



**Tárnok Nagyközség Önkormányzatának
Polgármestere**
2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152.
23-387-041

**Tárnok Nagyközség Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2022. szeptember 15-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az Önkormányzat 2022. évi költségvetés teljesítésének alakulásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 1/2022. (II.11.) rendeletével hagyta jóvá Önkormányzatunk 2022. évi költségvetését, mely módosításaival együtt képezi a gazdálkodás alapját.

Korábban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a polgármester köteles volt tájékoztatni a Képviselő-testületet az önkormányzat I. féléves gazdálkodásáról szeptember 15-ig. 2015-re ez megszűnt, a koncepció készítése kötelezettséggel együtt az I. féléves beszámoló készítésének kötelezettségét is kivették a jogszabályból. Ettől függetlenül költségvetési rendeletünkben úgy határoztunk, hogy az év felénél továbbra is indokolt, ha a Képviselő-testület is képet kap gazdasági helyzetünkről.

Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének az 1/2022. (II.11.) számú önkormányzati rendelet 10. § (5) bekezdése db) pontja és 11.§ (3)-(4) bekezdései értelmében tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy átruházott hatáskörömben végzett, rendeletmódosítás előtti előirányzat átcsoportosításokra volt szükség a 11/2022. (VII.04.) számú rendeletmódosítást követően:

- Tárnok Nagyközség Önkormányzata beruházási kiadásából a felújítási kiadásokra átcsoportosítani 735 e Ft-ot a házasságkötő terem felújítási munkálatainak költségeire,
- a Tárnoki Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásából a dologi kiadásokra átcsoportosítani 617.296,- Ft-ot a szerződés nyilvántartó program vásárlására,
- Tárnok Nagyközség Önkormányzata működési célú költségvetési támogatásának és kiegészítő támogatásának előirányzatából a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PT1-2022-00063 azonosítószámmal nyilvántartott 300.000 e Ft pályázati támogatást átcsoportosítani felhalmozási célú támogatásértékű bevételekre (egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről – előirányzatok EU-s programokra).

Az átvezetéseket a soron következő rendelet módosításokkal elfogadta a Testület.

BEVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Bevételeink teljesítése összességében 63,79%, több mint az időarányos teljesítés. A teljesítést növeli az előző évi költségvetési maradvány felhasználása, amely pénzforgalom nélküli bevételként jelenik meg a költségvetési bevételek között. A zárszámadást követően a költségvetési maradványt június 30-ig 100%-ban fel kell használni.

Az **intézményi működési bevételek** teljesítése 45,20%. A saját bevételek az intézményi ellátások díja, a bérleti díjak, a továbbszámlázott szolgáltatások és az egyéb bevételek jogcímen befolyó összegekből tevődik össze.

Az Önkormányzat sajátos (közhatalmi) bevételei, vagyis az adóbevételeink teljesítése 48,75%. Az összetétel tekintetében a helyi adók teljesítése 50,44 %. A bírságok, pótlékok, egyéb bevételek esetén 12,92 % a teljesítés. A gépjárműadó, mint „átengedett központi adó” bevétel elvonásra került, 2022. évben sem képezi az önkormányzat bevételeit.

Az adók teljesítését részletesen az alábbi táblázat tartalmazza:

				Adatok e Ft-ban
Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Építményadó	29 000	29 000	10 263	35,39%
Telekadó	27 700	27 700	9 052	32,68%
Magánszemélyek kommunális adója	27 500	27 500	9 881	35,93%
Iparüzési adó	180 000	180 000	104 071	57,82%
Helyi adók összesen	264 200	264 200	133 267	50,44%
Luxusadó	0	0	0	0,00%
Személyi jövedelemadó helyben maradó része	0	0	0	0,00%
Gépjárműadó	0	0	0	0,00%
Átengedett központi adók	0	0	0	0,00%
Pótlékok	7 600	7 600	1 278	16,82%
Bírságok és egyéb közhatalmi bev. össz.	900	900	37	4,11%
Környezetvédelmi, építésügyi bírság,	0	0	0	0,00%
Talajterhelési díj	4 000	4 000	300	7,50%
Egyéb sajátos bevételek (helyszíni bírság, közig. Bírság 30 %-a)	0	0	0	0,00%
Bírságok és egyéb sajátos bev. össz.	12 500	12 500	1 615	12,92%
ÖNKORMÁNYZAT sajátos (közhatalmi) bevételei ÖSSZESEN	276 700	276 700	134 882	48,75%

