

47/2023

**Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg**

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. május 18-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszeg Város Önkormányzat 2022. évi gazdálkodási helyze-
téről szóló beszámoló elfogadására, zárszámadási rendelet megalkotására

Készítették:


Mészáros Edit Gazdálkodási Osztályvezető


Dézsi Noémi adóiroda vezető

Egyeztetve:


Padányi József Műszaki és Beruházási Osztályvezető

Ellenőrizte:


Pisiák Zsuzsanna Igazgatási Osztályvezető

Látta:


Tóthné Pervai Katalin Jegyző

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A döntéshozatalhoz **minősített** többséggel történő szavazás szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. május 18-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszeg Város Önkormányzat 2022. évi gazdálkodási helyze-
téről szóló beszámoló elfogadására, zárszámadási rendelet megalkotására

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának éves alakulásáról május 31-ig zárszámadási rendeletet alkot a képviselő-testület.

A beszámoló a jogszabályi előírásnak megfelelően a költségvetési rendelet szer-
kezetében és mellékleteivel készült, az összehasonlíthatóság és a folyamatosság
alapelvének betartása érdekében.

Indoklás az éves beszámolóhoz

A 2022. éves beszámoló hatálya az Önkormányzatra, az önkormányzati hivatalra,
valamint az önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveire terjed ki.
Az Önkormányzat intézményei külön- külön címet alkotnak.

Az Önkormányzat 2022. évi konszolidált költségvetésének:

- éves kiadási főösszege	2.121.454 e Ft,
- éves bevételi főösszege	2.554.927 e Ft.

A fenti konszolidált főösszegek alapján 433.473 e Ft bevételi többletteljesítés lát-
ható.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartás-
ról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet elő-
írta, hogy 2012-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat,
nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű tár-
sulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv
részéről is, melyet a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási
tanács elnöke, a térségi fejlesztési tanács elnöke hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkor-
mányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkor-
mányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kell vezetni és önálló be-
számolót kell készíteni. E feladatok ellátásáról az önállóan működő és gazdálkodó
költségvetési szerv kivételével a polgármesteri hivatal gondoskodik.

A fentiek alapján az intézményfinanszírozás, valamint a finanszírozási kiadások kiszűrésével határoztuk meg a kiadási bevételi-konzolidált főösszegeket a fél-éves beszámolóban.

A jogszabály változásoknak köszönhetően az intézmények jogi státusza, az intézményvezetők felelőssége fokozottan érvényesül a költségvetés végrehajtásának tekintetében. Mellékletként csatoljuk az intézményvezetők által benyújtott szöveges beszámolókat.

1. A bevételek elemzése

A tervezett bevételek féléves teljesítésének részletezését a beszámoló

- 1. számú melléklete önkormányzati szintre összesített adatokkal tartalmazza.
- A kiemelt előirányzat csoportok megoszlását - a költségvetési rendelet 1/a mellékletként Isaszeg Város Önkormányzat működési célú bevételei és kiadásai, 1/b mellékletként Isaszeg Város Önkormányzat felhalmozási célú bevételei és kiadásai - mutatjuk be.
- 8.-16. számú melléklete az önkormányzat szerveire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza.

A működési bevételek teljesítésének jellemzői:

Önkormányzat működési támogatás: 2022. évben az önkormányzatot a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján megillető állami támogatási bevételek tételeit tartalmazza, melynek összege 874.215 eFt. A teljesítés 100 %-os.

Közhatalmi bevételek: Vagyoni típusú adók: építményadó, idegenforgalmi adó, magánszemélyek kommunális adója, telekadó, iparűzési adó, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek. A 2022. évi teljesítés összege: 315.927 e Ft, 100 %-os teljesítést mutat.

Működési bevételek: Áru-és készletértékesítés, nyújtott szolgáltatások bevétele, bérleti bevételek, ellátási díjak, alkalmazottak térítése, áfa bevételek és visszatérülések, kamatbevételek, mezőéri járulék, fordított áfa bevétel, egyéb működési bevétel. A 2022. évi teljesítés összege: 175.571 e Ft, 92 %-os teljesítésű.

