmi hatások:

A zárszámadásról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások:

A rendelet-tervezetnek költségvetési, gazdasági hatása van. Megléte szükséges feltétele a törvényes és szabályos gazdálkodásnak, az önkormányzat gazdálkodási kereteit határozza meg, illetve megmutatja a források felhasználásának jogcímeit. Költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

III. Környezeti, egészségi következmények:

A rendelet-tervezetnek környezeti, egészségügyi következménye nincs.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló tényezők:


Nem ismert.

V. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A szabályozandó területen elvárt jogalkotási követelményeknek, elvárásoknak tesz eleget a tervezet. A zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján.

VI. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Az alkalmazáshoz szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.


Nyíri Tibor
polgármester

