

Indokolás
Nagytarcsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete .../2023(....)
önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti elő 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 zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot.

Nagytarcsa Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melynek indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

Nagytarcsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. február 15-én fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletét, amely a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 3 105 363 016 Ft-ban fogadta el. A költségvetés főösszege év közben a módosítások hatására 4 086 149 332 Ft-ra, azaz 31,58 %-kal növekedett. Az előirányzat növekedés oka a működési célú állami támogatások, a közhatalmi bevételek (iparűzési adó kompenzáció), a saját működési, és felhalmozási célú átvett pénzeszközök többlet bevételei voltak.

Nagytarcsa állandó lakosainak száma 2022. december 31-én 6 309 fő, ez egy évvel korábban 5 960 fő volt, ez 349 fő emelkedést jelent, ez közel 6 %-os emelkedés. A tartózkodási hellyel rendelkezők száma a 2021 év végi 37 főről 2022. december 31-re 21 főre csökkent.

A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a kiadások és bevételek egyensúlyban tartása volt az alapvető szempont.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a folyamatos fizetőképességet biztosítani, valamint jelentős tartalékot képezni az év végére, amelynek összege 1 757 177 101 Ft.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, melyek továbbítása a Magyar Államkincstár felé megtörtént. A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

Az önkormányzat könyvvizsgálója a beszámolót auditálta, mely az előterjesztéshez mellékletként csatolásra került.

Részletes indokolás

Az önkormányzat és intézményeinek költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat és intézményei együttes pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2022. január 1-jén 1 433 841 069 Ft, a záró, 2022. december 31-i pénzkészlet 1 946 787 294 Ft volt. (A pénzeszköz levezetése részletesen látható a 38. mellékletben)

A záró pénzkészlet részét képezi a VEKOP-6.1.1-15-PT1-2016-00065 számú EU forrásból származó bölcsődeépítési pályázat kincstári, elkülönített bankszámlán fennmaradt összege, amely 309 943 675 Ft. A bölcsődeépítés folyamatban van, a beruházás azonban 2023 évre áthúzódó beruházási feladat maradt (A pályázat részletes bemutatása a 9. számú mellékletben látható)

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzat felhalmozási célú, hosszú lejáratú hitelállománya a 28. számú mellékletben került bemutatásra.

Ebben látható, hogy 4 célra vett fel az önkormányzat hosszú lejáratú hitelt, melyből 3 célra (Hivatal felújítása, vismaior utak, utak fejlesztése) az MFB által nyújtott kedvező kamatozási refinanszírozási hitelt kaptunk, míg a negyedik hitelből folyósított összeg a Hőközpont beruházására került felhasználásra (a továbbiakban: célhitel), melynek kamata jelenleg közel 20 %.

A kedvező kamatozású hitelek 2022. december 31-én fennálló tőketartozása 158 968 530 Ft, míg a célhitel esetében 48 000 000 Ft volt a még törlesztendő tőke összege, amelyet 2028. decemberéig kell visszafizetnünk folyószámlavezető hitelintézetünknek, az OTP Bank Nyrt-nek.

Az évente egyenlő összegben fizetendő tőketörlesztés összege 21 245 720 Ft. A kapcsolódó kamatfizetési kötelezettség jelen számítások szerint jelentős, mely a táblázatban részletesen kimutatásra került. (jelen helyzetben a kamatok számítása igen nagy bizonytalansággal jár)

Az önkormányzatnak 2022. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Adósság állomány alakulása

2022. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A belföldi hitelezők felé az önkormányzat adósságállománya lejáratú kategóriák szerint besorolva a 30. számú mellékletben tanulmányozható.

A lejárt tartozás állománya a DPMV Zrt. felé per tárgyát is képező számlákat tartalmazza 102 677 609,- Ft értékben, velük szemben fennálló követelésünk 198 690 670,- Ft.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke 2022. január 1-jén 6 410 409 010 Ft, mely év végére 6 574 325 279 Ft-ra emelkedett. (lásd: 33. számú melléklet)

Az *immateriális javak állománya* tárgyév elején 30 750 535 Ft, december 31-én 23 082 355 Ft. Az állományban a vagyoni értékű jogok amortizációja miatt történt jelentős csökkenés, azaz nagyobb volt az éves értékcsökkenési összeg, mint az év közbeni beszerzések értéke.

A tárgyi eszközök állománya 6 337 718 465 Ft- ról, 6 509 302 914 Ft-ra növekedett.
A beruházások, felújítások részletes, célonkénti bemutatása a 7., 8. számú mellékletekben látható.

2022. év folyamán a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában változás nem történt. Az önkormányzat részesedéseinek mértékei és összegei a 37. számú mellékletben kerültek felsorolásra.

Bevételek-kiadások alakulása:

(Részletesen az 1. számú mellékletben látható.)

Bevételek:

A módosított költségvetési és finanszírozási bevételi előirányzatok összességében 93 %-ban teljesültek.

A közhatalmi bevételek (adóbevételek) az eredeti előirányzathoz képest jelentősen túlteljesültek: az eredeti előirányzatként betervezett összeg 1 071 120 000,- Ft-tal szemben 1 496 907 927,- Ft teljesült ami százalékosan: 139,8 %.