Működési célú támogatások államháztartáson belül:

Ezen a jogcímcsoporton az Önkormányzatnak 121.521 e Ft 97 %-os teljesítésű bevétele keletkezett, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Egészségbiztosítási Alap támogatása: 93.875 e Ft, az önkormányzat által működtetett fogorvosi és védőnői ellátás finanszírozása,
- népszámlálás költségeire kapott támogatás: 13.875 e Ft

- közcélú foglalkoztatottak támogatása 3.177 e Ft,
- mezőöri támogatás 1.080 e Ft,
- Bursa ösztöndíj 25 e Ft,
- Az Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely pályázatokon elnyert 6.929 e Ft támogatási bevétele
- A Jókai Mór Városi Könyvtár pályázati támogatási bevétele 2.650 e Ft.

Működési célú átvett pénzeszközök:

-A 2021. évi normatíva elszámolás alapján az önkormányzatot még megillető normatíva 2.145 e Ft.

-A Jókai Mór Városi Könyvtár az adózók 1%-os felajánlásából származó bevétele 139 e Ft, AKIK támogatása 85 e Ft. Összesen 224

- Hivatal 100 e Ft. Anyakönyvvezetői feladatok ellátása helyettesítési díj a Gödöllői Polgármesteri Hivataltól

- Humánszolgáltató 471 e Ft- PMKH nyári diákmunka program támogatás 321 e Ft, Isaszeg Város Önkormányzat nyári szabadidős program támogatás 150 e Ft

Felhalmozási bevételek jellemzői:

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül: 282.098 e Ft

-Innovációs és Technológiai Minisztériumtól, VEF-2019-57. számú támogatói okirat alapján a "Zöld Gazdaság Finanszírozási Rendszer" fejezeti kezelésű előirányzat terhére kapott 3.935 e Ft támogatás szerepel.

-Pénzügyminisztériumtól kapott 74.443 e Ft PM_Piac_2018/40 azonosító számú támogatás II. részlete.

-Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóságtól a TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PT1-2022-00015 azonosító számú Isaszegi Humánszolgáltató Központ energetikai korszerűsítése című pályázat 51.295 e Ft és a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022-00018 Közösségi tér és a "Hősök sétánya" kialakítása Isaszegen című pályázat 152.425 e Ft támogatás.

Felhalmozási bevétel: ingatlanok értékesítési bevétele 114.613 e Ft.

Előző év költségvetési maradványának működési és felhalmozási célú igénybevétele:

A 2021. évi tájékoztatóban számszerűsített előző évi működési célú maradvány (212.107 e Ft) és felhalmozási célú pénzmaradvány (371.701 e Ft) összege szerepel ezen a soron, összesen: 583.808 e Ft.

Pénzmaradvány:

A 2022. évi pénzmaradvány 433.473.311 Ft, amely az alábbi tételekből tevődik össze:

alaptevékenység költségvetési bevételei:	1.886.885.469 Ft
alaptevékenység költségvetési kiadásai:	2.037.996.474 Ft
alaptevékenység finanszírozási bevételei:	1.365.962.339 Ft
alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	781.378.023 Ft

Alaptevékenység maradványa:	433.473.311 Ft
Alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványa:	272.710.322 Ft
önkormányzatot pótlólagosan megillető normatíva:	3.601.597 Ft

Alaptevékenység szabad maradványa: 164.364.586 Ft.

2022. évi beszámoló az adóbevételek teljesítéséről:

Az önkormányzati adóhatósági munka elsődleges szabályozását 2018. január 1-től az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.), az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet határozza meg. Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.), a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban: Ktd.), a végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok - tartalmazzák. Az önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét a Htv. felhatalmazása alapján megalkotott önkormányzati rendeletekben állapíthatja meg. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken. Az önkormányzat csak a Htv-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni.

A településen alkalmazott adómértékek és a helyi adó törvény szerinti adómérték maximumok összehasonlítása:

Adónem	Törvényi maximum 2022. évben	Mérték Isaszegen 2022. évben	Alkalmazott mérték %-os aránya a törvényi maximumhoz viszonyítva
Építményadó	2.018 Ft/m ²	400 Ft/m ²	19,82 %
		400 Ft/m ²	19,82 %
Telekadó	366,9 Ft/m ²	25 Ft/m ²	6,81 %
		1 Ft/m ²	0,27 %
Magánszemélyek kommunális adó	31.187,4 Ft /adóhány	18.000 Ft/adóhány	57,71 %
		9.000 Ft/adóhány	28,85 %
Iparüzési adó	2 %	2 %	100 %
Idegenforgalmi adó	550,3 Ft /vendégéjszaka	100 Ft/vendégéjszaka	18,17 %

A helyi adókat a törvényi szabályozás szerint évi két egyenlő részletben március 15-ig és szeptember 15-ig lehet pótlékmentesen megfizetni.

