



**Vásárosnamény Város Önkormányzatának Polgármesterétől**

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon/Fax: 45/470-652

e-mail: [jegyzo@vasarosnameny.hu](mailto:jegyzo@vasarosnameny.hu)

honlap: [www.vasarosnameny.hu](http://www.vasarosnameny.hu)

---

Száma: 151/4740-1/2022.

Készítette: Bádonyi Nóra megbízott Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályvezető

Vezse Gábor költségvetési csoportvezető

**ELŐTERJESZTÉS**

- a Képviselő-testülethez -

**Vásárosnamény Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet  
elfogadására**

(Készült a Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére)

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő **záró számadást** (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Ezt a helyi önkormányzatokra vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 157. § b) pontja fogalmazza meg szabályként, miszerint **a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv a költségvetési év zárását követően éves költségvetési beszámolót készít.**

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az, az előterjesztést követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

Az Áht. 91. § (1) bekezdését érintően a helyi önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. „45/A. A kincstári ellenőrzés” alcím alatti 68/B. §-a 2015. január elsejei hatállyal írta elő először ezt az ellenőrzési feladatot a Kincstár számára a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok és az általuk irányított költségvetési szervek körében a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségeknek, teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek

szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozóan.

A Kincstár tájékoztatása szerint eme feladatát a korábbi ellenőrzéseitől, illetve egyéb jogszabályi helyeken előírt ellenőrzési feladataitól függetlenül látja el.

A Magyar Államkincstár 2020. év vonatkozásában ellenőrzést folytatott Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél, melynek utóellenőrzése 2022-ben történik meg.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

- Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:
- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

-----

Az Áht. 91. § (2) bekezdése szerint a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor **a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:**

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervét (amelyen a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, és a részesedések alakulását.

Az Ávr. 149. § (1) bekezdése alapján a **költségvetési maradványt** az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén **az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.**

Az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész **számítását az irányító szerv határozza meg.**

Az Ávr. 155. § (2) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a **zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg,** és – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét.

*A fent leírtakat figyelembe véve e kötelezettségnek eleget téve Vásárosnamény Város Önkormányzata 2021. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló beszámolót, a maradvány jóváhagyásának tervezetét, a zárszámadási rendelet tervezetét a következők szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:*

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. Az Önkormányzat bemutatása:

Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2021. február 15-én fogadta el az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletét, amelyet a költségvetés végrehajtásának időszakában három alkalommal módosított 2021. március 31-én, október 1-jén és 2022. február 25-én.

#### A költségvetési szerv bemutatása

Költségvetési szerv neve, székhelye:	<b>Vásárosnamény Város Önkormányzata 4800 Vásárosnamény, Tamási Áron utca 1.</b>
Alaptevékenységi besorolás:	<b>841105 - helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tev.</b>
Költségvetési szerv törzsszáma:	<b>731849</b>
Költségvetési szerv bankszámlaszáma:	<b>11744065-15403399 (OTP Bank Nyrt.)</b>

**Vásárosnamény lakosainak száma 2021. január 1-jén 8753 fő volt.**

**Az Önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek a következők:**

1. Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal
2. Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ
3. Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ
4. Beregi Múzeum
5. Vásárosnaményi Játékszín Óvodái

#### A bemutatott költségvetési szervek által ellátott feladatok

A költségvetési intézmények a Szervezeti- és Működési Szabályzatukban, valamint az Alapító Okiratukban meghatározott kötelező és önként vállalt feladataikat zavartalanul ellátták. Az Önkormányzat, és az általa alapított intézmények vállalkozási tevékenységet nem folytatnak.

### 2. Az Önkormányzat és intézményei által ellátott feladatok értékelése:

Vásárosnamény Város Önkormányzata a 2021. évi költségvetési rendeletében a feladatellátást meghatározó

külső és belső tényezők ismeretében, illetve Vásárosnamény Város 2019-2024. közötti Gazdasági Programjában meghatározott célok ismeretében, azok eléréséhez az alábbiakra koncentrált:

- Egyensúlyi költségvetés összeállítása, a szükséges anyagi források és eszközök megteremtésével.
- Az Önkormányzati szolgáltatások elért színvonalának, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeinek biztosítása.
- Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.
- A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása, az így felújított önkormányzati vagyontárgyak értékének, színvonalának megőrzése.
- Az Önkormányzat sajátosságaira támaszkodva új lehetőségek keresése. Az új beruházási és felújítási kötelezettség vállalása előtt a fedezetül szolgáló bevételek figyelembe vétele.
- Hitelfelvétel nélküli feladatellátás megtartása.

A Képviselő-testület a 2021. évi költségvetését működési forráshiány nélkül fogadta el.

A tervezéskor a kötelező kiadások mellett beruházásra 676 468 433 Ft-ot, felújításra 373 527 686 Ft-ot terveztünk. Teljesítésként az Önkormányzat 2021. évben beruházásra 177 847 459 Ft-ot, míg felújításra 823 140 039 Ft-ot fordított. A beruházások közül több saját erő beruházást sikerült megvalósítanunk, ezen belül kis értékű és nagy értékű tárgyi eszközöket, valamint ingatlant is beszerezünk a tavalyi év folyamán. A beruházásokról és felújításokról részletes kimutatás készült a zárszámadási rendelet 5-6. mellékleteiben.

2021. évben 875 525 075 Ft uniós forrásból érkező felhalmozási célú, valamint 37 029 753 Ft működési célú pályázati összeg utalására került sor Önkormányzatunk részére.

