

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § és 91. § (1) és (2) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 157. § b) pontjában szereplő előírásoknak megfelelően terjesztem elő Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását, figyelembe véve, hogy a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett a veszélyhelyzet kihirdetéséről és veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Felsőzsolca Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervei 2020. évi gazdálkodását az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelete alapján végezte.

A költségvetés a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) alapján készült.

A jóváhagyott 2020. évi költségvetés az év során három alkalommal lett módosítva. Valamennyi előirányzat-módosítás a Képviselő-testület döntését követően végrehajtásra került.

A beszámoló tartalmazza a gazdasági szervezettel rendelkező Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal és a Felsőzsolcai GAMESZ, a gazdasági szervezettel nem rendelkező Felsőzsolca Város Önkormányzata és a Felsőzsolcai GAMESZ-hez rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (a Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és a Felsőzsolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár) adatait is.

Jelen beszámoló a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült, az éves feladatellátásról és az Önkormányzat vagyonának alakulásáról ad számot.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglalt, a Magyar Államkincstár általi ellenőrzésről készített jegyzőkönyv csatolása abban az esetben szükséges, amennyiben ellenőrzésre sor került. A 2020. évről készített zárszámadást megelőzően kincstári ellenőrzés az előterjesztés készítés befejezésének időpontjáig nem volt.

I. Az Önkormányzat feladatellátásának általános értékelése:

Felsőzsolca Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 2 277 917 448,-Ft.

Az év közbeni előirányzat-módosításokkal a **költségvetési bevételek** módosított előirányzata 2020. december 31-én 1 354 061 345,-Ft, teljesítése 1 313 860 956,-Ft, mely teljesítés 97%. A költségvetési bevételeken felül a kiadások teljesítésére bevonásra került a 2019. évi költségvetési maradvány összege, mely 1 256 600 050,-Ft volt.

A **költségvetési kiadásoknak** a módosított előirányzata az év során 2 599 909 683,-Ft-ra módosult, teljesítése 1 458 198 848,-Ft. A módosított költségvetési kiadási előirányzatok felhasználása 56%-ban teljesült.

A polgármester a költségvetés elfogadásával, illetve az előirányzatok módosításával egyidejűleg szigorú gazdálkodási fegyelem megtartását, a saját bevételek beszedésére fokozott intézkedéseket, a normatív feladatmutatók alakulásának folyamatos figyelemmel kísérését rendelte el valamennyi intézményre vonatkozóan.

II. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat 2020. évi működési és felhalmozási költségvetési bevételei előirányzatát és teljesítését a 2.1.- 2.2. melléklet mutatja.

Működési költségvetési bevételek körében:

- kiemelkedő a **működési célú támogatások államháztartáson belülről**. Ezen a tételsoron kerülnek elszámolásra és kimutatásra a különféle jogcímen, feladathoz kapcsolódóan juttatott állami normatívák. Az általános támogatáson belül jelenik meg a Hivatal működésének támogatása, illetve az egyéb önkormányzati kötelező feladatok támogatása.

Itt számoljuk el a Felsőzsolca Város Önkormányzata és a Felsőzsolcai GAMESZ részére a Munkaügyi Központtól kapott támogatást is a közfoglalkoztatásra.

- A **közhatalmi bevételeket** az önkormányzati rendeletnek megfelelően különféle jogcímen kiszabott adóbevételek képezik. A közhatalmi bevételek részletezését a 1.1.-1.2. melléklet mutatja.

Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése értelmében a 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg a települési önkormányzatokat, az a Járvány Elleni Védekezési Alap bevételeit képezi, függetlenül attól, hogy az előző évekről áthúzódó végrehajtás, vagy részletfizetés során lett befizetve. Ez az intézkedés Önkormányzatunknak éves szinten **több mint 32 millió Ft** bevételkiesést jelent.

2020. évben a koronavírus és a veszélyhelyzet miatt más szabályok éltek a helyi iparűzési adóelőleg megfizetésével és az iparűzési adóbevallás benyújtásával kapcsolatban. A helyi iparűzési adóbevallás és adóbefizetés határideje május 31-éről szeptember 30-ára változott.

Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 4. §-a hatályon kívül helyezte a Htv. helyi iparűzési adóelőleg-kiegészítésére vonatkozó részét. Ez azt jelenti, hogy **2020. évben az éves szinten 100 millió forint nettó árbevételt elérő vállalkozásoknak már nem kellett 2020. december 20-ig adóbevallásban megállapítani és megfizetni a várható adó és az adóelőleg különbözetét**. Önkormányzatunknak az előző évek adatai alapján több mint 65 millió forintos bevételkiesést jelentett.