Jelenleg az alábbi adónemek és mértékek vannak érvényben a településen:

1. Építményadó / bevezetve 1996. július 1-től /

Jövedelemszerző tevékenység céljára

szolgáló üzlet, műhely, iroda, raktárépület

400 Ft/m²/év

Pihenésre, mezőgazdasági célra

szolgáló zártkerti épület, építmény

400 Ft/m²/év

2. Telekadó / bevezetve 2003. január 1-től /

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek.

Az adó mértéke: belterületen 25 Ft/m²/év

külterületen 1 Ft/m²/év.

A Htv. 19. §-ában szabályozott mentességeken túl mentes a telekadó alól:

- a magánszemély tulajdonában, vagy vagyoni értékű jogában álló olyan telek, amelyen az ingatlan nyilvántartás szerint lakás céljára szolgáló építmény van és a tulajdonos magánszemélyt az adott adótárgy után magánszemélyek kommunális adójának fizetési kötelezettsége terheli.
- a magánszemély tulajdonában lévő olyan belterületi beépítetlen telek, mely méreténél, vagy elhelyezkedésénél fogva beépítésre önállóan nem alkalmas.
- az önkormányzat illetékességi területén lévő telkek közül a külterületen elhelyezkedő, magánszemély tulajdonát képező telek.
- A fenti mentességek nem alkalmazhatók a vállalkozó üzleti célra hasznosított telkére.

3. Magánszemélyek kommunális adója / bevezetve 1996. július 1-től /

Adótárgy: az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, valamint nem magánszemély tulajdonában lévő lakás lakásbérleti joga.

Mértéke: 18.000.-Ft/év/adótárgy, kivéve Szentgyörgypuszta, Ilkamajor, illetve külterület ahol 9.000.-Ft/év/adótárgy.

4. Helyi iparüzési adó / bevezetve 1996. július 1-től /

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Mértéke állandó jellegű tevékenység végzése esetén az adóalap 2 %-a.

Az iparüzési adó megfizetés sajátossága, hogy az éves bevallás során (május 31.) számolnak el az adózók az előző évben befizetett előleggel (március 15; szeptember 15.) szemben. Ezáltal az egyes adóévekben igencsak eltérő lehet az adó és a megfizetett adóelőlegek nagysága. A vállalkozó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles megfizetni, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.

A kormány a vészhelyzetre való tekintettel 639/2020. (XII. 22.) a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges

egyes intézkedésekről szóló kormányrendelet értelmében a 2022 és a 2023 évre vonatkozóan a 2%-os iparüzési adó mértéke felezésre kerül, vagyis Isaszegen a 2023. évében az adó mértéke 1 %. Ennek hatásai az előleg megképezésekor látszik. Mindazon isaszegi székhellyel rendelkező vállalkozások, egyéni vállalkozók (**mikro-, kis és középvállalkozások**), akik 2022.02.25-ig illetve 2023.02.25-ig egy rendelkező nyilatkozat nyomtatványt benyújtottak, azok számára adó mértéke 1%.

5. Idegenforgalmi adó / bevezetve 2008.01.01-től /

Idegenforgalmi adót köteles fizetni, aki nem állandó lakosként az önkormányzat területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Összege személyenként és vendégéjszakánként 100.-Ft. A Htv-ben szabályozott mentességeken túl mentes az önkormányzati rendelet szerint mentes a 70. életévét betöltött magánszemély.

6. Gépjárműadó

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény, több pontban is érinti a gépjármű adóztatás kérdését.

2022. január 1-től a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az önkormányzati adóhatóság helyett az állami adó- és vámhatóság (NAV) látja el. A 2022. január 1-jét megelőző időszakra eső gépjárműadó ügyekben – az adókötelezettség megállapítása, az adó beszedése, végrehajtása, erre az időszakra vonatkozó ellenőrzés és szankciók megállapítása- az adóhatósági feladatokat továbbra is az Isaszegi Polgármesteri Hivatal Adóirodája végzi.

