

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2023. május 25-én**  
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2022. évi zárszámadási rendelettervezet

Iktatószám: 4682/2023.

Melléklet: rendelettervezet  
+ számszaki mellékletek

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Valamennyi Bizottság	SzMSz. 40. § (8) bekezdés

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Komló Város Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról készült szöveges értékelést az alábbiak szerint terjesztem a Képviselő-testület elé. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint „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 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.” Az Áht. 87. §-a rendelkezik továbbá arról is, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról:

- a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót
- az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályban foglalt kötelezettség alapján az éves költségvetési beszámoló a Magyar Államkincstár felé benyújtásra és 2023. április 3-án jóváhagyásra került. Jelen előterjesztésben pedig a 2022. évről szóló zárszámadási rendelet határidőn belül történő elfogadására teszek javaslatot.

### **Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:**

Komló Város Önkormányzat 2022. évi pénzügyi tervét a 3/2022. (III.11.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. Fő előirányzati összege 9.618.646.746 Ft, működési célú előirányzata 4.851.615.322 Ft, felhalmozási célú előirányzata 4.767.031.424 Ft, melyből 351.141.845 Ft volt a fejlesztési hiány.

A jóváhagyott költségvetés módosítására négy alkalommal került sor az elmúlt évben, ebből az utolsó az idei visszamenőleges, a 2023. évi költségvetés elfogadását megelőző módosítás volt. A 2022. december 31-i állapot szerinti módosított előirányzati főösszeg 9.523.500.895 Ft, melyből a működési célú kiadási előirányzat 4.688.639.969 Ft, felhalmozási célú kiadási előirányzat 4.834.860.926 Ft.

Komló Város Önkormányzat 2022. évi költségvetését a Szilvási kézilabda munkacsarnok közműkiépítésre 34.048.779 Ft, és Nagyrét utcai részű csúszáshoz támfal építéséhez 22.554.053 Ft hitelfelvétellel sikerült végrehajtani. Korábban felvett hitelek kapcsán 18.942.000 Ft törlesztés teljesült a 2022. évben. Így alakul ki a 2022. december 31-i 180.541.794 Ft-os hitelállomány, melyet a 13. melléklet szemléltet.

A 2022. évi költségvetés sikeres végrehajtásához nagyban hozzájárult a decemberben elnyert rendkívüli önkormányzati támogatás 234.795.147 Ft-os összege, amelyből 217.550.098 Ft a VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. részére a helyi tömegközlekedés veszteség finanszírozására 8.822.000 Ft a Komló Városi Óvoda részére a gyermekétkeztetés finanszírozására, illetve 8.423.049 Ft a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás részére házi orvosi ügyeleti ellátás jogcímen átutalásra került.

A fentieken kívül a helyi adók többlete, egyéb bevételi többletek, előző évi maradvány igénybevétele, valamint a kiadási előirányzatok megtakarításaiból adódó előirányzat csökkentések, átcsoportosítások is hozzájárultak a hiány csökkentéséhez.

#### Bevételi források és azok teljesítése

Eredeti bevételi előirányzat:	9.618.646.746 Ft
Módosított bevételi előirányzat:	9.523.500.895 Ft
Teljesítés	9.554.046.600 Ft
Teljesítés aránya:	100,32 %

Önkormányzatok költségvetési támogatása a módosított előirányzathoz képest 100 %-os teljesítési arányt mutat az alábbi megoszlás szerint:

	Ft
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	477.538.536
Egyes köznevelési feladatok támogatása	426.644.786
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	620.535.715
Gyermekeképzési feladatok támogatása	242.225.327
Kulturális feladatok támogatása	53.857.781
Rendkívüli önkormányzati támogatás	234.795.147
Kieső ipa adó központi kompenzáció (2022 előleg és 2021 évi elszámolás)	143.956.184
Elszámolásból származó bevételek	44.888.552
Működési célú támogatások összesen:	425.394.229
Elvonások és befizetések bevételei	0
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	40.000.000
Kulturális feladatok többlettámogatása – Kaptár program	300.492.056
Vis maior támogatások	6.927.000
Felhalmozási célú támogatások összesen:	347.419.056

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson (a továbbiakban: áh-n) belülről 425.394.229 Ft, ez 98,73 %-os teljesítési arányt jelent, míg a felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről 681.013.958 Ft, ez a módosított előirányzathoz képest 99,97 %-os teljesítési arányt jelent.

