

**Nagytóke Község Önkormányzata Polgármesterétől**  
**Nagytóke, Széchenyi tér 4.**

SZPÜ/97-5/2023.


**ELŐTERJESZTÉS**

**Nagytóke Község Önkormányzata**  
**2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A vonatkozó jogszabályok figyelembevételével Nagytóke Község Önkormányzata a 2022. évi gazdálkodásával kapcsolatos beszámolási kötelezettségét a Magyar Államkincstár felé teljesítette. A központi adatszolgáltatással egyezően, a jóváhagyott költségvetési rendelet, valamint a mellékleteiben részletezett előirányzatokhoz viszonyított teljesítésről, a beszámolási időszak gazdálkodásának tapasztalatairól szóló beszámoló elkészült, melynek alapján kérem, hogy a beterjesztett javaslatot megtárgyalni és az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási rendeletet megalkotni szíveskedjenek.

Nagytóke, 2023. május 16.

  
Szénászký Zsolt  
polgármester



 2023 MÁJ. 17 90

### Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodását az előző évekhez hasonlóan a település földrajzi helyzetéből adódó lehetőségek, a külső gazdasági körülmény, az ukrán háborús helyzet, valamint az energiaválság jelentősen befolyásolták.

Az önkormányzati feladatok ellátásában jelentősen érzékelhető problémák nem voltak, a fizetési határidők betartása a gazdálkodást nem akadályozta, a korlátozottan rendelkezésre álló többlett források a tervezett, de be nem folyt bevételek kiesését enyhítették.

A költségvetésben tervezett feladatok ellátása folyamatos, az Önkormányzat működése viszonylag zavartalan volt, ami elsősorban a likviditásban, a jóváhagyott előirányzatok terhére vállalt kötelezettségek teljesítésében nyilvánult meg.

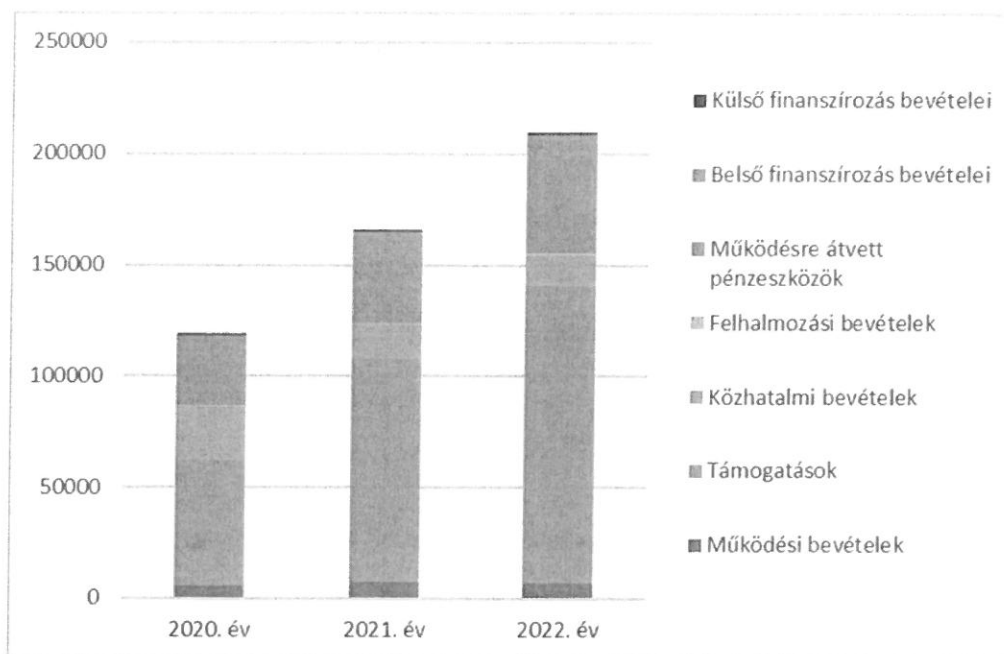
A 2022. évi költségvetés végrehajtásának tapasztalatai összességében azt mutatják, hogy a gazdálkodás eredményeként az Önkormányzat alapvető célkitűzései megvalósultak, viszont a beszámolóban kimutatott maradvány teljes mértékben kötelezettséggel terhelt.

### Bevételek indokolása

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében tervezett bevételek a beszámolási időszak végén 96,46%-ra teljesültek. Az előző évek adataihoz viszonyított teljesítések elsősorban a Top Plusz Energetika pályázat támogatásai miatt mutatnak változást.