A minimálbér bruttó 167 400 Ft, a garantált bérminimum bruttó 219 000 Ft volt 2021-ben. A bérek emelkedése előző évhez képest valamennyi költségvetési szervünkénél bértömeg növekedést eredményezett.

A köztisztviselői illetményalap központilag nem változott, illetve az elmúlt évben helyi szinten sem került sor annak emelésére.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült minden hónapban a fizetőképességet – mind bérek, segélyek, mind közüzemi számlák és intézményfinanszírozás – területén biztosítani.

**A takarékoskosság – mint követelmény – mind intézményi, mind önkormányzati szinten egész évben kiemelt szerepet kapott és kap a jövőben is.**

#### **Fontos kötelezettség a zárszámadással kapcsolatban:**

A fenntartható fejlődés érdekében, 2021. évben folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az Önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. §-a értelmében **az önkormányzat valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**

A költségvetési szerv vezetői a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési szervek vezetői ennek a kötelezettségüknek eleget tettek. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelet-tervezet „mellékletét” képezik.

### **3. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése:**

Az induló (eredeti) költségvetésünk főösszege 3 133 564 006 Ft volt, mely az utolsó módosítás alkalmával 4.202.841.582 Ft-ra módosult.

A beszámoló 1. mellékletéből (MÉRLEG) kitűnik, hogy a 2021. éves költségvetésünk **bevételi főösszegének teljesítése – 4 140 314 706 Ft (99 %)**, a **kiadási főösszeg teljesítése 3 289 004 479 Ft (78 %)** a módosított előirányzathoz képest.

### **3.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA:**

#### **3.1.1.) Az Önkormányzat működési támogatásai:**

**970 415 641 Ft-ban teljesült**, amely 100 %-a a módosított előirányzatnak. A költségvetési támogatások az összes bevételen belül mintegy 30 %-ban járulnak hozzá a város intézményeinek feladatellátásához.

#### **Az állami támogatásokból:**

- a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 273 367 899 Ft-tal szerepel;
- az egyes köznevelési feladatok támogatása 228 285 800 Ft-tal;
- a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 359 505 085 Ft-tal;
- a kulturális feladatok ellátása 38 800 070 Ft-tal teljesült, ezen belül:
  - a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatok ellátására kapott támogatás lakosságszám alapján 19 512 070 Ft-tal,
  - a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása 19 000 000 Ft-tal,
  - könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás 288 000 Ft-tal,
- A működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 69 955 787 Ft-ban teljesültek, mely huszonötezer főnél nem nagyobb lakosság számú települések kieső iparüzési adó kompenzálásának támogatása.

**3.1.2.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 392 567 678 Ft-ban teljesültek**, mely teljes egészében egyéb működési célú támogatási bevételnek minősül. A módosított előirányzat 98 %-át adja.

- **Önkormányzat** esetében 383 419 519 Ft a teljesült bevétel, tartalma:
  - A közfoglalkoztatás támogatása (diákmunkával együtt): 201 338 713 Ft;
  - A védőnői és ifjúság egészségügyi feladatokra kapott NEAK támogatás: 82 793 952 Ft;
  - Biztos Kezdet Gyerekház támogatási összege: 8 094 419 Ft;
  - Jelzőrendszeres Házi segítségnyújtásra kapott pénzösszeg: 2 738 600 Ft;
  - Területalapú és gyümölcsstermesztés támogatása: 544 583 Ft;
  - VP6-19.2.1-35-1-17 "Program turizmus erősítése Felső-Tisza-Völgye HACS" pályázathoz a társult települések hozzájárulása (Gulács): 605 262 Ft;
  - EMT-TE-B-A-21-0456 "Tér-Zene a Bereg Szívében" támogatási összege 7 500 000 Ft;
  - Beregi Múzeum HUNG 2021 - 2021/8232 számú pályázat támogatási összege: 1 677 210 Ft;
  - Nemzeti Kulturális Alap támogatása a tárgyévi 6%-os béremelés és a kulturális illetménypótlék bérbe történő beépítésének támogatására 3 667 943 Ft;

- IFKA 2021/TMOP2/0116 "Tisztítsuk meg az Országot!" pályázat támogatási összege: 28 014 434 Ft;
- Innovációs és Technológiai Minisztérium TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00021 "Vásárosnamény Szabadság tér - Kisvarsány között kerékpárút építése" pályázat elszámolásából folyósított támogatása: 23 075 Ft;
- Jánd Község Önkormányzatának a megszűnt óvodai társulás elszámolásából eredő hozzájárulása: 914 650 Ft;
- EFOP-1.2.11-16-2017-00061 Gólyafészek-Vásárosnamény fiataljainak helyben maradásáért pályázat támogatási összege: 37 006 678 Ft;
- A K-Sz-0137/000851/2021. iktatószámú megállapodás keretében a Nemzeti Művelődési Intézet által folyósított 2020. évi kulturális bértámogatás: 7 500 000 Ft;
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Zoárd napi támogatása Rúzs Magdi koncerthez 1.000.000 Ft.