A helyi adókat (építményadó, telekadó, kommunális adó) éves szinten két egyenlő részletben kell megfizetni, március 15. illetve szeptember 15. napjáig. 2022. június 30-ig az építményadó és a magánszemélyek kommunális adója adónemben a teljesítés - a fenti táblázatban szerepel - a 35%-ot kis mértékben meghaladta, a telekadó esetében az éves előirányzathoz képest a teljesítés 32,68%.

A helyi iparüzési adóelőleg fizetési kötelezettség határideje szintén március 15. illetve szeptember 15. napja. A vállalkozók az előző évi bevallásuk alapján önadózással teljesítik. Az adóelőleg összege éves ár bevételek függvényében alakul. Az adóelőleg elszámolása május 31. napjával történik, mely újabb fizetési kötelezettséget vagy adótörleszt eredményez, attól függően, hogy ár bevételek az előző évhez képest emelkedett vagy csökkent. 2022. június 30. napjáig a teljesítés 57,82 %.

Összességében elmondható, hogy a különféle adónemek tekintetében időarányos a teljesítés.

A II. félévben további adóbevételek október hónapban várhatók.

Önkormányzat költségvetési támogatása 52,95%-ban teljesült a tervezetthez képest. A tervezés pontossága nagyrészt annak köszönhető, hogy a költségvetési évben kapott támogatásokat az előző év végén elkészített megalapozó felmérés alapján folyósítják Tárnok Nagyközség Önkormányzata részére. A megalapozó felmérésben számított normatíva összege módosulhat az év közbeni pótfelmérések alkalmával, melyek keretében figyelembe vehetők a változások. Évente két alkalommal – májusban és októberben - kerülhet sor a költségvetési év során normatíva pótigénylésre vagy szükség esetén lemondásra.

A felhalmozási és tökejellegű bevételeink teljesítése a vizsgált időszakban 15,24%. A Képviselő-testület által jóváhagyott önkormányzati vagyoni értékesítésére kihirdetett pályázatokra részben érkezett érvényes és nyertes ajánlat a féléves beszámoló elkészítésének időpontjáig.

A támogatásértékű bevételek, kiegészítések teljesítése 92,39%. Ide tartoznak - a támogatások, amelyeket a költségvetési támogatáson kívül feladat támogatásként utalnak - a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől a gyermekorvosok és védőnők kiegészítő támogatása és a mezőőri feladatok ellátásának támogatása, valamint a Pénzügy- illetve Belügyminisztérium által meghirdetett pályázatokon elnyert fejlesztési támogatások. A működési célra kapott támogatások teljesítése időarányos - 49,55% -, a fejlesztési célra kapott támogatások teljesítése 100%, mivel a támogatni kívánt feladatra kapott összeget a pályázat pozitív elbírálása után egyösszegben kiutalják.

Összességében a pénzforgalmi költségvetési bevételeink teljesítése a fent leírt folyamatoknak köszönhető.

A pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek teljesítése 100%, mivel a törvényi előírások alapján az előző évi költségvetési maradványt az első félévben fel kell használni.

KIADÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Kiadásaink teljesítésének mértéke összességében 32,81%, jelentősen elmarad az időarányos teljesítéstől. A kiadási oldalon szereplő jogcímek nem minden esetben egyenletesen jelentkező költségek, ráfordítások.

Működési kiadásaink teljesítési értékadata a tervezetthez képest 41,82%. A személyi kiadások 41,37%, a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó 41,90%, a dologi és egyéb folyó kiadások 42,75% teljesítést mutatnak. A végleges pénzeszköztátadás ÁH-n kívülre soron tervezzük a civil- és sporttevékenységet folytató egyesületek, alapítványok támogatását illetve a tulajdonunkban lévő gazdasági társaságok működési támogatását. Ezen a jogcímen jelentkező teljesítés 41,17%. Az eredeti költségvetés nem tartalmazhatta az előző évről áthúzódó, havi rendszerességgel nyújtott támogatás utalásának előirányzatát, a zárszámadás időpontjában meghatározott tételeket, illetve a jogosult által még el nem számolt és ezért még ki nem fizetett támogatást.