#### Bevételek alakulása

Megnevezés	2020. év	2021. év	2022. év	eFt-ban Index %	
				(4./2.)	(4./3.)
	teljesítés (eFt)				
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Működési bevételek	5 686	7 188	6 582	115,74	91,56
Támogatások	56 259	100 683	134 118	238,39	133,21
Közhatalmi bevételek	24 445	15 151	13 568	55,50	89,55
Felhalmozási bevételek	321	994	1 350	420,56	135,81
Működésre átvett pénzeszközök		930	3 000		322,58
Belső finanszírozás bevételei	31 469	39 892	49 971	158,79	125,27
Külső finanszírozás bevételei	902	1 085	1 294	143,46	119,26
<b>Összesen:</b>	<b>119 082</b>	<b>165 923</b>	<b>209 883</b>	<b>176,25</b>	<b>126,49</b>



A feladatok ellátásához alapvetően 2022. évben is a helyi bevételekkel (működési bevételek, helyi adók), az állami költségvetésből származó hozzájárulásokkal (normatív támogatások, központosított előirányzatok), a tervezett feladatokkal összefüggő külső forrásokkal (átvett pénzeszközök) számolhatott az Önkormányzat.

A 2022. évi összes költségvetési bevételek az 1., a működési célú bevételek teljesítését az 3. melléklet részletesen tartalmazza.

A bevételek részletezését a rendelet 1. melléklete sorrendjében az alábbiak szerint lehet összefoglalni.

**I. Működési célú támogatások** bevételei **államháztartáson belülről** jogcím tartalmazza a feladatalapú kötött állami támogatást, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (NEAK) kapott és egyéb működési támogatásokat.

Ezen belül az állami támogatás adatait részletesen a 2. melléklet tartalmazza. A változás az eredeti előirányzathoz viszonyítva 702.370 Ft-os csökkenést mutat, mely a szociális és gyermekjóléti feladatok mutatószámával függ össze.

A **működési célú költségvetési támogatások** és **kiegészítő támogatások** jogcímen a polgármesteri illetmény támogatása (3.443 eFt), a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása (575 eFt), a 2022. évi iparüzési adó csökkentés miatti kiesés ellentételezése (454 eFt) és a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás (264 eFt) összegei teljesültek.

Az **elszámolásból származó bevételek** jogcím a 2021. évi iparüzési adó csökkentés miatti kiesés elszámolásakor keletkező kiegészítő támogatást tartalmazza (1.310 eFt).

A működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton tervezett előirányzat teljesítése az **egyéb működési célú támogatásként** a közfoglalkoztatáshoz és a nyári diákmunkához 2.419 eFt, valamint a védőnői szolgáltatáshoz kapcsolódó 1.376 eFt támogatásokat tartalmazza.

**Felhalmozási célú támogatások** teljesítési adat a Magyar Falu Program pályázat keretében nyújtott 15.000 eFt és a TOP Plusz Energetika pályázat (80.000 eFt) támogatást tartalmazza. Részletesen:

- Faluház felújítása (Magyar Falu Program)
- Művelődési ház felújítása (Magyar Falu Program)
- TOP Plusz Művelődési ház energetikai korszerűsítése

**II. A közhatalmi bevételek** között került megtervezésre a **termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó**, melynek mértékét 2022. évben is a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 8. §. (1) bekezdése 15%-ban határozta meg. Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló törvény alapján ezen jogcím szerint befolyt bevétel az előző évekhez hasonlóan 100%-ban a földterület fekvése szerinti települési önkormányzat bevétele.

Az adónemben az év elején múlt évről áthúzódó nyitó hátralék nem volt, az év utolsó napján nincs nyilvántartott befizetés elmaradás. A település 2022. évi költségvetése 120.000 Ft bevétellel számolt. Az év első hat hónapjában érkezett **100.791,- Ft bevétel** az év végére nem növekedett az előirányzott összegig.

Nagytőke Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2000. január 01-től, 8/1999.(XI.25) Ökt. rendeletével vezette be a **magánszemély kommunális adóját**. A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvényben megengedett adómaximum 17.000,- Ft adótárgyanként, melynek 2022. évi valorizált értéke 29.340,3 Ft. Nagytőke községben a magánszemély kommunális adójának évi mértéke 2022. évben sem módosult, belterületen 5.000,- Ft, külterületen 2.000,- Ft, így belterületen a törvényi maximum 17,04%-ában, külterületen a lehetséges legmagasabb adómérték 6,82%-ában került meghatározásra az egyes adótárgyak után fizetendő adó.

Az adónem 2022. évi bevétel tervszáma 940.000,- Ft, amelyre **az év végéig 1.080.461,- Ft bevétel érkezett**, ebből annak elszámolásáig 88.585,- Ft túlfizetesként nyilvántartott. A túlfizetés nélküli adóbevétel teljesítés – **991.876,- Ft** - 5,5%-kal haladja meg az előirányzott összeget.