2020.12.31-ig felgyülemlett hátralék behajtása az az önkormányzat feladata és befolyt bevétel teljes összegét a központi költségvetésnek kell átutalni. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatnak már semmilyen bevétele nem keletkezik így a táblázatokban lévő adatok csupán csak tájékoztatás jellegűek.

7. Mezőőri járulék / bevezetve 1999. január 1-től /

Mezőőri járulék fizetésére kötelezett, aki a település mezőőri szolgálattal védett, a helyi rendeletben felsorolt külterületén termőföld tulajdonnal rendelkezik. Mértéke minden megkezdett hektár terület után 1200.-Ft/év. Az éves kivetés 493.188 Ft volt melyből 2023. évben befolyt 298.621 Ft, hátralék összege: 731.699 Ft.

8. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat azok az ingatlantulajdonosok fizetik, akik a szennyvízcsatorna hálózatra nem kötöttek rá, és egyébként ingatlanaik ráköthetőek lennének.

9. Idegen bevétel

Más szerv által kimutatott (más szerv részére továbbutalandó) tartozás, melynek behajtását kéri. Ezek szabálysértési bírságok és elővezetési költségek lehetnek.

Az alábbi táblázatban bemutatjuk az adóterv, adókiutések és adóbevételek alakulását 2022. évben

e forintban

Adónemek	Adózók száma	2022. évi tervezett összeg	2022. évi kiutetés	2022.12.31-ig elszámolt összeg	Teljesülés a tervhez viszonyítva %-ban	Teljesülés a kiutetéshez viszonyítva
Építményadó	605	20 000	21 764	21 317	106,59%	97,95%
Telekadó	169	3 500	3 812	3 297	94,20%	86,49%
Magánszemélyek kommunális adó	3 854	60 000	65 924	65 185	108,64%	98,88%
Idegenforgalmi adó	8	800	466	479	59,88%	102,79%
Iparüzési adó	1 330	170 000	243 964	218 304	128,41%	89,48%
Gépjárműadó	741	0	-	2 287	-	-
Késedelmi pótlék	5 765	4 000	15 789	1 618	40,45%	10,25%
Bírság	137	1 000	898	755	75,50%	84,08%
Idegen bevétel	79	0	780	532	-	68,21%
Talajterhelési díj	185	3 500	5 102	4 417	126,20%	86,57%
Összesen		262 800	358 499	318 191	121,08%	88,76%

Az éves adózárás pénzügyi eredménye alapján látható az éves előirányzat összességében 121,08 %-ban teljesült. A számok alapján megállapítható, hogy a 2022. évben tervezett összeg befolyt és a hátralék összege az előző évekhez képest nagyobb mértékben csökkent. Bekerült egy új mutatószám mely a kiutetéshez viszonyítja a teljesülést, e számok tükrében megállapítható, hogy a tényleges kiutetés összege csupán csak 88,76 % -ban térült meg.

A „2022.12.31-ig elszámolt összeg” már nem tartalmazza az olyan befizetéseket, ami túlfizetésre van könyvelve. Az adózók sok esetben nem kérik vissza a különbözet rendezésből eredő túlfizetésük összegét, annak beszámítását későbbi adókötelezettségükre kérik. Ezen összegek a zárásnál túlfizetesként jelentkeznek, az megközelítőleg 48,5 millió forint. A túlfizetés összegét az iparüzési adó tételei teszik ki nagyobb számban.

Túlfizetések alakulása

forintban

Adónem	Túlfizetés összege		
	Nyitó	Tárgyévi változás	Záró
Építményadó	547 560	723 121	1 270 681
Telekadó	490 595	-10 533	480 062
Magánszemély kommunális adója	2 316 072	-116 646	2 199 426
Idegenforgalmi adó	3 108	0	3 108
Helyi iparüzési adó	44 981 316	-4 713 879	40 267 437
Gépjárműadó	741 783	-68 767	673 016
Pótlék	744 094	2 279 972	3 024 066
Bírság	181 136	-108 553	72 583
Idegen bevételek	91369	-6 270	85 099
Talajterhelési díj	192 296	108 825	301 121
Mindösszesen	50 289 329	-1 912 730	48 376 599