A felhalmozási kiadások között szereplő beruházásaink a módosított előirányzathoz viszonyítva 13,54%-ra teljesültek. Ebből az intézményi beruházások 20,07%-ra, az önkormányzati beruházások pedig 13,50%-ra teljesültek a vizsgált időszak végéig. A beruházások jelentős része nagy volumenű, a teljesség igénye nélkül például: Tárnok, Rákóczi út 25-27. előtt párhuzamos parkolók tervezése, Tárnok közvilágítás korszerűsítés tervezése, HÉSZ módosítás 0200/4, 0202 és 0203 hrsz.- ASI Hungary Zrt, Bölcsőde hőközpont átalakítása és új hőközpont kialakítása, PM-Bölcsődefejlesztés-607/4. közforgalom parkolóinak engedélyeztetése, termőhely feltérési szakvélemények és erdőtelepítési tervek, Bölcsőde új parkolóinak engedélyeztetési terve, DMS One Compact iratkezelő szoftver vásárlása, vírusirtó elektronikus licenc vásárlása.

A **felújítások** teljesítésének mértéke 56,03%. Részben teljesültek a víziközmű hálózat gördülő fejlesztési terv szerinti - 2022. I. negyedéves - felújítási munkálatai -, a Tárnok utak pormentesítése 1. rész (vasúton túli területek) és 2. rész (falusi, újtelepi).

TARTALÉKOK FELHASZNÁLÁSA

Az eredeti előirányzat szerint 50.000 e Ft volt az Önkormányzat tartaléka, amely a működési tartalékot tartalmazta. A 2021. évi költségvetési maradvány felhasználását követően és az évközi új feladatokra történő felhasználás után a tartalékok összege 123.375 e Ft.

ÖSSZESEGÉBEN

Tárnok Nagyközség 2022. évi költségvetés évközi teljesítésének bevételi és kiadási oldala egyensúlyban van, bár az egyes költségvetési helyeken a kiadások időarányos felhasználása alacsonyabb, ami a fenti indoklások alapján elfogadható és megfelelő működést takar.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének évközi teljesítéséről szóló számszerűsített beszámoló az **előterjesztés melléklete**.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy azt előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el a határozati javaslatot.

A határozati javaslat elfogadásához az Mötv. alapján **egyszerű többség** szükséges.


HATÁROZATI JAVASLAT

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetés teljesítésének alakulásáról szóló - a határozat melléklete szerinti – beszámolót tudomásul veszi.

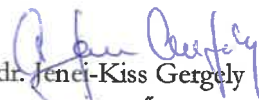
Felelős: Polgármester

Határidő: 2022. szeptember 15.

Tárnok, 2022. augusztus 22.


dr. Lukács László
polgármester

Törvényességi felügyelet:


dr. Jenei-Kiss Gergely
jegyző

Az előterjesztést készítette: Rudics Anita Pénzügyi irodavezető

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2022. évre tervezett bevételeinek teljesítése 2022.06.30-i állapot szerint /FŐTÁBLA/ 1. sz. melléklet