- **A Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál** 774 815 Ft, mely a Sz-Sz-Bereg Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Osztálya által nyújtott foglalkoztatási támogatás (1 fő 6+3 hónapos foglalkoztatása, 70 %-os támogatási intenzitás).
- **A Vásárosnaményi Játékszínház Óvodái esetében** 35 000 Ft önkormányzattól a 91/2021. (11.24.) SZEM bizottság által karácsonyra megítélt támogatási összeg.
- **A Beregi Múzeumnál** 850 000 Ft, mely a Nemzeti Kulturális Alapból folyósított 204105/03516 pályázati azonosítószámú támogatás összege.
- **A Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál** ez a bevételi jogcím 7 488 344 Ft összegben teljesült a tavalyi év folyamán:
  - NKA-205107/03464 Nemzeti Kulturális Alap pályázaton elnyert 600 000 Ft
  - 2019.évi felajánlott SZJA adó 1% összege 3 353 Ft
  - NKA-205118/00227 Nemzeti Kulturális Alap pályázaton elnyert 500 000 Ft
  - NKA-205104/02245 Nemzeti Kulturális Alap pályázaton elnyert 400 000 Ft
  - NKA-208105/00047 Nemzeti Kulturális Alap pályázaton elnyert 54 000 Ft
  - 2020.évi felajánlott SZJA adó 1% összege 51 643 Ft
  - B - EMT-TE-B-A-21-0413 pályázat támogatási összege a II. Beregi Dalárnap megrendezésére 2 879 348 Ft
  - EMT-TE-B-A-21-0584 azonosítószámú „Színezd újra” pályázat 3 000 000 Ft.

**3.1.3.) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 1 018 576 487 Ft-ban teljesültek és 95 %-a a módosított előirányzatnak, ezen belül:**

- **A felhalmozási célú önkormányzati támogatások 141.530.000 Ft összegben a BMÖGF/1245/2021. pályázat Vásárosnamény Város Önkormányzata útfelújítási feladatainak támogatási összege.**
- **Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei: 877 046 487 Ft, melyből 875 525 075 Ft uniós forrásból származik, részletesen:**

*Az önkormányzatnál 875 525 075 Ft bevétel keletkezett ilyen jogcímen, ebből:*

- TOP-1.3.1-16 "Gazdaságfejlesztést és a munkaerő mobilitást ösztönző közlekedésfejlesztés" című pályázat támogatási előlege **134 487 328 Ft** (EU-s támogatás);
- Északkelet-Magyarországi szennyvíz-elvezetési és kezelési fejlesztés (ÉKMO 2, KEHOP-2.2.2-15-2016-00095) című projekt keretében elnyert **23 919 309 Ft** (EU-s támogatás);
- TOP-3.2.1-16-SB1-2018-00007 II. Rákóczi Ferenc Gimnázium energetikai korszerűsítése Vásárosnaményban I\_2018 pályázat támogatási összege **23 411 868 Ft** (EU-s támogatás);
- TOP 5.2.1-16-SB1-2020-00008 Helyi komplex programok folytatása Vásárosnaményban - 2.ütem pályázat támogatási összege **65 025 108 Ft** (EU-s támogatás);
- TOP-4.3.1-16 A 2. szegregátum fejlesztése II. ütem pályázat támogatási előlege **279 491 199 Ft** (EU-s támogatás);
- VP6-7.2.1.1-20 "A Vásárosnaményi helyi és termelői piac infrastrukturális- és eszközfejlesztése" pályázat támogatási összege **48 832 716 Ft** (EU-s támogatás);
- TOP-2.1.3-16 Települési Környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése - Vásárosnamény belterületi csapadékvíz elvezetés pályázat támogatási előlege **272 199 140 Ft** (EU-s támogatás);
- TOP-3.2.1-16-SB1-2018-00009 Vitka Általános Iskola energetikai korszerűsítése Vásárosnaményban 3\_2018 pályázat támogatási összege **23 800 698 Ft** (EU-s támogatás);
- HUSKROUA/1901/8.1/0089 4 határon átnyúló katasztrófavédelmi projekt támogatási összege **1.521.143 Ft** (nem EU-s támogatás);
- VP-7.2.1-7.4.1.2-16 „Vásárosnamény egyes külterületi útjainak infrastrukturális fejlesztése” pályázati összege **2 836 566 Ft**;

**A Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál 1 521 412 Ft** bevétel keletkezett ilyen jogcímen, ebből:

- NKA-208105/00047 Nemzeti Kulturális Alap támogatása: 1 400 760 Ft
- B - EMT-TE-B-A-21-0413 II. Beregi Dalárnap támogatása: 120 652 Ft

#### **3.1.4.) Közhatalmi bevételek: 690 308 804 Ft-ban az alábbiakat tartalmazza:**

- **Helyi adók** összegét **678 695 555 Ft**-tal (Iparüzési adó: 651 645 568 Ft; Építményadó: 23 908 131 Ft, és Idegenforgalmi adó: 3 141 856 Ft),
- **Egyéb közhatalmi bevételeket: 11 613 249 Ft**-tal, melyből a leglényegesebb elemek:
  - A közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság: 1 955 000 Ft;
  - Környezetvédelmi bírság: 8 192 000 Ft;
  - Egyéb bírság: 297 638 Ft;
  - Végrehajtási költség: 42 877 Ft;
  - Késedelmi és önellenőrzési pótlék: 1 125 734 Ft.