Hátralékkezelés, behajtási tevékenység

Önkormányzatunknál az adóhatóság munkatársai végzik a végrehajtást, mely az adóhatósági munka legnehezebb részfeladata. Sok esetben az adózók csak a végrehajtási eljárás elkerülése, vagy éppen annak hatására hajlandóak teljesíteni adófizetési kötelezettségüket. A végrehajtási eljárás célja a meg nem fizetett adótartozások behajtása. Adótartozásnak minősül a határidőben meg nem fizetett adó. Az adóhatóság az adótartozás megfizetésére az adózót, az adó megfizetésére kötelezett személyt felhívhatja, eredménytelen felhívás esetén a végrehajtást megindítja. Rendszerint 1.000 Ft feletti hátralékkal rendelkező adózók kapnak felszólítást. A korábbi évekhez hasonlóan átlagosan 2.800 db fizetési felszólítást küldtünk ki.

Hátralékok alakulása

forintban

Adónem	2022.12.31		
	Összes hátralék	Összes hátralékból	
		Nem esedékes	Esedékes
		hátralék	hátralék
Építményadó	3 403 474	60 044	3 343 430
Telekadó	781 522	416 215	365 307
Magánszemély kommunális adója	16 254 178	919 500	15 334 678
Idegenforgalmi adó	203 731	2 800	200 931
Helyi iparüzési adó	159 460 495	134 695 584	24 764 911
Gépjárműadó	44 397 668	0	44 397 668
Pótlék	27 405 289	0	27 405 289
Bírság	3 133 408	0	3 133 408
Idegen bevételek	1 974 288	0	1 974 288
Talajterhelési díj	8 944 226	0	8 944 226
Összesen	265 958 279	136 094 143	129 864 136

Az esedékes hátralék nagy tömegét a gépjárműadó tartozás teszi ki, ennek az összegnek a nagy része szinte behajthatatlan. Az elmúlt években több gépjármű kereskedéssel foglalkozó gazdasági társaság alakult, illetve helyezte székhelyét Isaszegre és számuk évről évre növekszik. Jelentős számú adásvételt bonyolítanak. Több száz gépjárművel kereskednek. Az általuk felhalmozott gépjárműadó hátralék 37,5 millió forintos nagyságrendű. Az általuk felhalmozott hátralék behajtására tett intézkedéseink sajnos eredményessége csekély. A hátralékot nem rendezik, a gépjárművek tényleges foglalása, illetve az értékesítési szakba történő eljuttatás nem lehetséges, mivel ezek a gépjárművek ténylegesen nem fellelhetőek az adózó székhelyén, telephelyük nincs. Ezek a tételek már a behajthatatlan követelések között kerül kimutatásra.

Az adóiroda 3 fő köztisztviselővel dolgozik, amiből egy fő tartós betegállományban volt, ennek következtében a munka hatékonysága is csökkent. A hátralék kimutatásában ez meg is látszik, nőtt a hátralék összege az előző évhez képest. A

hátralék nagyságának nagyobb mértékű csökkentése érdekében plusz egy köztisztviselő felvételére lenne szükség. Az alábbi táblázat szemlélteti a hátralékok alakulását éves illetve negyedéves kimutatásban.

Évenkénti hátralék kimutatás negyedéves bontásban

	forintban					
Hónap/év	2017 év	2018 év	2019 év	2020 év	2021 év	2022 év
március	119 359 748	112 776 082	127 420 006	110 625 124	150 403 599	119 064 992
június	90 369 241	103 617 416	107 630 186	82 596 277	143 096 219	126 022 098
szeptember	107 171 010	101 153 173	195 082 773	62 961 708	141 754 401	155 780 011
december	87 677 429	93 944 836	116 402 083	137 429 495	109 172 786	129 864 136

Behajthatatlan tételek

Behajthatatlan tételek között szerepelnek azon cégek tartozásai melyek megszűntek, de a tartozást az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény értelmében még nem lehet elévültetni. A 19. § (3) bekezdés szerint: „Ha az adós ellen felszámolási eljárás indul, a tartozás végrehajtásához való jog elévülése a felszámolás kezdő időpontjával megszakad, és az elévülés a felszámolási eljárás befejezéséről hozott döntés jogerőre emelkedését követő napon újból megkezdődik.”