Adatok ezer Ft-ban																					
Megnevezés		Önkormányzat				Polgármesteri Hivatal				Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat				Mesevár Óvoda				Összesen			
		2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	1. Intézményi működési bevételek	116 238	127 038	48 345	38,06%	3 375	3 375	2 133	63,20%	38 743	40 013	24 909	62,25%	9 691	9 691	6 032	62,24%	168 047	180 117	81 419	45,20%
	Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	Egyéb saját bevételek	48 004	48 004	32 945	68,63%	2 656	2 656	1 904	71,69%	28 760	30 030	19 399	64,60%	6 000	6 000	3 054	50,90%	85 420	86 690	57 302	66,10%
	ÁFA bevételek,-visszatérülések	68 224	79 024	15 399	19,49%	717	717	228	31,80%	9 982	9 982	5 510	55,20%	3 691	3 691	2 978	80,68%	82 614	93 414	24 115	25,82%
	Hozam- és kamatbevételek	10	10	1	10,00%	2	2	1	50,00%	1	1	0	0,00%	0	0	0	0,00%	13	13	2	15,38%
	2. Önkormányzat sajátos (közhatalmi) bevételei	276 700	276 700	134 882	48,75%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	276 700	276 700	134 882	48,75%
	Helyi adók	264 200	264 200	133 267	50,44%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	264 200	264 200	133 267	50,44%
	Átengedett központi adók	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	12 500	12 500	1 615	12,92%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	12 500	12 500	1 615	12,92%
	3. Önkormányzat költségvetési támogatása	746 614	747 438	395 767	52,95%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	746 614	747 438	395 767	52,95%
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	218 489	218 489	113 614	52,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	218 489	218 489	113 614	52,00%
	Egyes köznevelési feladatok támogatása	288 993	288 993	150 276	52,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	288 993	288 993	150 276	52,00%
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	109 538	109 538	65 596	59,88%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	109 538	109 538	65 596	59,88%
	Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	41 570	41 570	31 505	75,79%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	41 570	41 570	31 505	75,79%
	Kulturális feladatok támogatása	23 024	23 024	11 973	52,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	23 024	23 024	11 973	52,00%
	Műk. célú ktgv-i tám. és kiegészítő támogatás	65 000	65 824	22 803	34,64%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	65 000	65 824	22 803	34,64%
	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	Egyéb működési célú támogatások	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	206 792	246 792	37 599	15,24%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	206 792	246 792	37 599	15,24%
	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	206 792	246 792	37 599	15,24%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	206 792	246 792	37 599	15,24%
	Pénzügyi befektetések bevételei	0	0		0,00%	0	0	0	0,00%	0	0		0,00%	0	0		0,00%	0	0	0	0,00%
	Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei		0		0,00%		0	0	0,00%	0	0		0,00%	0	0		0,00%	0	0	0	0,00%
5. Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	42 103	342 103	315 221	92,14%	0	11 287	11 287	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	42 103	353 390	326 508	92,39%	
Működési célú támogatásértékű bevételek	42 103	42 103	15 221	36,15%	0	11 179	11 179	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	42 103	53 282	26 400	49,55%	
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	300 000	300 000	100,00%	0	108	108	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	300 108	300 108	100,00%	
Előző évi felhalmozási célú pénzmaradvány átvétel	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
Kiegészítések, visszatérülések	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
6. Végleges pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről	0	0	624	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	624	0,00%	
Működési célú pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	0	0	624	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	624	0,00%	
7. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
Felhalmozási célú kölcsön igénybevétele	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
8. Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
I. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+..+8.)	1 388 447	1 740 071	932 438	53,59%	3 375	14 662	13 420	91,53%	38 743	40 013	24 909	62,25%	9 691	9 691	6 032	62,24%	1 440 256	1 804 437	976 799	54,13%	
	9. Maradvány igénybevétele	564 046	731 025	731 025	100,00%	0	2 725	2 725	100,00%	0	9 274	9 274	100,00%	0	2 777	2 777	100,00%	564 046	745 801	745 801	100,00%
	Előző évi működési költségvetési maradvány igénybevétele	25 183	128 819	128 819	100,00%	0	2 725	2 725	100,00%	0	9 274	9 274	100,00%	0	2 777	2 777	100,00%	25 183	143 595	143 595	100,00%
	Előző évi felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele	538 863	602 206	602 206	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	538 863	602 206	602 206	100,00%
	10. Hitelek	0	150 000	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	150 000	0	0,00%
	Felhalmozási célú hitelfelvét.,kötvénykibocsátás	0	150 000	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	150 000	0	0,00%
	Értékpapírok bevételei	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
Likviditási célú hitel	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
11. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
II. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.+10.+11.)	564 046	881 025	731 025	82,97%	0	2 725	2 725	100,00%	0	9 274	9 274	100,00%	0	2 777	2 777	100,00%	564 046	895 801	745 801	83,26%	
12. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	1 952 493	2 621 096	1 663 463	63,46%	3 375	17 387	16 145	92,86%	38 743	49 287	34 183	69,36%	9 691	12 468	8 809	70,65%	2 004 302	2 700 238	1 722 600	63,79%	