A tervezett előirányzathoz képest jelentős alul teljesülés az „V. Működési bevételek” (31. sorszámú) soron látható, az elmaradás oka az 5.2 soron betervezett DPMV Zrt-vel szemben kiállított számlák bevételeinek elmaradása.

Továbbá a működési bevételek tervhez viszonyított teljesítése elmaradásának okaként lehet megemlíteni még, hogy a költségvetésbe bevételként betervezésre került a Nagytarcsai Közszolgáltató Nonprofit Kft (a továbbiakban: Közszolgáltató) részére nyújtott 35 millió Ft értékű kölcsön visszafizetéséből származó bevétel, amely azonban képviselő-testületi döntéssel elengedésre került.

A felhalmozási bevételek esetében a HÉSZ befizetések nem jelentek meg bevételként itt a tervszám 28 644 290,- Ft volt. (62. sor)

Kiadások:

A módosított költségvetési és finanszírozási kiadási előirányzatok 50 %-a került az év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 87 %-ban, a felhalmozási kiadások 23 %-ban teljesültek. A kiadások tervszámokhoz képest elmaradásának oka elsősorban a következő évre áthúzódó, illetve elmaradt beruházások. (A beruházások és felújítások előirányzatait és teljesülését célonként a 7., 8. mellékletekben részleteztük.)

Szociális kiadásokra 13 134 104,- Ft-ot, a civil szervezetek támogatására 21 639 180,- Ft-ot fordított önkormányzatunk. A civil szervezetek 21 639 180,- Ft támogatásban részesültek ez évben (részletezve a 32. számú mellékletben látható).

A Közszolgáltató 2022. évi közvetlen támogatása 176 341 827,- Ft, közvetett támogatása 35 millió Ft, a kölcsön elengedésével.

Szolidaritási hozzájárulásként önkormányzatunk 355 316 644,- Ft befizetésével járult hozzá a központi költségvetéshez.

Önkormányzatunknál önként vállalt feladatként a Falumúzeum bevételei és kiadásai, államigazgatási feladatként a Polgármesteri Hivatal bevételei és kiadásai kerültek elkülönítetten bemutatásra.

Maradvány:

2022. december 31-én az önkormányzat és intézményei tekintetében a maradvány összege: 1.757.177. 101,- Ft (10. melléklet), mely összeg fedezetül szolgál az áthúzódó kötelezettségeknek és az új beruházásoknak/felújításoknak.

Pályázati tevékenység

A VEKOP-6.1.1-15-PT1-2016-00065 számú bölcsődeépítési beruházás sajnos már 2018 év óta húzódik, az elnyert támogatás összege: 636 860 014,- Ft, a saját forrás összege 2022 év végéig 20 833 055,- Ft.

Az összes kiadás 2022. december 31-ig: 347 749 394,- Ft, ebből 2022 évben 150 847 788,- Ft-ot fizettünk e beruházásra. (ezen összeg tartalmaz 28 823 504,- Ft fordított áfa összeget, amivel eltér a beruházás főkönyv, az itt kimutatott összegtől)

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiírt pályázaton Közvilágítás korszerűsítésre önkormányzatunk 39 400 000,- Ft támogatást nyert el még 2021 évben, a projekt megvalósítása 2022. évben történt, ahogy az elszámolás.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiírt pályázaton az Óvoda konténerek megépítéséhez 43 154 197,- Ft összegű támogatást kaptunk, a támogatói okirat 2022. április 20-án aláírásra került. A beruházás és a pénzügyi elszámolás sikeresen megtörtént még ez évben.

Falumúzeumunk is sikeresen pályázott ez évben is, az elnyert támogatás összege 934 720,- Ft, mely a múzeum állagmegóvására fordítódott, a saját forrásból is kiegészített beruházás értéke 1 558 400,- Ft volt, az elszámolás ez esetben is rendben megtörtént.

Kulturális bértámogatásra is benyújtottuk pályázatunkat, melyen 2 862 733,- Ft támogatást kaptunk, az elszámolás 2023. évben megtörtént.

Belső ellenőrzés

Nagytarcsa Község Önkormányzatának, valamint intézményeinek 2022. évi, összefoglaló belső ellenőrzési jelentése a zárszámadással azonos Képviselő-testületi ülésen kerül tárgyalásra.

Összegzés

A 2022. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során csak korlátozottan teljesültek. 2022. évben a takarékos gazdálkodás még inkább szükségessé vált, csak azon beruházások, felújítások történtek meg, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában.

A fenntartható fejlődés érdekében, 2022. évben is folyamatosan elemeznünk kellett a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A rendelet tervezet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Költségvetési hatása jelentős, mivel a rendelet rögzíti a 2022. év során ellátott feladatokhoz szükséges források felhasználást, az ellátott feladatokhoz mérten rögzíti az állami finanszírozás 2022. évre vonatkozó végleges összegét, rendelkezik a maradvány felosztásáról.

A rendelet tervezet környezeti és egészségügyi következményei: nem számszerűsíthető, nem jelentős.

A rendelet tervezet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A pénzügyi csoport feladatai közé tartozik a zárszámadásról szóló rendelet kidolgozása, melyhez a megfelelő személyi állománnyal rendelkezik.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadásra vonatkozó rendelet megalkotása kötelező, a rendeletalkotás elmaradásának következménye a törvényességi észrevétel és az állami támogatás felfüggesztése lehet.

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

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

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Nagytarcsa, 2023.05.17.

Gulyás Tamás István
polgármester