A behajthatatlan tételek másik nagy részét a fentebb említett gépjármű kereskedelemmel foglalkozó cégek tartozása teszik ki, amelyek már kényszertörlesztés alatt állnak.

2022.12.31-én nyilvántartott behajthatatlan tételek

	forintban
Adónem	Összeg
Építményadó	1 162 705
Telekadó	40 966
Helyi iparüzési adó	4 259 527
Gépjárműadó	30 090 666
Pótlék	2 996 036
Bírság	760 000
Összesen	39 309 900

2. A kiadások elemzése

A kiadások részletezését a rendelet-tervezet

- 4. melléklet tartalmazza a fejlesztési kiadásokat
- 8-16. mellékletek tartalmazzák a működési kiadásokat intézményenkénti bontásban.

2.1

A kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- Személyi és járulék jellegű kiadások
- Dologi jellegű kiadások

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

-A tervezett járulékok a bruttó bér után fizetendő 13 %-os szociális hozzájárulási adó.

Költségvetési létszámkeret jellemzői:

A létszámkeret a következők szerint alakult:

- 31 fő köztisztviselő, 111,25 fő közalkalmazott, 3 fő közcélú foglalkoztatott, összesen 145,25 fő.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

- az iskolai, óvodai étkeztetés önkormányzati feladatot vásárolt szolgáltatással látjuk el.
- az energia kiadás jelenti.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

A Szociális és Egészségügyi Bizottság által nyújtott települési támogatások kifizetései az Önkormányzatnál jelentkező kiadások.

3. Az önkormányzat költségvetési szervei

3.1. Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv adatai

9. melléklet

Hivatal költségvetési szervnél megvalósult bevételi és kiadási előirányzatokat a 9. melléklet tartalmazza. Az előirányzatok már az előzőleg napirendként tárgyalta rendelet-módosítás utáni pénzügyi helyzetet mutatják.

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi.

A bevételek éves teljesítése 88 %.

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 92 %-os, az önkormányzati támogatás 88 %-os, a 2021. évi pénzmaradvány igénybevétele 100 %-os.

A kiadások éves teljesítése 87 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 87 %, a járulék 89 %, a dologi kiadás 89 %.

3.2. Önkormányzat költségvetési szerv cím adatai

8. melléklet

Bevételként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- önkormányzatok működési támogatásai, működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételek, működési bevételek, felhalmozási bevételek, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú átvett pénzeszközök, előző évi pénzmaradvány.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi, ellátottak pénzbeli juttatásai, működési célú pénzeszközátadások, támogatások, felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás), finanszírozási kiadások (belföldi értékpapír kiadásai, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, lízingdíj), irányító szervei támogatások folyósítása.

A bevételek éves teljesítése 99 %.

Ezen belül, azaz önkormányzatok közhatalmi bevételek (helyi adók, illetékek, bírságok, pótlékok, talajterhelési díj) 100 %, intézményi működési bevételek teljesülése 93 %-os, normatív hozzájárulások, önkormányzatok működési támogatásai előirányzatok 100 %, működési célú támogatási bevételek 97 %, felhalmozási célú bevételek 100 %, előző évi pénzmaradvány 100%-ra teljesültek.

A kiadások éves teljesítése 83 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 98 %, a járulék 84 %, a dologi kiadás 98 %, az ellátottak pénzbeli juttatásai 42 %, működési célú támogatások 64 %, felhalmozási kiadások 67 %.

Finanszírozási kiadások 88 %, ezen belül az irányítószervei támogatás 86 %.

3.3. Isaszegi Hétszínvirág Óvoda költségvetési szerv adatai

10. melléklet

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 88 %.

Ezen belül az önkormányzati támogatás 88 %-os, előző évi pénzmaradvány 100%.

A kiadások éves teljesítése 88 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 90 %, a járulék 95 %, a dologi kiadás 61 %.

3.4. Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv adatai

11. melléklet

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 88 %.

Ezen belül az önkormányzati támogatás 88 %-os, pénzmaradvány 100 %.

A kiadások éves teljesítése 87 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 91 %, a járulék 86 %, a dologi kiadás 58 %.