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2022. évre tervezett kiadásainak teljesítése 2022.06.30-i állapot szerint/FŐTÁBLA/ 2. sz. melléklet

Adatok ezer Ft-ban																					
Megnevezés		Önkormányzat				Polgármesteri Hivatal				Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat				Mesevár Óvoda				Összesen			
		2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.06.30-ig	Teljesítés %-ban
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	1. Működési kiadások	475 103	535 123	231 287	43,22%	300 217	337 375	132 473	39,27%	279 893	320 698	125 796	39,23%	351 452	373 221	165 577	44,36%	1 406 665	1 566 417	655 133	41,82%
	a.) személyi juttatások	38 509	43 800	19 855	45,33%	222 698	246 683	97 504	39,53%	188 297	196 070	75 483	38,50%	254 071	261 445	116 623	44,61%	703 575	747 998	309 465	41,37%
	b.) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 393	6 138	2 417	39,38%	32 007	36 304	15 375	42,35%	26 178	27 188	11 307	41,59%	36 271	37 230	15 679	42,11%	99 849	106 860	44 778	41,90%
	c.) dologi és egyéb folyó kiadások	240 612	286 089	127 188	44,46%	45 512	54 388	19 594	36,03%	65 418	97 440	39 006	40,03%	61 110	74 546	33 275	44,64%	412 652	512 463	219 063	42,75%
	ebből Köz-Ért Kft-nek	28 570	28 570	18 724	65,54%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	28 570	28 570	18 724	65,54%
	Ebből közvilágítás korszerűsítéséhez szükséges fejlesztési hitel tőkét terhelő kamattfizetési kötelezettségeire	0	2 000	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	2 000	0	0,00%
	d.) támogatásértékű kiadások	1 500	1 500	450	30,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	1 500	1 500	450	30,00%
	e.) előző évi előirányzat-,pénzmaradvány átadás	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	f.) elvonások és befizetések	0	1 003	1 003	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	1 003	1 003	100,00%
	g.) végleges pénzeszköztadás Áh-n kívülre	181 589	189 093	77 852	41,17%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	181 589	189 093	77 852	41,17%
	ebből Köz-Ért Kft-nek, Tárnoki Közétkeztetési Kft-nek, Tárnoki KÖSZI Nonprofit Kft-nek	168 539	175 343	85 702	48,88%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	168 539	175 343	85 702	48,88%
	h.) társadalom- szoc.pol és egyéb jutt. tám.	7 500	7 500	2 522	33,63%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	7 500	7 500	2 522	33,63%
	2. Felhalmozási kiadások	347 908	804 850	108 285	13,45%	4 445	3 655	1 749	47,85%	3 683	3 683	69	1,87%	2 652	2 977	252	8,46%	358 688	815 165	110 355	13,54%
	a.) intézményi beruházások	0	0	0	0,00%	4 445	3 655	1 749	47,85%	3 683	3 683	69	0,00%	2 652	2 977	252	8,46%	10 780	10 315	2 070	20,07%
	b.) önkorm. beruházások	347 908	801 850	108 285	13,50%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	347 908	801 850	108 285	13,50%
	c.) pénzügyi befektetések kiadásai	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
d.) támogatásértékű kiadások	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
e.) végleges pénzeszköztadás Áh-n kívülre	0	3 000	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	3 000	0	0,00%	
f.) kölcsönnyújtás	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
g) kezességvállalásból származó kifiz. Áh-n kívülre	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
3. Felújítás	162 974	169 306	94 862	56,03%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	162 974	169 306	94 862	56,03%	
a.) intézményi felújítások	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
b.) önkormányzati felújítások	162 974	169 306	94 862	56,03%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	162 974	169 306	94 862	56,03%	
A Pénzforgalmi költségvetési kiadások (1.+2.+3.)	985 985	1 509 279	434 434	28,78%	304 662	341 030	134 222	39,36%	283 576	324 381	125 865	38,80%	354 104	376 198	165 829	44,08%	1 928 327	2 550 888	860 350	33,73%	
	4. Céltartalékok	50 000	93 301	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	50 000	93 301	0	0,00%
	a.) működési	50 000	69 317	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	50 000	69 317	0	0,00%
	b.) felhalmozási	0	23 984	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	23 984	0	0,00%
5. Általános tartalék	0	30 074	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	30 074	0	0,00%	
B Pénzforgalom nélküli költségvetési kiadások (4.+5.)	50 000	123 375	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	50 000	123 375	0	0,00%	
I. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	1 035 985	1 632 654	434 434	26,61%	304 662	341 030	134 222	39,36%	283 576	324 381	125 865	38,80%	354 104	376 198	165 829	44,08%	1 978 327	2 674 263	860 350	32,17%	
	6. Hitelek, kölcsönök kiadásai	792	792	388	48,99%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	792	792	388	48,99%
	a.) működési hitelek, kölcsönök kiadásai	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
	b.) felhalmozási hitelek, kölcsönök, pénzügyi lízing kiadásai	792	792	388	48,99%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	792	792	388	48,99%
7. Értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
8. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	25 183	25 183	25 183	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	25 183	25 183	25 183	100,00%	
II. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (6.+7.+8.)	25 975	25 975	25 571	98,44%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	25 975	25 975	25 571	98,44%	
9. KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+II.)	1 061 960	1 658 629	460 005	27,73%	304 662	341 030	134 222	39,36%	283 576	324 381	125 865	38,80%	354 104	376 198	165 829	44,08%	2 004 302	2 700 238	885 921	32,81%	
Létszámkeret: (fő)				3					39				36				56				134
Közfoglalkoztatottak létszáma: (fő)				4					3				0				0				7



