



# ELŐTERJESZTÉS

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II. 14.) önkormányzati rendelete alapján



|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| A napirendet tárgyaló ülés dátuma:                  | 2023. május 23.                 |
| A napirendet tárgyaló ülés:                         | PVB ülés                        |
| Az előterjesztést készítette:                       | Seres Adrienn pénzügyi vezető   |
| Előterjesztő:                                       | Heinczinger Balázs polgármester |
| A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:                | <u>nyílt</u> / zárt             |
| A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:                | <u>rendes</u> / rendkívüli      |
| A határozat elfogadásához szükséges többség típusa: | egyszerű / <u>minősített</u>    |
| A szavazás módja:                                   | <u>nyílt</u> / titkos           |

## A tárgyalandó témakör:

Nagymaros Város Önkormányzata és intézményei 1/2022.(III.9.) költségvetési rendeletének módosítása

Nagymaros Város és Intézményei 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet (zárszámadási rendelet)

## Tisztelt Képviselő-testület!

A 2022. évi költségvetés előkészítésében, és végrehajtásában kiemelt cél volt a költségvetés egyensúlyának biztosítása, kiszámítható és stabil gazdálkodás mellett, a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeinek megteremtése. 2022 évben a legnagyobb gondot a rezsiárak emelkedése jelentette, ezért a költségvetésben főleg ezen a kiadási soron történt nagyfokú módosítás. Külön költségvetési rendeletet ehhez nem módosítottunk, az átcsoportosításokra kapott a pénzügyi osztály felhatalmazást azzal, hogy azok a tartalék állapot nem érintve az intézmények költségeinek optimalizálásával adott intézmény költségvetésének kiadási előirányzatai közötti átcsoportosítással kerüljenek rendezésre.

A 2022. évi költségvetési rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához a legfontosabb előírások:

- Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (továbbiakban: 2022. évi költségvetési törvény),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), 3
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)

A költségvetés tartalmi, formai követelményei:

- Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.
- Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet, melyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.
- A költségvetési rendelet-tervezet vonatkozásában az Áht. 23.§ (2) az Ávr. 24. § (1)-(2) bekezdése rögzíti, hogy elkülönítetten kell kezelni a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek - ide értve az önkormányzati hivatalt is -, bevételi és kiadási előirányzatait.
- A Mötv.111.§ (4) bekezdésében és az Áht. 23.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a költségvetési rendeletben külső finanszírozású működési célú költségvetési hiány nem tervezhető.
- A Mötv. 117-118.§-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről. Az Országgyűlés a feladatfinanszírozási rendszer keretében, a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon támogatást biztosít az ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását. A költségvetés tartalmával kapcsolatban előírás, hogy a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Mindezek vonatkoznak a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A Mötv.-ben meghatározott kötelező feladatok, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatai vonatkozásában lényeges szempont, hogy: - az Önkormányzat önként vállalt feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatainak ellátását.
- Aht 34§ (4) \* A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

A 2022 évi zárszámadási rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához legfontosabb előírások:

- Áht 87. § \* A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

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

- Áht 91. § (1)\* 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/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) 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)\* a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése 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.

Röviden bemutatom az önkormányzatunk és intézményei 2022. évi költségvetése végrehajtásának bemutatását:

#### Nagymaros Városi Könyvtár és Művelődési

A főösszegünk kiadási oldalon kb 4M Ft-tal nőtt, melynek az az oka, hogy a bérkönyvelés miatt a K355 rovaton megjelenik egy nagyobb kiadás. Ennek van bevételi oldala, a B8131 pénzmaradvány sornál láthatjuk. Ez az amiről sokat beszéltem tavaly, a bérkönyvelés során keletkezett egy nagyobb összeg a 365151 főkönyvi számlán amihez rovat nem tartozott. Ez az összeg kicsit közérthetőbben valamikor kifizetésre került, és csak egy függő számlára került, így ezt most a Kincstárral egyeztetve egyéb dologi kiadás rovaton szabályosan kiveztem, de hangsúlyozom, ez pénzmozgást nem jelentett, ez egy technikai pénzügyi megoldás. Ha ezzel az összeggel nem számolunk, akkor azt láthatjuk, hogy az eredeti előirányzatot tartottuk, az intézményvezető asszony tartotta magát az elrendelt szabad előirányzatok felhasználásának tilalmához.

Bevételi oldalon a szolgáltatások B402 rovat teljesítése kissé elmarad a tervezetthez képest. Az intézmény 1.123e Ft maradvánnyal zárta az évet

#### Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda

A bér rovatai (K1, K2) teljesítése jóval alulmaradtak a tervezettnél, Mind a bér, mind a járulékok tekintetében. A K3 dologi kiadások a rezsi nagyfokú emelkedése ellenére kb 2 millió Forinttal lépték túl az eredeti előirányzatot, melyet a tárgyi eszközök beszerzésével is pótolunk.