#### **3.1.5.) A működési bevételek: 202 642 450 Ft-ban az alábbiakat tartalmazza:**

- **Készletértékesítés ellenértéke: 6 105 088 Ft**, mely teljes összegben az Önkormányzat bevétele: zöltség értékesítésből (Start közfoglalkoztatás) származó bevétel (4 291 812 Ft), a megszűnt Szociális Bolt bevétele (959 010 Ft), a Beregi Bolt bevétele (843 242 Ft), valamint urna fülke értékesítés bevétele (11 024 Ft).
- **Szolgáltatások ellenértéke: 92 889 599 Ft**-tal tartalmazza az **Önkormányzat** esetében **67 438 447 Ft** - ban a bérlakások (7 251 968 Ft), üzlethelyiségek, garázsok bérleti díját (49 780 448 Ft), temető feladatnál betervezett saját bevételt (2 501 000 Ft), piaci helyfoglalási díjat ( 2 758 705 Ft) , közterület használati díjat, Tisza-parti parkolásból befolyó bevételeket, faházak bérbeadásából származó bevételeket, Bereg Szíve Üdülőközpont szállásdíját (5 058 456 Ft) stb. A **Balázs József**

*Városi Könyvtár és Művelődési Központ* esetében **10 968 397 Ft**-tal a bérleti díjakat, televíziós hirdetések díját, fénymásolás- nyomtatás- beiratkozás díjait. A *Beregi Múzeum* saját bevételét **923.733 Ft** összegben (jegybevétel, tárlatvezetés, kiadvány-értékesítés). A *Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ* esetében **12 961 522 Ft**-ban rendezvényi és vendégétkeztetés és felnőtt étkeztetés bevételeit stb., a *Közös Hivatal* esetében a hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi események díjait **597 500 Ft** összegben.

- **Közvetített szolgáltatások értéke: 16 199 268 Ft** tartalmaz valamennyi ÁH-n belülre, kívülre továbbszámlázott szolgáltatást, pl.: közüzemi díjak, telefon díjak stb. az *Önkormányzat* esetében jelentős **14 492 368 Ft**-tal. A *Vásárosnaményi Játékkország Óvodái* estében **1 706 900 Ft** továbbszámlázott rezsiköltség.
- **Ellátási díjak 63 197 463 Ft-tal** tartalmazzák az intézményi ellátási díjakat a *Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ* esetében, amelyből gyermekétkeztetés: 18 174 038 Ft, bölcsődei gyermekétkeztetés: 131 489 Ft, idősek otthona: 31 405 465 Ft, szociális étkeztetés: 11 184 781 Ft; házi segítségnyújtás: 1 522 460 Ft, HÁSZ: 779 230 Ft.
- **Kiszámlázott általános forgalmi adó 17 716 688 Ft** összegben a tovább- és kiszámlázásokhoz kapcsolódó ÁFA tartalmat jelenti.
- **Általános forgalmi adó visszatérüléseként 495 420 Ft** realizálódott: az *Önkormányzat* esetén 486 420 Ft, és a *Beregi Múzeumnál* 9 000 Ft.
- **Kamatbevételek 392 548 Ft**, mely a folyószámlán lévő pénzeszköz után járt.
- **Biztosító általi kártérítés 637 444 Ft**, melyből 15 000 Ft dugulás kártérítés a Bartók Béla utcai egyik bérlakásra, 523 144 Ft A B-Solution Kft által bérelt üzlet részére megítélt kártérítés, 15 800 Ft a Kossuth út 2. szám alatti fodrász üzlet részére fizetett kártérítés, 13 500 Ft a Tisza-part kártérítése üvegtörésre, valamint 70 000 Ft szintén üvegtörés kártérítés.
- **Egyéb működési bevételek 5 008 932 Ft** összegben a fent nem nevesített bevételi jogcímek gyűjtésére szolgálnak.

Az *Önkormányzatnál* 4 477 312 Ft összegben teljesültek, melyből a legjelentősebb tételek: előző évi áramdíj elszámolása alapján visszatérítés (1 247 169 Ft), szálláshely szolgáltatás értéke (1 096 455 Ft), óvadék (1 144 909 Ft), Beregi Bolt DPD utánvétel jutaléka (510 089 Ft), bérrakorrekció – gazdálkodó által történt levonás (232 790 Ft), égéstermék elvezetés ellenőrzésének számlázott díja (72 000 Ft), végrehajtási költség megtérítése (60 309 Ft).

A *Közös Hivatalnál* 168 569 Ft, mely vadkár szakértői költség megelőlegezés (128 000 Ft), bérkülönbözet (3 Ft), kerekítési különbözet (2 593 Ft), telefonkészülék dupla kiegyenlítés miatti visszafizetés (37 973 Ft).

A *Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál* 278 752 Ft, mely előző évi gázdíj jóváírás (238 868 Ft), kerekítési különbözet (3 904 Ft), végrehajtási költség megtérítése (35 801 Ft), térítési díj különbözet (179 Ft).

A *Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ* esetében 3 587 Ft, mely kerekítési különbözet.

A *Beregi Múzeumnál* 3 179 Ft, mely kerekítési különbözet.

A *Vásárosnaményi Játékkország Óvodái* esetében 77 533 Ft, mely a 2021. 01. havi bérből a gazdálkodó általi levonás 72 915 Ft, valamint kerekítés 4 618 Ft.

**3.1.6.) A felhalmozási bevételek: 730 800 Ft**-ban teljesültek, 100%-ban a módosított előirányzathoz képest. *A bevételi jogcím teljes egészében az Önkormányzatnál jelentkezik* egyrészt az egykor önkormányzati tulajdonban lévő lakások törlesztéséből adódik 346 500 Ft összegben, másrészt a Puskás Lajos részére ingatlan értékesítés 384 300 Ft.