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TÁRNOK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE TELJESÍTÉSÉNEK ALAKULÁSÁRÓL KÉSZÜLT BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2022. szeptember 12.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetése teljesítésének alakulásáról készült beszámoló vizsgálatáról

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói feladatai végrehajtásának keretében megvizsgálta a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetése teljesítésének alakulásáról készített beszámolót (tájékoztatót).

Jogsabályi előírások a költségvetés végrehajtásáról készült évközi tájékoztató(k)hoz kötelező könyvvizsgálati feladatot nem rendelnek. A dokumentumok felülvizsgálatára az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját az alábbi, érvényben lévő jogszabályok képezték, beleértve mindezek módosításait:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), valamint
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.).

A Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetése végrehajtásának alakulását a Képviselő-testület elé terjesztett, 2022. augusztus. 22-ei keltezésű beszámoló mutatja be.

A könyvvizsgálati munka elsődlegesen arra irányult, hogy megállapítsa: egyrészt a beszámoló (tájékoztató) előterjesztése, szerkezete a költségvetési rendeletnek, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, másrészt reális, valós-e a gazdálkodás és a pénzügyi helyzet értékelése.

Ennek megfelelően a felülvizsgálat foglalkozott a tájékoztatási kötelezettség teljesítésével, valamint az előirányzat-módosítások átvezetésével, továbbá a teljesítési adatok megbízhatóságával, valódiságával.

1. A könyvvizsgálat összegezett véleménye, állásfoglalása

Féléves vagy más évközi költségvetési tájékoztató készítésére az államháztartásról szóló törvény nem tartalmaz kötelező előírásokat.

Az Önkormányzat polgármestere az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 11.) önkormányzati rendelet szerinti tájékoztatási kötelezettségének eleget téve terjesztette elő a Képviselő-testület soron következő, 2022. szeptember 15-ei ülésére az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének alakulásáról készült beszámolót.

Az előzőek jegyében a június 30-i fordulónapra elkészültek az Önkormányzat, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal előirányzatait és azok teljesítését elkülönítve, illetve összevontan tartalmazó tájékoztató adatok.