Bevételi oldalon a maradvány, illetve az intézményfinanszírozás összegét találjuk, az óvodának saját bevétele nincs.

#### Nagymarosi Polgármesteri Hivatal

Kiadási oldalon a békeret nőtt, melynek oka a Népszámlálás bonyolítása miatti többletköltség, melyet a KSH részünkre teljes egészében finanszírozott, a kiutalt összeget nem tudtuk teljes egészében elkölteni, itt 2023 évben jelentkezni fog minimális visszafizetés. Egyedül a Polgármesteri Hivatal intézményében nem sikerült e rezsiköltség emelkedést saját intézményen belül kigazdálkodni, mivel több tevékenység az önkormányzattól év közben ide átkerült, pl a informatikai rendszer karbantartásával kapcsolatos kötelezettség. Bevételi oldalon látunk 4 M Ft körüli intézményfinanszírozás emelkedést, melyet az óvodától csoportosítottam át, ezért az önkormányzatnál többletköltség ezen a kiadási soron nem jelentkezik. A hivatal saját bevételeit kb 1 MFt-tal teljesítette túl.

#### Nagymarosi Gondozási Központ

Kiadási főösszegéből kb 1.5 M Ft-ot sikerült spórolni az intézményvezetőnek. A K3 rovat emelkedését a bérmegettakarítással sikerült ellensúlyozni. (Egy kolléga tartós betegállománya) A gondozási díjak bevétele kb 1 millió Forinttal maradt alul a tervezettnél.

#### Nagymaros Város Önkormányzata

Bér rovatokon kb 4 M Ft-ot takarítottunk meg, betegállományok, illetve a közfoglalkoztatás túltervezése miatt. K3 dologi kiadás rovat jelentős emelkedést mutat, itt jelenik meg a gyermekétkeztetés rezsiköltsége (K332), a gátépítési többletköltségek (K337), a K336 rovaton az orvosi ügyelet, a helyettes védőnő, illetve a pályázatokhoz kapcsolódó tanácsadás díja, földmérés, település rendezési tervek kerültek kifizetésre. Ezek egy részének bevételi oldala is van, (Pályázatok, NEAK finanszírozás). A K506 rovaton Társulásunk finanszírozása jelenik meg, mely alul maradt a tervezetthez képest. K 512 rovaton jelenik meg a MÁTYÁS Étkezdének megszavazott támogatás, ez az eredeti tervezésben még nem szerepelt. K6-os rovaton szerepel a 2 lakóház megvásárlása, illetve pályázati forrásból megvásárolt berendezés az Egészségházba, kötelezően előírt eszközök a védőnők részére. K7-es felújítási rovaton az egészségházzal kapcsolatos beruházásokat találjuk (pályázati forrásból), az alul teljesítés a hivatali épület felújítása miatt jelentkezik. K84-es rovaton egy pályázatunkkal kapcsolatos megelőlegezett támogatás

visszafizetése szerepel, melyet egyéb forrásból megkaptunk. K915 intézményfinanszírozás főleg az Óvodának köszönhetően a tervezett alatt maradt.

Bevételi oldalon az állami finanszírozás (B11 rovat) 45 M Ft-tal nőtt, ez az iparűzési adó elmaradt bevételének támogatása, illetve a 2021-ben folyósított támogatásából adódik, illetve többlettámogatást kaptunk az óvoda és gyermekétkeztetés kiadásaira. B16 rovaton a NEAK és a Foglalkoztatási Hivatal támogatása mellett megjelenik egy 3.000.000.- Ft-os pályázati támogatás a borünnepre vonatkozóan, illetve az EMMI kulturális bérfejlesztési támogatása 1.967.556 Ft.

Adóbevételünk (B3) az eredeti előirányzathoz képest 4 M Ft-tal magasabb összegben teljesült.

A B4-es saját bevétel az eredeti előirányzatot 26 M Ft-tal teljesítettük túl. Itt jelenik meg a további számlázott rezsi költsége, illetve annak az ÁFÁ-ja, piacbevétel, parkolás bevétele.

B6-os rovat az átvett pénzeszközöket foglalja magába, Kittenberger Kálmán nap rendezvény lebonyolításához 2 M Ft-ot kaptunk a Nagymaros Város Fejlesztéséért alapítványtól.

B5 rovaton 1 telek értékesítésének összege szerepel.

B8131 előző évről áthozott maradvány, melynek előzetes meghatározásakor átvezetési számlákon szereplő összegeket nem vettem figyelembe, nehogy olyan pénzt költsünk el, ami nincs, de a zárás után le kellett könyvelnem a különbözetet.

B814 rovaton a 2023. évi megelőlegezés összege szerepel, ezt következő évi kötelezettségként a K914-es kiadási rovaton előírtam.