A közhatalmi bevételek teljesítési aránya 100 % a módosított előirányzathoz képest.

A Komlói Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a közhatalmi bevétel 100 %-os teljesítési aránya csak 30.000 Ft-ot jelent. Komló Város Önkormányzatnál Városgondnokság intézménynél ez 4.941.514 Ft. Az önkormányzat közhatalmi bevételeit részletesen az alábbi táblázat mutatja be.

Adónemenkénti teljesítés részletezése:

Ft

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés aránya %
Építményadó	162.000.000	182.228.734	182.228.734	100
Magánszem.komm.adója	120.000.000	124.945.260	124.945.260	100
Telekadó	21.000.000	24.071.504	24.071.504	100
Iparüzési adó	480.000.000	610.514.672	610.514.672	100
Idegenforgalmi adó	2.500.000	14.239.995	14.239.995	100
<b>Helyi adó összesen:</b>	<b>785.500.000</b>	<b>956.000.165</b>	<b>956.000.165</b>	<b>100</b>
Bírság és pótlék bevétel	5.000.000	10.546.013	10.546.013	100
Különféle bírságok	0	5.000	5.000	100

Amint látható, év közben jelentősen megemeltük az eredeti előirányzatokat. 22,27 %-os a többletbevételünk az eredeti előirányzathoz képest.

A működési bevételek teljesítés aránya 95,87 %.

A készletértékesítés 300.000 Ft, a szolgáltatások ellenértékeként 157.348.029 Ft, közvetített szolgáltatások ellenértéke 71.343.275 Ft, 100 %-os teljesítés. A tulajdonosi bevételek 79.068.173 Ft 94,85 %-os, az ellátási díjak 43.299.125 Ft 100%-os, a kiszámlázott áfa 80.478.920 Ft 98,58 % és az áfa visszatérítés 40.841.806, amely 71,62 %-os teljesítést mutat. A kamatbevételek 100 %-on (ez 6.434.059 Ft-ot jelent), biztosító által fizetett kártérítés 100 % (mindössze 2.361.939 Ft), míg az egyéb működési bevételek 100 %-on teljesültek, amely 21.165.800 Ft.

A felhalmozási bevételek 48.241.255 Ft-os teljesülése a módosított előirányzat 100 %-a, amely az ingatlanértékesítés és eszközértékesítés ellenértékét tartalmazza. Az ebből befolyt bevétel ugyanakkor a mérlegfőösszegünkhöz képest elenyésző.

A működési célú kölcsönök visszatérülése 7.159.000 Ft és a működési célú átvett pénzeszközök 13.610.500 Ft, amely 100 %-os teljesítési arányt mutat.

A felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 4.961.363 Ft, ami 100 %-os, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 24.102.278 Ft, mely 70,7 %-os teljesítési arányt mutat.

A 2021. évi maradvány 4.159.059.008 Ft.

A fejlesztési hitelfelvétel eredeti 351.141.845 Ft-os előirányzatával szemben a módosított előirányzat, illetve a tényleges hitelfelvétel összege 56.602.832 Ft. Ez az összeg két hitelfelvételből áll össze, a Szilvási kézilabda munkacsarnok közműkiépítésre 34.048.779 Ft, és Nagyrét utcai részű csúszáshoz támfal építéséhez 22.554.053 Ft.

A bevételek teljesülésének arányát javítja az előirányzatot nem igénylő 67.877.275 Ft-os államháztartáson belüli megelőlegezés, amely a 2023. évi feladatalapú támogatások 00. havi előlege.

#### **Kiadások és azok teljesítése**

Eredeti kiadási előirányzat:	9.618.646.746 Ft
Módosított kiadási előirányzat:	9.523.500.895 Ft

Teljesítés  
Teljesítés aránya:

8.162.865.025 Ft  
85,71 %

A személyi juttatások teljesítési aránya 94,64 %. Ebből a foglalkoztatottak személyi juttatásai 95,23 %-on (1.488.973.362 Ft) teljesültek, a külső személyi juttatások 86 %-on (92.317.759 Ft) teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési aránya 92,16 %, összege 227.887.225 Ft.