Az iparűzési adó meglehetősen nehezen és bizonytalanul tervezhető adónem, hiszen a gazdasági helyzet pillanatnyi változása, vagy akár egy-egy nagyobb adózó teljesítményének ingadozása kihathat az adóbevétel nagyságára.

A **helyi iparűzési adó** módosított előirányzata 2020. december 31-én 400 000 000,-Ft, teljesítése 397 748 729,-Ft, melyből megállapítható, hogy az önkormányzat

szempontjából a kedvezőtlen intézkedések ellenére is közel 100%-ban teljesült a megtervezett állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után megfizetett adó.

Felhalmozási költségvetési bevételek:

A tételesoron eredeti előirányzat 33 671 004,-Ft. Eredeti előirányzatként a FIZ kölcsön és a kamatmentes kölcsön visszatérülése, valamint ingatlanok értékesítése került megtervezésre.

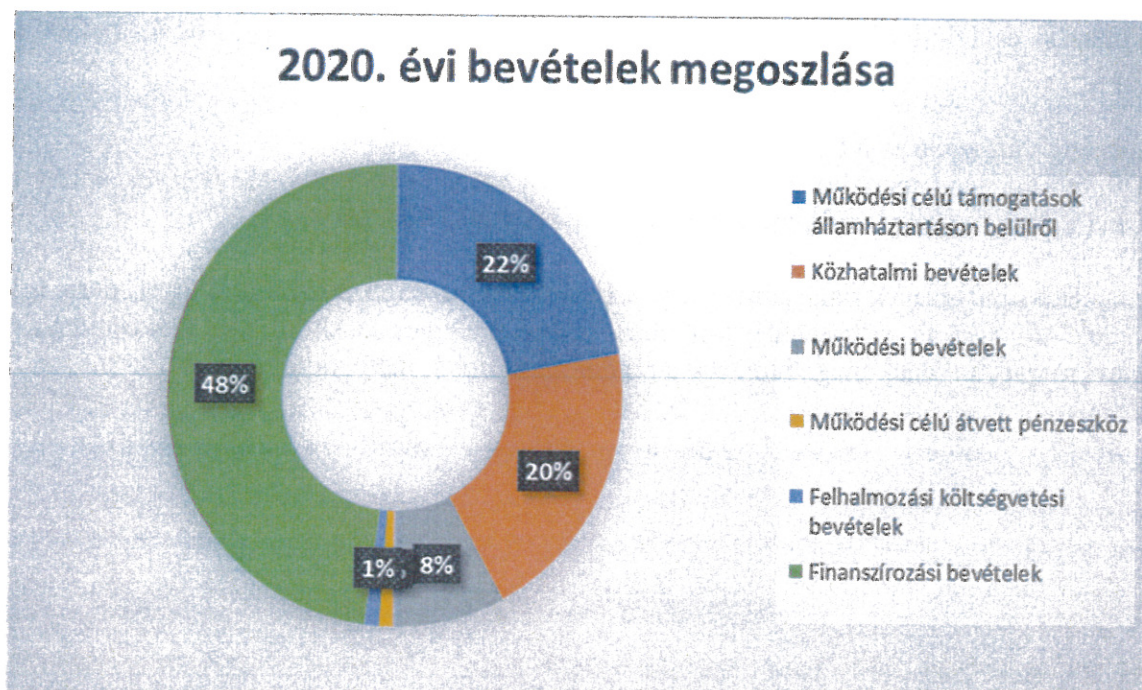
A **Finanszírozási bevételek** eredeti előirányzata 1 256 600 050,-Ft volt.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormány rendelet (továbbiakban: Áhsz.) módosításai kapcsán kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbítható maradványok kezelése.

Fentiek alapján a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra.

A zárszámadásban a korrigált maradványokat szükséges szerepeltetni, ezáltal a 2019. évi költségvetési maradvány igénybevételének teljesítése 1 227 610 699,-Ft.

Az Önkormányzat a 2020. évi működési és felhalmozási költségvetési bevételeit tartalmazó összesített adatokat a 1.1. melléklet, a kötelező feladatok teljesítését a 1.2. melléklet, az önként vállalt feladatokról a 1.3. melléklet és az államigazgatási feladatokról 1.4. melléklet tartalmaz információt.



Forrás: Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. december 31. adatai alapján.