A **helyi iparüzési adó (HIPA)** mértéke Nagytőke község illetékességi területén 1,8%. A 2022. évi bevételre kihatóan helyi szabályozásbéli változás nem történt, azonban a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020.(XII.22.) Korm. rendelet 1.§-a a 2022. évre fizetendő helyi iparüzési adó mértékét továbbra is 1%-on tartotta azon kis- és középvállalkozások számára, amelyek nettó árbevétele, vagy mérleg főösszege legfeljebb 4 milliárd forint.

2022. évben 18 adózó élhetett és élt az adócsökkentés lehetőségével, összesen 962.256,- Ft erejéig. A bevételi kiesés kompenzálása a központi költségvetésből megtörtént.

A 2022. évi HIPA előirányzata 7.300 eFt volt, amelyre 2022.12.31-ig 12.337.418 Ft érkezett. A teljesítés kiemelkedően jó, amelynek oka részben az, hogy a feltöltési kötelezettség megszűnése miatt a teljes 2021. évi adókülönbözetet 2022. május 31-ig fizették meg az adózók.

Múlt évet érintő előírásra 3.194.456,- Ft érkezett, míg a folyó évi terhelés bevétele 7.579.000,- Ft. 2022. évben egy adózó újra bekerült a fizetői körbe, amely szintén növelte a bevétel összegét.

Elengedhetetlenül fontos azonban szem előtt tartani annak tényét, hogy az iparüzési adóban, mint adónemben, az év végén jelentős összegű, előző évi elszámolásból (adókülönbözetből)

eredő, összességében 5.970.883,- Ft (12 adózó számláján jelentkező), túlfizetés szerepel, ami „valós” túlfizetés, tehát ha azt az érintett adózók visszakérik, azt vissza is kell majd utalni, illetve ha nem, akkor a következő években történik meg az előírással szembeni elszámolás, ami azt jelenti, hogy az elszámolás évében az az összeg már nem fog újra tényleges bevételként megjelenni. Ha a túlfizetéseket és az évi bevételt szembe állítjuk egymással, már közelítőleg sem rajzolódik ki olyan biztató kép.

A fennálló lejárt esedékességű hátralék 329.668,- Ft, ebből 186.850,- Ft egy felszámolás alatti társaság tartozása, amelynek megtérülésére nincs esély. A behajtható 142.818,- Ft-ból múlt évet érintő elmaradás 140.077,- Ft, míg folyó évi előlegre nem teljesítettek határidőre 2.741,- Ft-ot. Ezen összegek beszédese a következő év egyik kiemelt feladata lesz.

A **gépjárműadó** kezelése (kivetés, adó beszédese) 2021. január 01. napjától a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hatáskörébe került. A korábbi időszakból fennálló tartozások elévülési időn belüli beszédési kötelezettsége az önkormányzati adóhatóságnál maradtak. Azonban a 2022. évben beérkezett 19.172,- Ft sem képezte már az önkormányzat bevételét, hiszen tovább utalási kötelezettség van a Magyar Államkincstár részére, ezért ezen a jogcímen 2022. évben sem volt a településnek költségvetési forrást képező bevétele.

Az egyéb közhatalmi bevételeken belül a **helyi adókhoz kapcsolódó késedelmi pótlék** bevétel a tőketartozás határidőn túli teljesítése vagy teljesítésének elmaradása miatt jelentkező kötelezettsége, a **bírság** bevétel a mulasztások szankciójaként kiszabott bírságra, illetve végrehajtási költségátalányra érkezett befizetésekből eredő teljesítés. Tehát ezen a jogcímen minden esetben valamilyen mulasztás szankciója jelenik meg, így valamilyen mértékben megmutatja, tükrözi az adózók fizetési szándékának elvárttól való eltérését.

A felszámított késedelmi pótlék mértéke négy tényezőtől függ. Részben a megfizetni elmulasztott tőke összegétől, részben a késedelem időtartamától, részben a jegybanki alapkamat összegétől, illetve a késedelmi pótlék számítási metódusától.

2018. december 31-ig a késedelmi pótlék éves mértéke a mindenkori érvényes jegybanki alapkamat kétszerese volt. Ezt a számítási módot az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 187. § 5. pontja felülírta oly módon, hogy az éves mértéket a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt értékében határozta meg. A 2020.06.24. napján még az éves 5,75%-os mértékű késedelmi pótlék 2022.09.27-étől már 18,00%-os éves mértékűre emelkedett.

Az év végére a 15 eFt eredeti előírányzatra beérkezett 39.451,- Ft pótlék és 10.000,- Ft bírság bevétel, így a teljesítés összesen 49.451,- Ft.