3.5. Az Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv adatai

12. melléklet

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 99 %.

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 116 %-os, az önkormányzati támogatás 98 %-os, az előző évi maradvány igénybevétele 100%-os.

A kiadások éves teljesítése 97 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 100 %, a járulék 100 %, a dologi kiadás 78 %, a felhalmozási kiadás 100%.

3.6 Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv adatai

13. melléklet

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 88 %.

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 131 %-os, az önkormányzati támogatás 85 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

A kiadások éves teljesítése 86 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 96 %, a járulék 100 %, a dologi kiadás 70 %, a felhalmozási kiadás 100%.

3.7. Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv adatai

14. melléklet

Bevételeként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 85 %.

Ezen belül egyéb működési célú támogatások 100 %-os, az intézményi működési bevételek teljesülése 153 %-os, az önkormányzati támogatás 82 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

A kiadások éves teljesítése 84 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 100 %, a járulék 100 %, a dologi kiadás 40 %, felhalmozási kiadás teljesülése 100 %.

3.8. Isaszegi Városüzemeltető Szervezet költségvetési szerv adatai **15. melléklet**

Bevételként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

– intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 73 %.

Ezen belül az intézményi működési bevétel teljesülése: 69 %, az önkormányzati támogatás 73 %-os, az előző évi pénzmaradvány teljesülése 100 %-os.

A kiadások éves teljesítése 71%-os.

Ezen belül a személyi kiadás 77%, a járulék 81%, a dologi kiadás 58%.

Isaszegi Aprók Falva Bölcsőde **16. melléklet**

Bevételként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

-intézményi működési bevételek, önkormányzati támogatás.

Kiadásként teljesültek az alábbi főbb jogcímcsoportok:

- személyi, járulék, dologi kiadások

A bevételek éves teljesítése 95 %.

Ezen belül az intézményi működési bevételek teljesülése 110 %-os, az önkormányzati támogatás 95 %-os, az előző évi maradvány igénybevétele 100%-os.

A kiadások éves teljesítése 92 %-os.

Ezen belül a személyi kiadás 97 %, a járulék 88 %, a dologi kiadás 53 %.

Az intézményvezetők által elkészített szöveges tájékoztatókat az előterjesztés mellékleteként pdf állományba csatoljuk.

A bevételek és kiadások egyensúlya

Az előző évek gyakorlatának megfelelően elemeztük az Önkormányzat bevételi-kiadási oldalát. Az összesített kiadásokat az 1. melléklet tartalmazza, a működési kiadásokat és bevételeket az 1/A melléklet, a felhalmozási kiadásokat és bevételeket az 1/B melléklet.

Az 1/A mellékletben bemutatott működési bevételek és működési kiadások aránya kedvező, a bevételek összesen 99%-os a kiadások 90%-os teljesítést mutatnak.

A bevételeknél a helyi adók 100%-ra teljesültek a témánál kifejtettek szerinti részletezéssel. A bevételi oldal 157.637 e Ft többlete a takarékos működési kiadások teljesítésének eredménye. 2022. évben önkormányzati szinten a személyi kiadás 91 %, a járulék kiadás 89%, a dologi kiadás 91 %-ra teljesült.

A felhalmozási bevételek és kiadások aránya is kedvező, a bevételek 100 %-ra, a kiadások 68 %-ra teljesültek. A bevételi többlet 275.836 e Ft, mely a két TOP_PLUSZ pályázatra (Hősök sétánya, Humánszolgáltató Központ energetikai felújítása) kapott 203.720 e Ft támogatási összegből, illetve egyéb, a költségvetésbe betervezett, de meg nem valósított beruházás kiadásainak elmaradásából adódik. A felhalmozási kiadás 68%-os teljesítési százalékot mutat, melynek oka, hogy a PM PIAC beruházás befejeződött, valamint a többi, tervezett kisebb beruházás is megvalósult. Az előterjesztés 4. mellékletében jogcímenként kerülnek bemutatásra a teljesített beruházások.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat és intézményeinek gazdálkodása kiegyensúlyozott és takarékos volt, a szükséges források rendelkezésre álltak, a beruházásokra szükséges fedezet a költségvetésben rendelkezésre állt. A pénzmaradvány tartalmazza az erre az évre áthúzódó két, az előbbiekben említett beruházás, előző évben kapott támogatásainak összegét.