A dologi kiadások tekintetében a teljesítés aránya 84,63 %, amely 1.052.636.910 Ft teljesítést jelent. A készletbeszerzések aránya 92,76 % (121.306.801 Ft), a kommunikációs szolgáltatások aránya 92,29 % (29.197.773 Ft). A szolgáltatási kiadások teljesítése 649.199.838 Ft, amely 86,74 %-ot jelent (ezen belül a közüzemi díjak 82,5 %, mely 76.741.455 Ft). Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások 59,82 % (10.003.630 Ft), működési célú általános forgalmi adó 84,27 % (168.920.941 Ft), fizetendő általános forgalmi adó 79,12 % (39.623.335 Ft), kamatkiadás 100 % (13.948.472 Ft), egyéb dologi kiadások 44,26 % (19.820.310 Ft).

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 100 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzathoz képest, amely 52.693.064 Ft kiadást jelent.

Elvonások és befizetések előirányzatai 100 %-on teljesültek, ez 301.850.027 Ft.

A működési célú támogatások államháztartáson belülre 644.061.132 Ft, ez 99,96 %-os teljesülést, a működési célú kölcsönök nyújtása 4.320.000 Ft, ez 83,08 %-os, a működési célú támogatások áh-n kívülre 434.555.017 Ft, amely 96,06 %-os teljesülést jelent.

A kiadások teljesítési arányát rontja a 20.638.889 Ft tartalékok, mely csak előirányzatot jelent.

A beruházások 2.098.593.384 Ft, teljesítési aránya 68,31 %. A felújítások 1.663.529.492 Ft teljesítésének aránya 98,94 %. A felhalmozási célú támogatások 4.686.862 Ft kiadási aránya 23,86 %.

A felhalmozási célú kölcsön nyújtása 350.000 Ft a 7.743.134 Ft előirányzat mellett, ez 4,52 %. A felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesülése 65,93 %-os, amely 13.849.988 Ft kiadást jelent.

A hitel törlesztése is 100 % teljesítést mutat, ez 18.942.000 Ft.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 63.618.803 Ft, teljesülési aránya 100 %. Ez a korábbi évi 00. havi előleg technikai visszavételéből adódik.

## **Maradvány**

A képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadása során fogadja el az előző költségvetési év maradványának összegét és annak felhasználási céljait.

A tárgy évi költségvetés összeállítása során e feladatának a képviselő testület előzetesen eleget tett azzal, hogy a leadott beszámolóban szereplő maradvánnyal egyező összeg bevételi oldalon betervezésre került. A képviselő-testület ugyanakkor már a felhasználásról is rendelkezett a szabad maradvány zárolásával. Ezzel megalapozva a költségvetés hiányszámát. Formálisan a maradvány elfogadására ugyanakkor most kerül sor a csatolt zárszámadási rendelet 7. §-ának, illetve a rendelettervezet 14. mellékletének az elfogadásával.

A 2023. évi költségvetés elfogadása óta eltelt időszakban nem vált ismertté olyan információ, ami a tervezés során figyelembe vett maradvány összeg módosításait indokolta volna.

## **Vagyon alakulása**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2021. évhez képest 2.496.987.435 Ft-tal növekedett.

Az immateriális javak értéke 3.061.900 Ft-tal növekedett, amely áll a vagyoni értékű jogok 469.601 Ft-os csökkenéséből, és a szellemi termékek 3.531.501 Ft-os növekedéséből.

A tárgyi eszközök esetében 2.480.129.701 Ft növekedéséről beszélhetünk, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 4.660.901.994 Ft-tal, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke 537.065.979 Ft-tal növekedett, a beruházások, felújítások értéke 2.717.838.272 Ft-tal csökkent. A vagyon alakulását a 17. melléklet (beszámoló 15. űrlapja) mutatja.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott az előző évhez képest.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 955.279 Ft-os növekedése a vásárolt készletek 1.706.179 Ft-os növekedéséből, és a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek 750.900 Ft-os csökkenéséből adódik.

A pénzeszközök állománya 2.640.391.066 Ft-tal csökkent. A pénztárak záró állományai 322.130 Ft-tal növekedtek, a Kincstáron kívüli forintszámlák egyenlegei 2.408.262.570 Ft-tal csökkentek, a Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlegei 232.450.626 Ft-tal csökkentek. A számlák pénzállományának csökkenése az eddig elnyert pályázatok kapcsán előző évben leutalt előlegek terhére teljesített kifizetésekből adódik.