**3.1.7.) A működési célú átvett pénzeszközök: 1 235 890 Ft-ban teljesültek, 100 %-ban a módosított, 26,76%-ban az eredeti előirányzathoz képest. Az alulteljesülés oka, hogy ezen az előirányzaton a 2015. év folyamán a Vitka Kft.-nek átadott tagi kölcsön éves összege lett betervezve 4 600 000 Ft összegben, mely eddig egyik évben sem teljesült. Ezzel az összeggel az utolsó módosítás alkalmával vissza is csökkentettük a működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök ÁH-n kívülről előirányzatot, ahol csak a nyújtott szociális kölcsönök visszatérülése maradt, mint előirányzat.**

- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről 208 000 Ft-tal szociális kölcsön visszatérülésként teljesült.
- Adventi programsorozaton belül meghirdetett adománygyűjtésre beérkezett 1 027 890 Ft.

**3.1.8.) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 4 469 798 Ft-ban teljesültek, a módosított előirányzat 100 %-a, mely a Önkormányzatnál a 4 határon átnyúló pályázathoz kapcsolódóan az egyik résztvevő önkormányzat hozzájárulása a felhalmozási kiadásokhoz 2 822 798 Ft összegben, illetve a Vásárosnaményi Játékosrág Óvodái udvarán megépült KRESZ pálya építéshez befolyt adomány 1 647 000 Ft összegben.**

**Ezen rovatok adják a KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZEGÉT: 3 281 397 548 Ft-ban, 98 %-ban teljesültek.**

**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZEGE: 858 917 158 Ft-ban teljesültek, 100%-ban a módosított előirányzathoz képest.**

Ezen belül:

- Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése: 19 950 000 Ft,
- Az előző év költségvetési maradványának igénybevétele: 803 809 819 Ft.
- Belföldi finanszírozás bevételei – államháztartáson belüli megelőlegezések: 35 157 339 Ft. A Magyar Államkincstár által 2021. év december hónapban átutalt, de 2022. évre vonatkozó, nettó finanszírozás előlegének összege.

**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (BEVÉTELI FŐÖSSZEG) ÖSSZESEN: 4 140 314 706 Ft-tal teljesült 2021. évben.**

## **3.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA:**

### **3.2.1.) Működési költségvetési kiadások:**

Az Önkormányzat 2021. évi működési kiadásai **2 229 835 014 Ft-ban, 76 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest, az alulteljesítés oka, hogy az EU-s forrásból származó pályázatok a tervezés során a kiadási oldalon az általános tartalékba betervezésre kerültek, amelyet az év közbeni teljesülésük alapján, a módosítások alkalmával korrigáltunk.**

A működési kiadásokból:

- Az Önkormányzat: 1 241 814 345 Ft-tal, míg
- Az intézmények: 988 020 669 Ft-tal részesültek.

A teljesített adatok az alábbiakat tartalmazzák:

- **A személyi juttatásokat: 1 074 607 010 Ft-tal**, és 100 %-os teljesüléssel. Az alapbéren felül tartalmazza a 2021. évi bérkompenzáció, szociális ágazati pótlékok összegét, jubileumi jutalmakat, megbízási díjakat, többletfeladatok díját, egyéb külső személyi juttatásokat valamint a pályázati támogatások (legnagyobb részt közfoglalkoztatási munkaprogramok, EU-s pályázatok munkaügyi bértámogatások) személyi részét is.
- **A munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót: 157 208 199 Ft-tal**. A módosított előirányzathoz képest 99 %-ban teljesültek.
- **A dologi kiadásokat: 684 951 270 Ft-tal**, 98 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest. Éves teljesítéshez képest minimális alulteljesítést mutat.
- **Ellátottak pénzbeli juttatásait: 25 727 397 Ft-tal**, mely az Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás: rendkívüli települési támogatás, települési gyógyszer-támogatás, települési lakhatási támogatás, temetési segély, önkormányzati rendelet alapján a 65 éven felüliek támogatása.
- **Egyéb működési célú kiadásokat: 287 341 138 Ft-tal**, ebből:
  - o *Előző évi elszámolásból származó befizetések 6 802 349 Ft*-ban tartalmazza a 2020. évi beszámoló elkészítése során keletkező visszafizetési kötelezettséget 6 120 742 Ft-ot, a BMÖGF/1245/2021 azonosítószámú pályázat - Vásárosnamény Város Önkormányzata útfelújítási feladatainak támogatására - fel nem használt részét 13 107 Ft-ot, valamint a BMÖGF/787-1/2019 Egyes Önkormányzatok csapadékvíz – gazdálkodását segítő beruházások feladatainak támogatása visszafizetendő támogatási részét 688 500 Ft értékben.
  - o *Elvonások, befizetések 55 338 997 Ft* a költségvetési törvény alapján fizetendő szolidaritási hozzájárulás összege.
  - o *Az egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre 153 132 392 Ft-tal* teljesültek, melyet részletesen a *7. melléklet* mutat be.
  - o *Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre 200 000 Ft-tal*, az Önkormányzat által a szociális kölcsön címén adott összegeket takarja.
  - o *Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre 71 867 400 Ft-tal*, részletesen szintén a *7. melléklet* mutatja be.

**3.2.2.) A Tartalékok:** Az általános, illetve céltartalék tekintetében teljesítés nem lehetséges, mivel az felhasználáskor konkrét összegben a kiadási jogcímnek megfelelő soron jelentkeznek.

**3.2.3.) Felhalmozási költségvetés kiadásai: 1 005 253 245 Ft-ban teljesült**, a módosított előirányzat 84%-ának megfelelően.