Költségvetési szervek belső kontrollrendszere

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 11. § (1) előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Rendelet 11. § (2) rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatokat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. Amennyiben a Rendelet 1. mellékletét képező Vezetői elszámoltathatósági nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatos ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól az ellenőrzési

jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül írásban számol be a költségvetési szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője, ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi. Ennek a kötelezettségnek teszünk eleget jelen előterjesztésben, az 1-9. mellékleteket képező vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatok csatolásával.

A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban a költségvetési szerv vezetője beszámol a felelősségi körébe tartozó munka elvégzéséről és annak módjáról.

A költségvetési szerv vezetője arról nyilatkozik, hogy a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a szervezeten belüli (és a szükséges külső) információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást. Az integrált belső kontroll célja a szabályszerű, korrupció nélküli működés biztosítása és hogy feltárja a működésben azokat a pontokat, ahol sérülhet az előzőekben megfogalmazott cél megvalósulása.

A fentiek alapján kérjük a tisztelt Képviselő-testületet a 2022. évi költségvetéséről szóló beszámoló elfogadására, valamint az elszámoltathatósági nyilatkozatokról szóló tájékoztatás tudomásulvételére.

Tervezett jogszabály megalkotásának hatásai, következményei, hatásvizsgálatok:

Várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások: A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a teljesült feladatokról, a végrehajtott fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímeken a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A zárszámadási rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Várható környezeti és egészségi következmények: Nem mutatható ki hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem mutatható ki hatás.

A jogszabály megalkotásának, módosításának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

A költségvetési rendelet kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

személyi, szervezeti feltételek: a személyi, szervezeti feltételek rendelkezésre állnak.

tárgyi feltétel: tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

pénzügyi feltételek: a pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak

..../2023. (V.18.) önkormányzati rendeletalkotási javaslat

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja a..../2023.(V.18.) zárszámadási rendeletét Isaszeg Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról a csatolt rendelettervezet szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

I..../2023. (V.18.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

II..../2023. (V.18.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi a határozati javaslat 1-9. mellékleteként csatolt intézményi vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatokban foglaltakat.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2023. április 27.


Hatvani Miklós
polgármester



Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (V. 18.) önkormányzati rendelete

a 2/2022. (II.24.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2022. évi költségvetés végrehajtásáról

Isaszeg Város Önkormányzatának az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a következő rendeletet alkotja:

1. §

(1) Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat 2022. évi konszolidált költségvetési beszámolóját az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően **2.554.927 ezer Ft bevétellel és 2.121.454 ezer Ft kiadással** jóváhagyja.

(2) Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat önállóan működő intézményeinek bevételeit és kiemelt kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint létszámkeretét a **8.-16. mellékletben** foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

2. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat 2022. évi fejlesztési kiadások teljesítését **577.325 ezer Ft** összegben, valamint annak feladatonkénti részletezését a **4.;12;13.;14.; melléletekben** foglaltak szerint elfogadja.

3. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat 2022. év december 31-i állapot szerinti vagyonát a **20. mellékletben** részletezett mérlegadatok alapján **9.191.710 e Ft**-ban állapítja meg.

4. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat 2022. év december 31-i állapot szerinti maradványát **433.473 ezer Ft**-ban állapítja meg, a **19. mellékletnek** megfelelően.

5. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló egyszerűsített mérlegét, és egyszerűsített pénzforgalmi jelentését a **21. és a 22. mellékletnek** megfelelően elfogadja.

6. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat a 2022. évi adókból biztosított kedvezményeit az **5. mellékletnek** megfelelően elfogadja.

7. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat 2022. évi adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a **3. mellékletnek** megfelelően elfogadja.

8. §

Isaszeg Város Önkormányzatának Polgármestere az Önkormányzat önállóan működő intézményeinek 2022. évi pénzkészlet változását a **23. mellékletnek** megfelelően elfogadja.

9. §

Ez a rendelet 2023. május 18-án 17 órakor lép hatályba.

Tóthné Pervai Katalin
jegyző

Hatvani Miklós
polgármester

1. melléklet a .../2023. (V. 18.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2022. évi éves beszámoló és rm.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)