**III. Működési bevételek** belül a *szolgáltatások* jogcímen befolyt 300 eFt eszközberlet, helységberbeadás, ravatalozó használat, szemeteszsák értékesítésével továbbá a Falugáz tartálpark ellenőrzésével és karbantartásával összefüggésben fizetett összegből tevődik össze.

A *közvetített szolgáltatások* elszámolt bevétele a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-nek és a szentesi Felsőpárti Óvodának továbbszámlázott közüzemi díjakkal, valamint a dolgozók részére kiszámlázott mobiltelefon használattal kapcsolatos befizetéseket tartalmazza 784 eFt összegben.

A *tulajdonosi bevételek* között elszámolt 915 eFt a 2022. évi önkormányzati tulajdonú földterületek használati díját, a közterület használatért fizetett térítési díjat, illetve egyéb bérleti díjakat tartalmazza.

Az *ellátási díjak* a gyermek, a szociális étkeztetés díjait, valamint a szociális gondozásért fizetett díjakat tartalmazza a szolgáltatások igénybevételéhez igazodóan, 1.291 eFt összegben.

A *kiszámlázott általános forgalmi adó* (továbbiakban ÁFA) jogcímen befolyt összeg (846 eFt) a szolgáltatások nyújtása során kiszámlázott ÁFA (befolyt bevételekkel összhangban) összegét tartalmazza.

A *biztosító által fizetett kártérítés* jogcímen befolyt 261 eFt az óvoda és a Hivatal épületében keletkezett káresemények után a biztosító által fizetett díjakat tartalmazza.

Az *egyéb működési bevételek* rovat a szociális gondozónő tandíj visszafizetését, a közbeszerzési ajánlati biztosítékok díját, valamint a biztosítóktól kapott túlfizetések visszaulását tartalmazza.

**Ingatlanok értékesítése** jogcímen 1.000 eFt került teljesítésre, a 2022. évben (55/21 hrsz.) megkötött adás-vételi szerződésnek megfelelően.

Az **egyéb tárgyi eszköz értékesítése** jogcímen a Ford Transit kisbusz értékesítéséből befolyt összeg teljesült (350 eFt).

Egyéb **működésre átvett pénzeszközökből** 3.000 eFt folyt be kettő vállalkozótól kapott támogatásból.

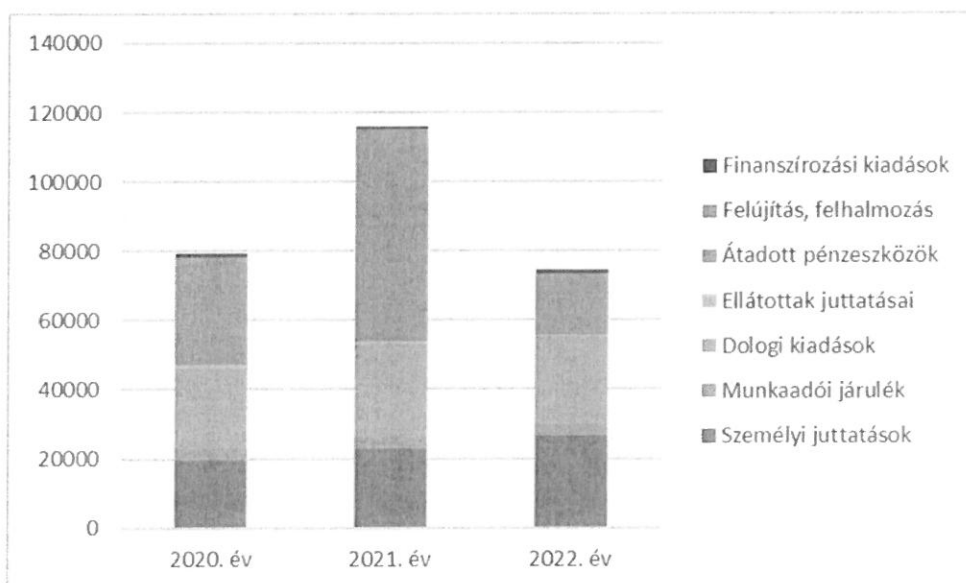
**IV. Finanszírozási bevételek** jogcímen a jóváhagyott 2021. évi maradvány teljes összege év közben rendeletmódosítással került számításba vételre. Megelőlegezések államháztartáson belülről jogcímen 1.294 eFt bevétel realizálódott, melyet – az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 122/A §-a alapján – a következő évi állami támogatás terhére folyósított a Magyar Államkincstár.