- **Beruházások: 177 847 459 Ft-tal** teljesültek, mely a módosított előirányzat 79 %-a. Az Önkormányzatnál jelentkezik 162 194 439 Ft, a Vásárosnaményi KÖH-nél 1 777 198 Ft, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál 1 798 877 Ft, a Beregi Múzeumnál 3 111 013 Ft, a Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ esetében 4 090 887 Ft, a Vásárosnaményi Játékerszág Óvodáinál 4 875 045 Ft. *(lásd részletesen: 5. melléklet)*. A beruházásokon belül *EU-s forrásból megvalósuló beruházás összege: 105 317 205 Ft. (lásd részletesen: 5. melléklet)*.
- **Felújítások: 823 140 039 Ft-tal** teljesültek, mely a módosított előirányzat 85 %-a, mely teljes összegben az Önkormányzatnál jelentkezik. *(lásd részletesen: 6. melléklet)*.
- **Egyéb felhalmozási kiadások: 4 265 747 Ft-tal** teljesültek, ebből:
  - o *Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-n belülre: 1 714 867 Ft*, mely a KLIK részére felhalmozási célra átadott 380 263 Ft, és az egyes pályázatok fel nem használt része: EFOP-1.5.3-16-2017-00111 Humán közszolgáltatások fejlesztése Vásárosnamény és térségében

(1 244 600 Ft), TOP-1.1.1-15-SB1-2016-00018 Iparterület Fejlesztése (5 501 Ft), TOP-1.4.1-15 "Vásárosnamény Város Hétszínvirág Óvodai telephely komplex fejlesztése" (5 002 Ft), TOP-3.2.2-15-SB1-2016-00003 Önkormányzatok által vezérelt, a helyi adottságokhoz illeszkedő pályázat (60 000 Ft), TOP-3.2.1-16-SB1-2018-00007 II. Rákóczi Ferenc Gimnázium energetikai korszerűsítése Vásárosnaményban 1 2018 (17 280 Ft), BKG-106/10-2015 pályázati azonosítószámú támogatás fel nem használt része (2 221 Ft)

- **Lakástámogatás 300 000 Ft**
- **Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre 2 250 880 Ft**

**Ezen rovatok adják a KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK teljesítését: 3 235 088 259 Ft-tal.**

#### **3.2.4) Finanszírozási kiadások:**

Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása 20 060 000 Ft.

Az ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése 33 856 220 Ft-tal a 2020. év decemberében leutalt, de 2021. évet érintő megelőlegezett nettó finanszírozás összegének visszavonásával egyenlő.

**Így a FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK teljesítése: 53 916 220 Ft.**

**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (KIADÁSI FŐÖSSZEG) ÖSSZESEN: 3 289 004 479 Ft-tal teljesültek 2021. évben.**

A **működési célú** költségvetési bevételek és kiadások egyenlege – mely a 2. melléklet mérlegében jól látható - pozitív, azaz **költségvetési többlet** jelentkezik 27 785 449 Ft összegben.

A finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege pozitív, a **finanszírozási többlet** 63 075 069 Ft.

A működési oldalon a kettő összege adja a **tárgyévi többletet** 90 860 518 Ft.

A **felhalmozási célú** költségvetési bevételek és kiadások mérlege – mely a 3. melléklet táblázatából állapítható meg – pozitív, **költségvetési többlet** jelenik meg 18 523 840 Ft összegben.

A finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege is pozitív, a **finanszírozási többlet** a felhalmozási oldalon jelentős 741 925 869 Ft.

A felhalmozási oldalon a kettő összege adja a **tárgyévi többletet** 760 449 709 Ft-tal.

A működési és felhalmozási költségvetési többlet összege az 1. melléklet - Mérleg 3. sz. táblázatának 1. sorával megegyezik: **46 309 289 Ft a költségvetési többlet.**

A működési és felhalmozási finanszírozási többlet összege az 1. melléklet - Mérleg 3. sz. táblázatának 2. sorával megegyezik: **805 000 938 Ft a finanszírozási többlet.**

## II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### Kiegészítés a Beszámolóban szereplő tételekhez

Az általános részben ismertetésre kerültek az Önkormányzat 2021. évi bevételei és kiadásai teljesítésére vonatkozó általános információk kiemelt előirányzatokként bemutatva.

Viszont a zárszámadást úgy indokolt összeállítani, hogy abból a gazdálkodás eredményessége, az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzete egyértelműen megítélhető legyen. Ez csak úgy biztosítható, ha a zárszámadás a kötelezően előírt számszaki adatokon kívül tartalmaz minden olyan információt, mely a pénzügyi kimutatásokból és a mérlegből egyértelműen nem „olvasható” ki.

Ennek keretében a következőkre térek ki.

#### 1. A vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása:

##### a) *A vagyoni helyzet alakulásának értékelése:*

Megnevezés	Állomány a tárgyév elején Ft	Állomány a tárgyidőszak végén Ft	Változás %-ban
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	8 932 763	11 405 519	28%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	8 314 733 948	11 522 228 469	39%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	36 977 200	37 087 200	0%
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>8 360 643 911</b>	<b>11 570 721 188</b>	<b>38%</b>
B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	2 091 722	1 140 674	-45%
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)</b>	<b>2 091 722</b>	<b>1 140 674</b>	<b>-45%</b>
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	2 512 685	2 102 695	-16%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	788 981 361	839 220 251	6%
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	791 494 046	841 688 385	6%
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>	<b>147 876 496</b>	<b>149 033 850</b>	<b>1%</b>
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	173 375 184	164 998 526	-5%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 933 781	1 506 285	-69%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	326 185 461	315 538 661	-3%
<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>217 397</b>	<b>32 341</b>	<b>-85%</b>