Az államháztartásra, illetve az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások változásával 2014 óta féléves költségvetési beszámolót a számviteli rendszerben nem kell készíteni. A tájékoztató alapjául a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. II. negyedéves költségvetési jelentései és mérlegjelentései, valamint az azokat alátámasztó számviteli nyilvántartások, továbbá a főkönyvi kivonatok szolgáltak, azok számviteli, bizonylati háttérével együtt.

Mindezek, illetve a fent leírtak biztosították, hogy a Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló teljes képet nyújtson adjon az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának, a költségvetés végrehajtásának aktuális helyzetéről.

A beszámoló – az áttekinthetőséget szem előtt tartva – a költségvetéssel azonos struktúrában készült, így azok adatai összehasonlíthatóak. A tájékoztatóban, melyben a szöveges értékelés, elemzés a számszerű adatokon alapul, a teljesítési adatok egyezősége és összhangja fennáll.

A beszámoló a 2022. évi költségvetés teljesítéséről – többféle megközelítésben – a költségvetési gazdálkodás és az államháztartás számvitelének előírásai, szabályai tükrében ad számot a pénzügyi helyzet, a gazdálkodás egyes jellemzőinek értékelésekor, bemutatásakor.

A Képviselő-testület döntéseivel a tervezett feladatok és azok anyagi vonzata tárgyyszerűségéhez és megalapozottságához a költségvetési előirányzatok évközi módosítása útján is hozzájárult. A Képviselő-testület az első félévben három alkalommal módosította a Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 11.) önkormányzati rendeletet. A költségvetési rendelet módosítására a költségvetési végrehajtásáról szóló beszámolót tárgyaló testületi ülésen is sor kerül.

A költségvetést módosító rendelettervezeteket a könyvvizsgálat az előterjesztésekkel együtt minden alkalommal – a végrehajtásról készült beszámoló kapcsán külön is – áttekintette, véleményezte, s azokhoz érdemi észrevételt nem tett. A szakmailag megalapozott, részletesen indokolt rendeletmódosítások az ismert, bekövetkezett és várható változásokat számításba vették.

2. Tárnok Nagyközség Önkormányzata feladatainak és gazdálkodásának alakulása

A Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának helyzetéről adott tájékoztató sorra veszi azokat a fontosabb feladatokat, kötelezettségeket, amelyek meghatározták a költségvetés előirányzatait, valamint azok teljesítését, részletesen értékeli a bevételek és a kiadások alakulását, valamint a tartalékok felhasználását.

Az előterjesztésből is kitűnik, hogy 2022. évre az Önkormányzat működésének, a feladatok ellátásának pénzügyi feltételei biztosítottak, az év első felében az önkormányzati feladatok finanszírozását likviditási gondok, folyószámlahitel igénybevétele nélkül sikerült megoldani.

A 2022. évi költségvetés végrehajtását – ezen belül különösen a felhalmozási célok – megvalósítását, teljesítési arányait egyes feladatok megoldásának, befejezésének eleve az év második felére tervezett ütemezése, ritmusa is befolyásolta.

Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetésének teljesítése
(a június 30-ai állapot szerint)
BEVÉTELEK

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	adatok E Ft-ban
			Teljesítés %-a
Intézményi működési bevételek	180 117	81 419	45,2
Önkormányzat sajátos (közhatalmi) bevételei	276 700	134 882	48,7
Önkormányzat költségvetési támogatása	747 438	395 767	52,9
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	246 792	37 599	15,2
Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	353 390	326 508	92,4
Végleges pénzeszköztámvétel áht.-n kívülről	0	624	.
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0	0	.
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	.
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 804 437	976 799	54,1
Maradvány igénybevétele	745 801	745 801	100,0
Hitelek	150 000	0	0,0
Áht.-n belüli megelőlegezések	0	0	.
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	895 801	745 801	83,3
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 700 238	1 722 600	63,8

**Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetésének teljesítése
(a június 30-ai állapot szerint)
KIADÁSOK**

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	adatok E Ft-ban
			Teljesítés %-a
Működési kiadások	1 566 417	655 133	41,8
Felhalmozási kiadások	815 165	110 355	13,5
Felújítás	169 306	94 862	56,0
Céltartalékok	93 301	0	0,0
Általános tartalék	30 074	0	0,0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 674 263	860 350	32,2
Hitelek, kölcsönök kiadásai	792	388	49,0
Értékpapírok kiadásai	0	0	.
Áht.-n belüli megelőlegezések visszafizetése	25 183	25 183	100,0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	25 975	25 571	98,4
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 700 238	885 921	32,8

A Tárnok Önkormányzata összevont, halmozódás nélküli előirányzatainak teljesítése a bevételeket illetően összességében (63,8%) meghaladta az időarányos szintet.