**Korrektív tételként** jelenik meg a beszámolóban a 2022. január 1-jei nyitópénzkészlet a pénzforgalom nélkül igénybe vett 2021. évi maradvány, továbbá az azonosítás alatt álló tételek összege.

## A költségvetési kiadások indokolása

Az Önkormányzat összes kiadásai –összszerszerúségét tekintve – az évek viszonylatában változó képet mutatnak.

Megnevezés	2020. évi teljesítés	2021. évi teljesítés	2022. évi teljesítés	Változás %-a	
				(4./2.)	(4./3.)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Személyi juttatások	19 519	22 755	26 663	136,60	117,17
Munkaadói járulék	3 219	3 407	3 308	102,76	97,09
Dologi kiadások	23 443	26 814	25 256	107,73	94,19
Szociális támogatások	942	693	370	39,28	53,39
Átadott pénzeszközök	6 090	22 399	911	14,96	4,07
Felújítás, felhalmozás	24 980	38 981	16 940	67,81	43,46
Finanszírozási kiadások	997	902	1 085	108,83	120,29
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>79 190</b>	<b>115 951</b>	<b>74 533</b>	<b>94,12</b>	<b>64,28</b>



Az elmúlt három év kiadásait vizsgálva megállapítható, hogy az egyes kiemelt előirányzatok kis mértékben eltérnek a korábbi évek teljesítési adataitól, mely az egyszeri, magasabb összegű kifizetések következménye. Jelentős csökkenés mutatkozik az átadott pénzeszközök és a felhalmozás, felújítás előirányzatain, amely főként a Magyar Falu Program pályázatok következő évre történő áthúzódásából és Szentés városnak az elmaradt működési hozzájárulás rendezéséből adódik. Az Önkormányzat feladatellátása folyamatos volt.

A személyi juttatások és a munkaadói járulékok összege jelentősen növekedett, melynek oka a 2022. január 1-jétől a minimálbér és a garantált bérminimum, illetve a polgármesteri illetmény emelkedésével magyarázható.

Az Önkormányzat a hosszabb időtartamú *közfoglalkoztatás* keretében foglalkoztatott dolgozókat, akik elsődlegesen parkfenntartási feladatokat láttak el, a bérüket teljes mértékben támogatta az állam. Ennek költségét a fentiek tartalmazzák. Az átlag létszám 1 fő volt, aki főként park karbantartási, külön figyelemmel a játszótér és az óvoda udvarának gondozása

feladatokat végezte. Virágosítás történt, ezek gondozása folyamatosan zajlott. Külterületen is volt jelenlét, különösen parlagfűirtás idején. Az épületek (önkormányzat, művelődési ház, orvosi rendelő, faluház) tisztán tartása folyamatosan megtörtént.

Az Önkormányzat működésével összefüggő feladatok ellátására fordítható módosított kiadási előirányzatok 80,89%-a került felhasználásra. A kiemelt előirányzatok teljesítése változó képet mutat, ami a korlátozottabban rendelkezésre álló források következménye. Előirányzat túllépés, fedezetlen kötelezettségvállalás összességében nem történt.

A költségvetésben jóváhagyott előirányzatok szűkösek voltak, ezért elengedhetetlen volt a pénzügyi keretek betartása érdekében a lehetőségek és az igények összehangolása, melynek eredményeként a feladatellátás zökkenőmentes volt, a költségvetési előirányzatok a szakmai munka alapvető feltételeit minden területen biztosították. A felelős gazdálkodást támasztja alá, hogy a likviditás fenntartása mellett a tervezett feladatok megvalósultak.



## Az önkormányzati szintű dologi kiadások részletezése

adatok eFt-ban

	2021. év	2022. év
<b>Készletbeszerzés:</b>		
- élelmiszer	17	0
- gyógyszer	125	41
- irodaszer, nyomtatvány	146	180
- tüzelő (szén)	133	390
- üzemanyag (Ford, Suzuki, fűnyíró)	1.010	1.108
- egyéb anyag (tisztítószer)	469	130
<b>Összesen:</b>	<b>1.900</b>	<b>1.849</b>
<b>Kommunikációs szolgáltatás:</b>		
- telefondíjak	491	423
- internet használat	78	78
- programok rendszerkövetése, weboldaltervezés	444	454
<b>Összesen:</b>	<b>1.013</b>	<b>955</b>
<b>Szolgáltatások:</b>		
- szállítás (tüzelő)	82	8
- gázenergia	462	282
- villamos energia	1.808	2402
- víz-, csatornadíj	182	201
- karbantartás (számítógép, tűzoltókészülék, klíma, épület)	46	513
- karbantartás (gépjármű)	999	223
- bérleti és lízingdíjak	471	421
- vásárolt ételmezés	2.724	2.795
- egyéb szolgáltatás (szemétszállítás, postai szolg., munkavédelem, rágcsálóirtás, kéményellenőrzés stb.)	5.954	5.403
- vagyonbiztosítás	708	427
- cégautóadó	528	599
- továbbszámított szolgáltatás (víz, gáz, villany, telefon) óvodának	1.281	1.470
- pénzügyi szolgáltatás (bank költség)	395	376
<b>Összesen:</b>	<b>15.640</b>	<b>15.120</b>
<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>	<b>9</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>9</b>	<b>0</b>
<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>		
- felszámított és fizetendő ÁFA	4.764	4.396
- különféle egyéb dologi kiadás	4.406	2.931
- fel nemhasznált állami támogatás visszautalás	1	0
- kamat	30	5
<b>Összesen:</b>	<b>9.200</b>	<b>7.332</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>26.814</b>	<b>25.256</b>