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	-721 863	-14 568 652	1918%
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-504 466	-14 536 311	2782%
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)</b>	<b>9 479 910 674</b>	<b>12 714 552 597</b>	<b>34%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>7 559 224 633</b>	<b>10 133 066 392</b>	<b>34%</b>
<b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>7 341 248</b>	<b>44 337 217</b>	<b>504%</b>
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	33 856 220	35 157 339	4%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 384 784	1 673 932	-62%
H/III/1 Kapott előlegek	45 582 252	81 168 488	78%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 875 103 789	2 500 317 717	33%
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>9 479 910 674</b>	<b>12 714 552 597</b>	<b>34%</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>8 932 763</b>	<b>11 405 519</b>	<b>28%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>8 314 733 948</b>	<b>11 522 228 469</b>	<b>39%</b>

A mérleget az Áhsz. 5. melléklete szerint kell elkészíteni. A mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A. § -a alapján a költségvetési évet követő év február 25-e.

#### A mérlegtételekről röviden:

##### Eszköz oldal:

- A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatát.
- A mérlegben a nemzeti vagyont **nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközök** és **nemzeti vagyomba tartozó forgóeszközök** bontásban kell kimutatni.
- **Nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközként** olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, **legalább egy éven** - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - **túl szolgálja**. Ide tartoznak az **immateriális javak, tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök és a koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök**.
- **A nemzeti vagyomba tartozó forgóeszközöket** a **készletek és értékpapírok** alkotják, mely eszközök 1 éven belül szolgálják az adott tevékenységet.
- Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.
- Ezen kívül az eszközök között kell kimutatni a **pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat** és az **aktív időbeli elhatárolásokat**.
- Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése határozza meg **az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tartalmát**. Itt kell kimutatni többek között:
  - a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket, ideértve az illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési

évet követő év január hónapjáig;

- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök foglalkoztatottak részére történő beszerzését annak kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig.
- Az Áhsz. 13. § (7) bekezdése mondja ki, hogy **az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek,- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.**
  - Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, **amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.**
  - A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között **a mérleg fordulónapja előtt felmerült**, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, **amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.**
  - A halasztott ráfordításokat a számviteli törvény 33. § (1) bekezdése határozza meg, miszerint halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - **a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés szerinti összegét.**

#### **Forrás oldal:**

- **A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.**

A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kellett kimutatni.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait szerepeltetjük.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a nem idegen pénzeszközök forrását, a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök változásait mutatjuk be.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredményeivel egyenlő, mely negatív előjellel is szerepelhet.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezik meg.
- **A kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A kötelezettségeket költségvetési évben, és követően esedékes bontásban kell a mérlegben a Forrás oldalon szerepeltetni. A kötelezettségek között kell kimutatni a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.
- **A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.**
  - Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a **mérleg fordulónapja előtt** a pénzügyi számvitelben **elszámolt** olyan **eredményszemléletű bevételeket** kell kimutatni, **amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik.**

- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között *a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat* kell kimutatni, *amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel*, kerülnek számlázásra.
- A halasztott bevételeket a számviteli törvény 45. § (1) bekezdése határozza meg, miszerint halasztott bevételként kell kimutatni pl.: *fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett összegét, térítés nélkül* (visszaadási kötelezettség nélkül) *átvett eszközök*, továbbá az *ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét*, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik stb.

Az Önkormányzat eszközeinek értéke 2021. december 31-én: **12 714 552 597 Ft**, mely 34%-al nőtt az előző évhez képest.

A felhalmozott eredmény soron az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetéseket, és a bérjárulékok összegét, illetve a beruházásokra kapott elhatárolt támogatásokból értékcsökkenésként még el nem számolt, fel nem oldott összegeit.

A mérleg szerinti eredmény a tevékenységek eredményének (-64 145 898 Ft) és pénzügyi műveletek eredményének (288 706 Ft) összesítő sora. Utóbbit csak az fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások alkotják.

A tevékenységek eredménye az alábbiakból tevődik össze:

04	I Tevékenység nettó eredményszámlázható bevétele (=01+02+03)	756 770 484
12	III Egyéb eredményszámlázható bevételek (=06+07+08+09)	1 767 436 159
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	305 130 235
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	480 339 310
22	VI Értékcsökkenési leírás	299 662 891
23	VII Egyéb ráfordítások	1 503 220 105
<b>24</b>	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-64 145 898</b>
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázható bevételei (=17+18+19+20+21)	414 573
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	125 867
<b>43</b>	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>288 706</b>
<b>44</b>	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>	<b>-63 857 192</b>

**Vagyoni helyzetet tükröző mutatók (%)**

<b>M u t a t ó</b>		<b>2020. évi</b>	<b>2021. évi</b>
Nemzeti vagyonba tartozó Befektetett eszközök aránya: $= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	<b>88,19</b>	<b>91,00</b>
Nemzeti vagyonba tartozó Forgóeszközök aránya: $\text{Forgóeszközök} / \text{Összes eszköz} \times 100$	(I/2.)	<b>0,02</b>	<b>9,00</b>
Tőkeerősség (saját tőke aránya): $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	<b>79,74</b>	<b>79,70</b>
Kötelezettségek aránya: $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/4.)	<b>0,48</b>	<b>0,64</b>
Befektetett eszközök fedezete I.: $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/5.)	<b>90,41</b>	<b>87,58</b>
Befektetett eszközök fedezete II.: $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/6.)	<b>90,82</b>	<b>87,88</b>



Összességében elmondható, hogy az összes eszközértéken belül a befektetett eszközök aránya jelentős, hiszen itt szerepelnek az immateriális javak, tárgyi eszközök, és a befektetett pénzügyi eszközök. A befektetett eszközök mintegy 2,81 %-os növekedést mutatnak.