III. Költségvetési kiadások alakulása

Az Önkormányzat 2020. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata 2 267 165 736,-Ft volt, ez az év során 2 599 909 683,-Ft-ra módosult, teljesítése 1 458 198 848,-Ft (56%).

A **működési költségvetési kiadások** tartalmazzák az Önkormányzat és intézményei személyi juttatásait, a kapcsolódó, munkáltatót terhelő járulékok kifizetését, az Önkormányzat által ellátott kötelező, önként vállalt, valamint az államigazgatási feladatokhoz a dologi kiadások teljesítését, az ellátottak pénzbeli juttatásait, melyek a szociális ellátásokra, a középiskolások és a 65. éven felüliek támogatására fordított, valamint az egyéb működési célú kiadásokat jelenti.

Az egyéb működési célú kiadások:

- 6. tájékoztató tábla az államháztartáson kívülre átadott támogatások teljesítéséről ad tájékoztatást, amely külön felsorolásban tartalmazza a Támogatási Alap felosztását.

Felhalmozási költségvetési kiadások teljesülése 289 570 702,-Ft, mely 29% a módosított előirányzathoz képest.

Beruházásra 625 985 086,-Ft-ot, valamint **felújításra** 337 158 318,-Ft-ot tervezett eredeti előirányzatként az Önkormányzat.

Ez az összeg az év közbeni feladatok változása miatt a beruházásoknál 614 323 627,-Ft-ra, míg a felújításoknál 359 451 781,-Ft-ra módosult.

Beruházásoknál a teljesítés 93 233 193,-Ft, a felújításoknál pedig 186 337 509,- Ft.

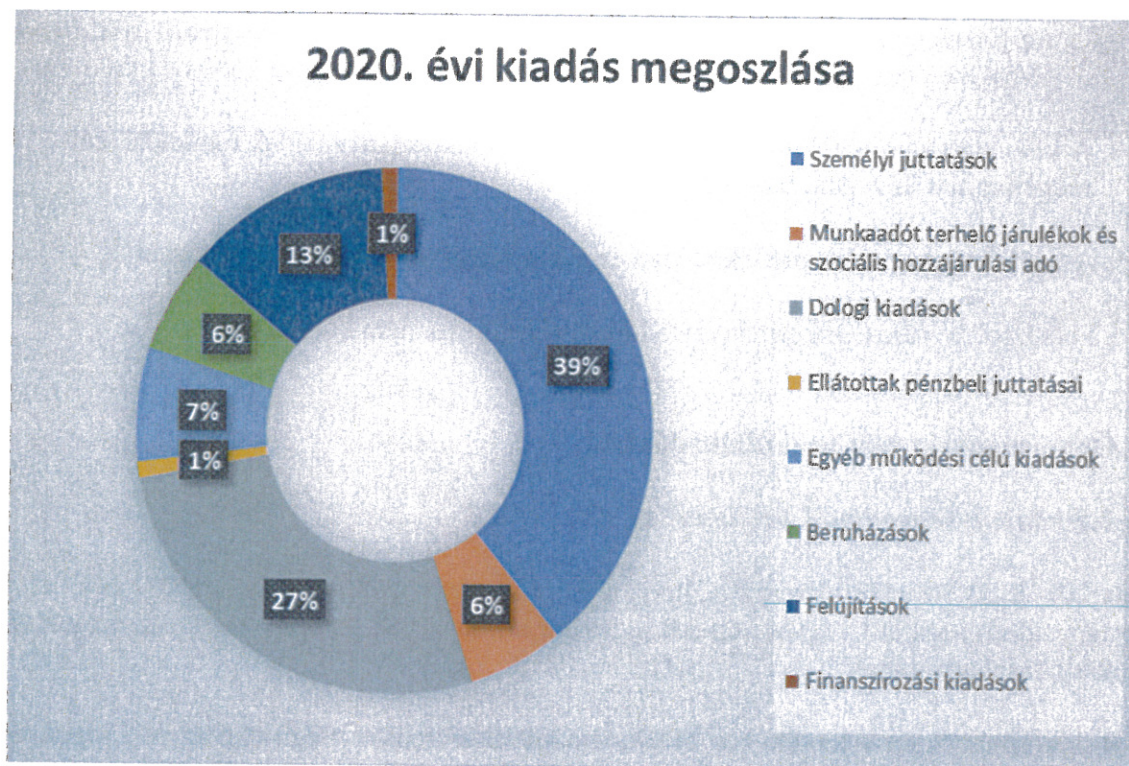
Év közben előirányzat módosítás történt egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre soron a Kazinczy Ferenc Református Általános Iskola felújításához járult hozzá Önkormányzatunk 10 000 000,-Ft-tal, mely teljesült is.