A kötelező feladatellátás keretében a tanítási szünetekben is megszervezésre került a **gyermek étkeztetése**, mely 100%-ban államilag támogatott volt. Ez nem egyenlő a kötelező gyermekétkeztetéssel, mert ez a szünetek idejére eső munkanapokra szól, a gyermekvédelmi törvény határozza meg a jogosultak körét. A dologi kiadások között szerepel, mivel vásárolt élelmezésként került kifizetésre a szolgáltatónak.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásaira** összesen 370 eFt került kifizetésre, melynek részletezését az alábbi táblázat szemlélteti:

	adatok eFt-ban	
	2021. év	2022. év
- lakásfenntartási támogatás	362	340
- szociális tüzelőanyag	298	0
- gyógyszer-támogatás	0	0
- települési rendkívüli segély	18	30
- temetési segély	15	0
- köztemetés	0	0
<b>Mindösszesen:</b>	<b>693</b>	<b>370</b>

Egész évben az volt a törekvés, hogy a rászorulóknak gyorsan és minél hatékonyabban támogatáshoz jussanak.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek megállapításra a szociális törvény által előírt kötelező feladatok. Ebben a támogatási formában részesülhettek a kiskorú gyermeket nevelő családok, a szociális helyzetüknél fogva rászoruló felnőttek, de ugyancsak segítséget kaphattak azok a hozzátartozók, akik családtagjaik eltemetéséről gondoskodtak.

Önkormányzati rendelet szerint fordulhattak az igénylők *lakásfenntartási*, valamint *gyógyszer-támogatásért*.

Hátrányos helyzet megállapítására 3 fő esetében, halmozottan hátrányos helyzet megállapítására 2 fő esetében került sor.

*Rendkívüli települési támogatás* keretében 4 fő kapott segítséget, szociális kölcsön igénylés nem volt, *lakásfenntartási* támogatást 12 fő kapott, gyógyszer-támogatás nem került megállapításra.

A *szociális célú tüzelőanyag* vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatás 2022-ben nem került felhasználásra.

A Szentesi Családsegítő Központ látta el a **család- és gyermekjóléti szolgálattal** kapcsolatos feladatokat, valamint a **Család- és Gyermekjóléti Központ** biztosította a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységeket, speciális szolgáltatásokat.

A **falugondnoki szolgálat** egész évben zökkenőmentesen látta el feladatait, az alapvető szükségletek kielégítését segítő szolgáltatásokhoz, közszolgáltatásokhoz, valamint egyes alapszolgáltatásokhoz való hozzájutást biztosította a község egész területén. A téli időszakban különös figyelmet fordított a külterületen élőkre.

**Szociális étkeztetés** feladaton évek óta közel azonos az igénybe vevők száma, akik részére napi egyszeri meleg étkezés került biztosításra.

A **házi segítségnyújtás** során Nagytőke község közigazgatási területén van lehetőség az ellátás biztosítására. A feladatellátás befolyásolta a szakmai és a finanszírozási szabályozás megváltozása, mely szerint nem a napi látogatás, hanem a gondozási idő mértéke határozza

meg a támogatás összegét. Az alacsony gondozási kategóriával rendelkező ellátottak finanszírozása minimálisra csökkent.

Az **egészségügyi alapellátás** területét érintően nem volt változás a beszámolási időszakban, vállalkozó orvos látta el a házi orvosi feladatokat. A közös feladatellátásban biztosított központi orvosi ügyelet a nagytőkei lakosok ügyeleti ellátását is biztosította, melyet a szentesi központi orvosi ügyelet látott el.

Az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre** jogcímen kifizetett összeg a 2021. évi állami támogatások elszámolásából adódó visszafizetési kötelezettséget tartalmazza 336 eFt összegben, míg *államháztartáson kívülre* teljesített kiadásként a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. részére (575 eFt) – ivóvíz szolgáltatásért – nyújtott támogatásokat tartalmazza.