A követelések értéke 67.928.629 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évben esedékes követelések csökkenése 16.075.019 Ft. A közhatalmi bevételek követelése 1.336.340 Ft-tal, a működési bevételek követelése 12.394.566 Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 2.807.400 Ft-tal csökkent, a felhalmozási bevételek követelése 341.174 Ft-tal, , míg a felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelése 122.113 Ft-tal növekedett.

A költségvetési évet követően esedékes követelések összességében 65.366.951 Ft-tal növekedtek. A közhatalmi bevételek követelése 69.920.357 Ft-tal, a működési bevételek 99.070 Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök követelése 81.000 Ft-tal növekedtek, ezzel szemben a felhalmozási átvett pénzeszközök követelése 4.733.476 Ft-tal csökkentek.

A követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 117.220.561 Ft-tal csökkent, mely nagy részben az adott előlegek csökkenését jelenti. Ebből a beruházásokra, felújításokra adott előlegek 73.984.782 Ft-tal, a készletekre adott előlegek 285.714 Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek 42.329.356 Ft-tal, a foglalkoztatottaknak adott előlegek 470.709 Ft-tal, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összege 150.000 Ft-tal csökkentek. A forgótőke elszámolása nem változott, ez 3.000.000 Ft összegű.

Egyéb sajátos elszámolások értéke 16.793.087 Ft-tal, az aktív időbeli elhatárolások 2.322.375 Ft-tal emelkedett.

Városi szinten a saját tőke 140.800.330 Ft-tal növekedett 2022.12.31-re a 2021.12.31-i értékhez képest. E változás egyrészt a felhalmozott eredmény 469.366.593 Ft csökkenésének, másrészt a mérleg szerinti eredmény 610.166.923 Ft növekedésének köszönhetően alakult ki. A felhalmozott eredmény esetében kizárólag a 2021.12.31-i mérleg szerinti eredmény jogszabályon alapuló, 2022.01.01-én történt átvezetése jelent meg.

A kötelezettségek összesen 192.599.367 Ft-tal csökkentek az előző évi záróhoz képest.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 225.746.257 Ft-tal csökkentek. Ebből a személyi juttatások kötelezettsége 68.737 Ft-tal, a dologi kiadások kötelezettsége 17.123.135 Ft-tal, a beruházások kötelezettsége 2.800.000 Ft-tal növekedett, ezzel szemben a felújítások kötelezettsége 245.738.129 Ft-tal csökkent.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek növekedése 34.235.657 Ft. A dologi kiadások kötelezettsége 4.000.538 Ft-tal növekedett, a beruházások kötelezettsége 11.684.185 Ft-tal, a hosszú lejáratú hitelek kötelezettsége 37.660.832 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége (a 2023. évi feladatalapú támogatások 00. havi támogatása) 4.258.472 Ft-tal növekedett.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások csökkenése 1.088.767 Ft. A továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása 104.000 Ft-tal, a más szervezetet megillető bevételek elszámolása 110.436 Ft-tal, a letételre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 319.020 Ft-tal növekedtek, ezzel szemben a kapott előlegek 1.622.223 Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 139.462.482 Ft-tal csökkent.

Az előterjesztés, illetve a rendelettervezet szöveges része egységes Word dokumentumban, a számszaki mellékletek PDF formátumban kerülnek kiküldésre.

Önkormányzatunk könyvvizsgálata során folyamatosan egyeztetünk könyvvizsgálónkkal.

A beszámoló nyilvánosságának biztosítása érdekében korábbiakhoz hasonlóan az előterjesztés mellékleteként (23. melléklet) – terjedelmi okokból kizárólag elektronikus formátumban – megküldjük a Magyar Államkincstár által jóváhagyott konszolidált beszámolónkat a képviselő-testület és a pénzügyi és ellenőrzési bizottság tagjainak. A mellékelt rendelet 18. melléklete tartalmazza az ingatlan vagyon értékét alátámasztó ingatlanvagyon összesítőt.

A beszámoló kinyomtatott példánya ügyfélfogadási időben a pénzügyi irodán megtekinthető.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglalt részletes indokolás, illetve a Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság, valamint a Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzési Bizottság javaslatainak, valamint a könyvvizsgáló jelentésének figyelembevételével tárgyalja meg és fogadja el Komló Város Önkormányzat 2022. évi pénzügyi tervének teljesítéséről szóló mellékelt rendelettervezetet.

Jelen előterjesztés a rendelettervezet indokolásául szolgál.

Komló, 2023. május 18.

**Polics József**  
polgármester