A beruházási és felújítási kiadások tételes előirányzatát és teljesítését a 3. és 4. melléklet mutatja.

Maradvány változása és felosztása

A 2020. évi korrigált maradvány összege önkormányzati szinten 1 088 902 060,-Ft, amely a 2021. évi költségvetésbe került, mint finanszírozási bevétel beépítésre.

Mivel az EU-s pályázatok finanszírozása és teljesülése áthúzódott 2020. évről 2021. évre, így közel 667 726 820,-Ft felhasználásáról 2021. évben kell gondoskodni. Az Önkormányzat 2020. évi maradványának megállapítását a rendelettervezet 7. melléklete mutatja.



Forrás: Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. december 31. adatai alapján.

IV. Az Áht. 91. § (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások indokolása:

1. Az Önkormányzat **pénzeszközeinek változását** a rendelettervezet 9. tájékoztató táblája mutatja.

Pénzeszközök állománya: Az Önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2020. január 1-jén 1 256 495 347,-Ft, záró pénzkészlet állománya 2020. december 31-én 1 127 484 347,-Ft, mely tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a GAMESZ, Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és a Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtár pénzkészletét is.

2. A. Az Önkormányzat **eszközállománya** 2020. december 31-én 5 175 477 681,-Ft, mely az előző időszakhoz képest 111 060 146,-Ft összeggel csökkent.
2. B. Az Önkormányzat **forrás állománya** 2020. december 31-én 5 175 477 681,-Ft, mely az előző időszakhoz képest 111 060 146,-Ft összeggel csökkent.

A **Kötelezettségek** 2020 december 31-ei záró állománya 81 398 923,-Ft, mely 44%-kal több, mint az előző évi.

3. Az önkormányzat **gazdasági társaságokban való részvétele**, a részesedés gazdasági társaságon belüli aránya és értéke:

- A „FIZ” Felsőzsolcai Ipari Zóna Befektetési Ingatlanforgalmazási és Szolgáltató Kft.-ben az Önkormányzat 73%-os részesedéssel bír. A Kft.-ben a törzstőke önkormányzati része 2 400 000,-Ft.
- A Felsőzsolcai Vagyonkezelő és Fejlesztő Kft.-ben 100%-os mértékű az Önkormányzat tulajdona. A Kft.-ben a törzstőke önkormányzati része 2018. december 31-én képviselő-testületi döntés szerint 2 275 000,-Ft.

- **Az Észak-magyarországi Gazdasági és Területfejlesztési Nonprofit Kft.-ben** a törzstőke önkormányzati része 750 000,-Ft. Az Önkormányzat 25%-os tulajdonos.
- 4. A **közvetett támogatások:** Felsőzsolca Város Önkormányzatának rendeletében megállapított közvetett támogatás nincs.
- 5. A rendelettervezet 5. mellékletében az **EU-s pályázatok** bemutatása történik.
- 6. Felsőzsolca Város Önkormányzata **könyvvizsgálatra** nem kötelezett

V. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról

Az Önkormányzat vagyonának bemutatása

A Mötv.106. § (2) bekezdése szerint a „helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják”.

A helyi önkormányzatot a törvényben meghatározott eltérésekkel megilletik azok a jogok és terhelik azok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a Képviselő-testület rendelkezik.

Az Önkormányzat vagyonának összetétele

A helyi önkormányzat a törvény keretei között önkormányzati tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik, az önként vállalt és a kötelező önkormányzati feladatok ellátásáról egységes költségvetéséből gondoskodik. Saját felelősségére vállalkozási tevékenységet is folytathat vele.

A helyi önkormányzat vagyona a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint **törzsvagyonból** és **üzleti vagyonból** áll.

A **törzsvagyon** a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon azon része, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. A törzsvagyonon belül forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyont különböztetünk meg:

Forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartoznak a helyi közutak, műtárgyak, terek, parkok és minden más ingatlan és ingó dolog, amelyet törvény vagy a helyi önkormányzat forgalomképtelennek nyilvánít. A forgalomképtelen vagyontárgy nem terhelhető meg, nem köthető le, nem lehet követelés biztosító, tartozás fedezete.

Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon

A korlátozott forgalomképesség az önkormányzatot, mint tulajdonost korlátozza tulajdonjoga, illetve az ebből fakadó rendelkezési joga gyakorlásában.

Korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak: a közművek, intézmények és középületek, továbbá a helyi önkormányzat által azzá nyilvánított ingók és ingatlanok. Törvény és önkormányzati rendelet írja elő a korlátozottan forgalomképes vagyon speciális elidegenítési szabályait.

Üzleti vagyon minden olyan vagyon, amely nem tartozik a törzsvagyon körébe, konkrét önkormányzati feladathoz nincs kötve, de felhasználása, működtetése önkormányzati célokat szolgál.

Az Önkormányzat vagyonának kezelése

A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni.

A vagyonkezelést Felsőzsolca Város Önkormányzatának elfogadott vagyonrendelete alapján a Képviselő-testület által kijelölt vagyonkezelő szervek (a Polgármesteri Hivatal és a Felsőzsolcai GAMESZ) látják el.

A vagyonkezelő szervek a kezelésükben lévő vagyonnal elsősorban a kötelező önkormányzati feladatokat látják el, ezen túlmenően, ha az alapfeladat ellátását nem veszélyezteti, a hatályos jogszabályok keretei között gazdálkodhatnak, bérbeadás útján hasznosíthatják.

A vagyonkezelők kötelesek az önkormányzat törzsvagyonába tartozó ingatlanok állagmegőrzéséről, felújításáról, korszerűsítéséről folyamatosan gondoskodni.

Az önkormányzat vagyonhasznosítása elsősorban az ingatlan-bérbeadással összefüggő hasznosítást jelenti. A GAMESZ bérbeadással történő vagyonhasznosítását (intézmények, önkormányzati lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, üdülő bérleti díja) vizsgálva elmondható, hogy a kiadható önkormányzati lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek az év végére kiadásra kerültek. A Mályi üdülő bérletére vonatkozóan érdeklődés nincs, feltehetően az épület nem megfelelő állapota miatt.

Az önkormányzati vagyon könyv szerinti értékét, összetételét és azok forrását a rendelettervezet 18. melléklete mutatja.

A zárszámadási rendelethez az Áht. 102. § (3) bekezdése értelmében tájékoztató jellegű mérlegeket kell készíteni a Képviselő-testület felé, melyek tartalmazzák a vonatkozó év terv- és tényadatait, valamint az előző év tényadatait.

Felsőzsolca Város Önkormányzatának 2019-2020. évi működési és felhalmozási bevételeinek, kiadásainak összevont mérlegét az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Összegzés

A COVID-19 pandémia gazdasági hatásai ma még teljes mértékben kiszámíthatatlanok. A járvány a globális gazdaságban még soha nem tapasztalt nehézségeket okoz.

Az Önkormányzat 2020. évi gazdálkodására a takarékos gazdálkodás volt a jellemző. A 2020. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtása során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

2020-ban több képviselő-testületi döntés is a takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte előtérbe, csak olyan beruházásokat, felújításokat engedélyezett, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az Önkormányzat gazdálkodásában.

A fenntartható fejlődés érdekében folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve a Képviselő-testület erre irányuló döntéseit.

Elmondható, hogy minden gazdálkodó szervezet igyekezett takarékosan gazdálkodni, melyek a kiadási teljesítésekben nyomon követhetőek.

Részletes indokolás

1. §-hoz:
Az önkormányzat 2020. évi zárszámadás bevételi és kiadási főösszegét tartalmazza.
2. §-hoz:
A részletező mellékletek megnevezését és számát jelöli.
3. §-hoz:
A részletező mellékletek megnevezését és számát jelöli.
4. §-hoz:
A Rendelet hatálybaléptetéséről rendelkezik.

Felsőzsolca 2021. április 29.

[Handwritten signatures]



[Handwritten signature]
Szarka Tamás
polgármester

Hatásvizsgálati lap
a 2020. évi költségvetés végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló
önkormányzati rendelet elfogadásához
Tájékoztatás előzetes hatásvizsgálat eredményéről

I. Várható társadalmi hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A zárszámadási adatok alapján megállapítható, hogy a 2020. évi költségvetésben kitűzött célok, feladatok többnyire teljesültek. A kiadásoknál a takarékoság és ésszerű felhasználás volt a jellemző. Az önkormányzat 2020. évben is hitel felvétele nélkül gazdálkodhatott.

III. Várható környezeti hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

IV. Várható egészségi következmények

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi következménye nincs.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív többletterhei nincsenek.

VI. A zárszámadási rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

VII. A zárszámadási rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

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

Felsőzsolca, 2021. április 29.



Szarka Tamás
polgármester