A **beruházások** a 8. mellékletben részletezettek szerint alakultak, kiemelt figyelmet érdemelnek a 2022. évben elnyert pályázatok, melynek eredményeként településfejlesztéssel kapcsolatban jelentős összegű forrásokkal rendelkezik az Önkormányzat. Itt érdemes megjegyezni, hogy a többsége folyamatos pályázat, mely átnyúlik 2023. évre, ami azt jelenti, hogy maradványként az év végi bankszámlák egyenlegét kötelezettséggel terheli.

A **finanszírozási kiadások** a 2021. december hónapban előlegként kiutalt állami támogatás számviteli rendezését tartalmazzák.

### Összegzés

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását bemutató pénzforgalmi adatokból megállapítható, hogy az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodása a nehézségek ellenére kiegyensúlyozott volt. A működési költségvetésben tervezett feladatokhoz kapcsolódó kifizetésekre megfelelő időpontban és mértékkel került sor. A takarékos gazdálkodás eredményeként a feladatellátás színvonala nem változott, az anyagi lehetőségek korlátozottsága miatt a működésben fennakadás nem volt érzékelhető. A feladatellátási kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette.

**A 2022. évi maradvány megállapítása,  
elszámolása és felhasználása**

A vonatkozó jogszabályok figyelembevételével a 2022. évi gazdálkodásról szóló beszámoló keretében megtörtént a *maradvány felülvizsgálata*. A felülvizsgálat kapcsán megállapításra került, hogy az önkormányzati szintű alaptevékenység maradványa 135.350 eFt.

Az alaptevékenység maradványának számszaki összefüggéseit az alábbi táblázat szemlélteti:

	adatok eFt-ban	
	<b>2021. év</b>	<b>2022. év</b>
Alaptevékenység költségvetési bevételei	124.946	158.618
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	40.977	51.265
<b>Bevételek összesen</b>	<b>165.923</b>	<b>209.883</b>
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	115.050	73.448
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	902	1.085
<b>Kiadások összesen</b>	<b>115.952</b>	<b>74.533</b>
Összes bevétel	165.923	209.883
Összes kiadás	115.952	74.533
<b>Maradvány</b>	<b>49.971</b>	<b>135.350</b>
Ebből:		
Kötelezettséggel terhelt pályázati támogatás Csapadék- és belvízelvezetés Nagytőkén II. ütem TOP-2.1.3-16-CS1-2021-00012		45.630
Kötelezettséggel terhelt pályázati támogatás TOP Plusz Energetika pályázat		77.064
Kötelezettséggel terhelt pályázati támogatás Magyar Falu Program		5.866
Kötelezettséggel terhelt pályázati támogatás a szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz		264
Kötelezettséggel terhelt működési hozzájárulás (Szentés)		6.526
<b>Összesen:</b>		<b>135.350</b>

A fentiek alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás általános értékelésében részletezettek eredményeként az Önkormányzat 2022. évi maradványa az előző évhez képest növekedett, azonban kötelezettséggel terhelt. A 2023. évben pályázati támogatással megvalósítani tervezett fejlesztésekhez, az előző évben keletkezett kötelezettségek teljesítését követően.

Előzetes hatásvizsgálat zárszámadási rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. § alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. Önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét az előzetes hatásvizsgálat eredményéről tájékoztatni kell. A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében több tényezőt is vizsgálni kell, amelyek közül a zárszámadási rendelettervezet esetében elsősorban a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei vizsgálandók, valamint társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait, környezeti és egészségi következményeit, illetve adminisztratív terheket befolyásoló hatásait.

1. a.) ***A zárszámadás társadalmi, gazdasági hatása.***

A 2022. évi zárszámadási rendelet tervezet gazdasági és költségvetési hatás szempontjából érinti az önkormányzat bevételeit és kiadásait. Társadalmi, gazdasági hatása a településen és közigazgatási területén élők életszínvonalára is hatással van.

b.) ***Környezeti, egészségügyi hatása.***

A rendelet-tervezet a település fejlesztésével kapcsolatos feladatok pénzügyi kihatását is érzékelteti.

c.) ***A zárszámadás adminisztratív terheket befolyásoló hatása.***

A költségvetés elfogadását követően az ott meghatározott keretösszegek alapulvételével készül el az elemi költségvetés, melyről a zárszámadási rendeletben kell számot adni, hogy a költségvetésben megtervezett előirányzatok milyen mértékben kerültek felhasználásra, melyet a Magyar Államkincstárnak felé meg kell küldeni.