A bevételeknek a kiadásokat (32,8%) jóval meghaladó teljesítési szintje, illetve az időarányos mértéktől egyes jogcímeznél a bevételek és kiadások esetében is elmaradó teljesítési adatok – miként arra az előterjesztés is utal – jórészt a második félévben megoldandó, még jelentős összegeket igénylő feladatokkal függenek össze.

A Képviselő-testület 2 004 302 E Ft bevételi és kiadási előirányzattal fogadta el Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi összevont, nettósított költségvetését.

A költségvetés testület által elfogadott módosított előirányzata a beszámolás idején 2 700 198 E Ft, amely az eredeti előirányzattal szemben 34,7%-os növekedést jelent.

A beszámoló készítésekor már ismert volt a költségvetés újabb módosítására vonatkozó javaslat, amely alapján költségvetés főösszege némileg, 2 705 491 E Ft-ra nő.

Az első félévről készült beszámoló a harmadik rendeletmódosítással elfogadott költségvetési főösszege 40 E Ft-tal magasabb módosított előirányzatot tartalmaz, amely az ukrajnai konfliktus miatt ideiglenes védelemre szorultak elszállásolása állami támogatásának összege.

A módosított előirányzatokon belül a költségvetés teljesítési adatainak a könyveléssel való egyezősége biztosítása érdekében a költségvetési főösszeget nem érintő kisebb korrekciókat is tartalmaz.

Ide sorolhatók az előterjesztés bevezetőjében kiemelt egyes előirányzat-átcsoportosítások (a házasságkötő terem felújítási munkálatainak költségeire beruházási kiadásokból felújítási kiadásokra, szerződésnyilvántartó program vásárlására beruházási kiadásokból dologi kiadásokra, valamint pályázati támogatás felhalmozási célú támogatás értékű bevételekre).

A Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetése az év eltelt időszakában döntően a működési célokat szolgálta, a felhalmozási bevételek és kiadások ezúttal is szerényebb aránya mellett. Ezt tükrözik a költségvetési kiadások (860 350 E Ft) teljesítési adatai, melyek szerint az év első hat hónapjában a működési kiadások 655 133 E Ft-ot, a míg a felhalmozási kiadások és a felújítások együttesen 205 217 E Ft-ot tettek ki, így a működési-felhalmozási arány ebben az időszakban 76,1:23,9% volt.

3. Összegzés


A Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2022. évi költségvetése első félévi teljesítéséről készült előterjesztés részletes és a könyvvizsgálat megítélése szerint alapos információt nyújt a bevételek és a kiadások alakulásáról, az Önkormányzat pénzügyi helyzetének jellemzőiről.

A könyvvizsgálat az egyes bevételi és kiadási jogcímek részletes bemutatásától – részben amiatt, mert az előterjesztés azt tartalmazza, részben amiatt, mert az adatok tényszerűségével kapcsolatban észrevétel nem merült fel – eltekint.


A könyvvizsgálat úgy ítéli meg, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének mozgásterét, végrehajtását továbbra is meghatározza az ellátandó feladatok finanszírozási igénye, illetve a második félévre tervezett célok megvalósítása, amelyek kapcsán az Önkormányzat költségvetésére még az idén jelentős hatást gyakorló tényezőket az előterjesztés helyesen veszi számba.

A könyvvizsgálat álláspontja, hogy az előterjesztés mind tartalmában, mind a formai követelmények tekintetében megfelel a rendeletben előírt beszámolási kötelezettségnek. A beszámoló reális képet mutat az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének alakulásáról, így azt a könyvvizsgálat a Képviselő-testület által történő elfogadásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. szeptember 12.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097