2. **A zárszámadási rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás várható következménye.**

A jogalkotásról szóló törvényben előírt kötelezettségek miatt, és az állami támogatások felhasználása, munkabér kifizetések, dologi kiadások és kötelezettségvállalások teljesítése miatt van szükség költségvetési év lezárásaként a rendelet megalkotására.

3. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, törvényi és pénzügyi feltételek.**

A rendelet-tervezetet a Képviselő-testületet megtárgyalta.

A jogszabály várható következményei, különösen:

A zárszámadási rendelet megalkotásával, a mellékletekben lévő bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésével az önkormányzat működtetése biztosított volt.

Az alapvető önkormányzati feladatok (szociális és közművelődési) megvalósultak.

A beruházások, felújítások a korábbi döntéseknek megfelelően teljesültek 2022-ben.

A takarékos, fegyelmezett, átgondolt gazdálkodással, pályázatok benyújtásával, a tervezett bevételek teljesülésével, létszám és bér-gazdálkodásra vonatkozó polgármesteri utasítás figyelembevételével a 2022. évben is a költségvetési rendelet betartásával kerültek felhasználásra.

Mindezen okok miatt szükséges és kötelező az önkormányzatnak a 2022. évi zárszámadási rendeletét megalkotni és elfogadni.

## Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

### a 2022. évi költségvetési zárszámadásról

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2022. évi költségvetési zárszámadásáról a következőket rendeli el.

#### 1. §

(1) Nagytőke Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a többször módosított 2/2022.(II.17.) önkormányzati rendelet a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolókat korrekciós tételek nélkül, melyet az 1. számú mellékletben, illetve 2. számú mellékletben, valamint a 3. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően

- a) bevételek főösszegét (korrekciós tételek nélkül): 209.883 eFt-tal
  - b) ebből költségvetési bevétel: 158.618 eFt
  - c) finanszírozási bevétel: 51.265 eFt
  - d) a kiadások főösszegét: 74.533 eFt
  - e) ebből költségvetési kiadás: 73.488 eFt
  - f) finanszírozási kiadás: 1.085 eFt
- jóváhagyja.

(2) Az Önkormányzat normatív állami támogatásának elszámolását az 2. melléklet, a működési bevételeket forrásonkénti részletezettséggel az 3. melléklet szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület. Az Önkormányzat által nyújtott szociális támogatások teljesítését a 5. melléklet, az egyéb támogatások alakulását a 6. melléklet, a működési költségvetésben megvalósuló felújítási, felhalmozási feladatai a 7. mellékletben részletezettek szerint elfogadja.

(3) Az Önkormányzat fejlesztési kiadásainak és bevételeinek feladatonkénti teljesítését a 8. mellékletben részletezettek szerint elfogadja.

(4) Az Önkormányzat hitel és kötvényállományának alakulását a 9. melléklet szerint, Önkormányzat garancia- és kezességvállalása célonként és lejárat szerint a 10. melléklet tartalmazza, az Önkormányzat több éves kihatással járó feladatait a 11. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat Európai Uniós eszközök támogatásának alakulását a 12. melléklet szerint fogadja el.

(6) Az Önkormányzat 2022. évi engedélyezett létszámkeretének alakulását a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

#### 2. §

Az Önkormányzat összevont vagyonszerlegét a 14. melléklet szerint, az összevont működési, felhalmozási mérlegét a 15. melléklet szerint fogadja el.

#### 3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. december 31-i állapot szerint nyilvántartott vagyonát a 16. mellékletben szereplő adatok szerint állapítja meg. Az önkormányzati ingatlanok forgalomképesség szerinti összetételét a 17. mellékletben, a 18. mellékletben, a 19. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

#### 4. §

Az Önkormányzat 2022. évi felülvizsgált költségvetési maradványát a 20. mellékletben foglaltaknak megfelelően 135.350 eFt összegben hagyja jóvá a Képviselő-testület.

#### 5. §

A Képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy gondoskodjon a maradvány 2023. évi előirányzatokon történő átvezetéséről.

#### 6. §

Az Önkormányzat pénzforgalom levezetését a 21. melléklet szerint fogadja el.

#### 7. §

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását kormányzati funkciókként a 22. melléklet tartalmazza.

#### 8. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A rendelet hatálybalépését követő napon hatályát veszti a Nagytőke Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről, módosításának és annak végrehajtásának rendjéről szóló 2/2022. (II.17.), valamint az azt módosító 7/2022. (VII.29.), 10/2022.(XII.6.) és a 2/2023. (III.9.), önkormányzati rendelete.

Döbrössyné dr. Seres Ilona sk.  
jegyző

Szénászky Zsolt sk.  
polgármester