A forgóeszközök aránya nem annyira jelentős az összes eszközön belül, az Önkormányzatnak értékpapírja és készletértéke van, amely a Szociális Bolt készlet záró értékével egyenlő. Ez a 2020. évi záró adathoz képest 8,98%-kal növekedett.

A vagyoni helyzetet leginkább a tőkeerősségi mutatóból lehet megítélni. Általános vélemény, hogy 35% alatti mutató esetében súlyosak a gazdálkodási gondok. Ha a tőkeerősség alacsony értéket, vagy csökkenő tendenciát mutat, azt kedvezőtlennek tekinthetjük, mivel az Önkormányzat forrásainak egyre kisebb hányadát képezi a saját tőkéje. A mutató Önkormányzatunk esetében kedvezően magas 79,70%, bár csökkenést mutat a tavalyi évhez képest. Fontosságát több dolog is jelzi: egyrészt alakulása befolyásolja az Önkormányzat jövedelmezőségének megítélését, másrészt ez adja a kötelezettségek biztosítékát, harmadrészt pedig jelzi a hitelképességet.

A kötelezettségek aránya szintén kedvezően alakul, bár 0,16 %-al nőtt az előző év záró adatához viszonyítva.

A befektetett eszközök fedezete mutatószám azt fejezi ki, hogy az Önkormányzat a tartósan lekötött, befektetett eszközeit milyen mértékben tudja tartósan a rendelkezésére álló forrásokból finanszírozni. A mutató mindkét esetben csökkenés mutatkozik.

#### b) Pénzügyi helyzet alakulásának értékelése:

##### Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók (%)

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	(I/7.)	4443,19	711,68	-3731,51
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	(I/8.)	0	0	0

A hitelfedezeti mutató kifejezi, hogy az Önkormányzat követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Értéke csökkent a tavalyi évhez képest. Idén valamivel több, mint hétszázszorosáig nyújtanának fedezetet a követelések a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Az adósságállomány aránya: jelenleg nincs adósságállománya az Önkormányzatnak.

### Likviditás alakulása (%)

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató				
<b>Pénzeszközök+Rövid lejáratú követelések / Rövid lejáratú Kötelezettségek</b>	(I/9.)	<b>56,42</b>	<b>11,27</b>	<b>-30,73</b>

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. A mutató kiszámításakor a pénzeszközök összes értékéből (841 688 385 Ft) kivonásra került a pályázatok záró pénzállománya (386 311 250 Ft) a valós kép érdekében. E szerint a pénzeszközök és a várhatóan éven belül bejövő vevő követelések az éven belüli kötelezettségek 11,27-szereséig nyújtanának fedezetet. Tavalyi évhez képest jelentős a csökkenés, de még így is kedvező érték.

### 2. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz:

*A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök változásainak bemutatása*

#### Bruttó érték változása

*Adatok Ft-ban!*

Megnevezés	Nyitó	Változás	Záró
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	4 965 907	21 948 407	26 914 314
A/I/2 Szellemi termékek	3 966 856	56 437 104	60 403 960
<b>A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)</b>	<b>8 932 763</b>	<b>78 385 511</b>	<b>87 318 274</b>
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 546 770 450	4 034 677 844	10 581 448 294
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	170 384 681	583 022 143	753 406 824
A/II/4 Beruházások, felújítások	1 597 578 817	-4 624 122	1 592 954 695
<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>	<b>8 314 733 948</b>	<b>4 613 075 865</b>	<b>12 927 809 813</b>
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	16 890 000	0	16 890 000
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	16 890 000	0	16 890 000
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	20 087 200	110 000	20 197 200
A/III/2a - ebből: államkötvények	19 950 000	110 000	20 060 000
<b>A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)</b>	<b>36 977 200</b>	<b>110 000</b>	<b>37 087 200</b>
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>8 360 643 911</b>	<b>4 691 571 376</b>	<b>13 052 215 287</b>

#### Vagyoni értékű jogok

Növekedés településrendezési terv módosítása bruttó 6 384 000 Ft értékben, csökkenés az elszámolt ÉCS.

#### Szellemi termékek

Növekedés a VP6-19.2.1-35-2-17 pályázat keretében Térségi egységes arculatú információs pontok létrehozása 1 700 000 Ft értékben, csökkenés az elszámolt ÉCS.

### **Ingatlanok**

Több ingatlan beszerzése és felújítása is megtörtént pl. Szabadság téri körforgalom kialakítása 62 075 465 Ft értékben, Bartók B. úti Óvodában KRESZ pálya kialakítása 3 637 539 Ft értékben, Nyíregyházi úti temetőben 48 blokkos urnafal létesítése 2 996 063 Ft értékben, TOP-2.1.2-15-SB1-2017-00040. A vásárosnaményi Eötvös kúria és környezetének rekonstrukciója pályázat kapcsán elvégzett felújítás aktiválásra került 381 950 716 Ft értékben. Kölcsey Iskola energetikai felújítása 176 781 220 Ft értékben.

Új ingatlanok lettek vásárolva Széchenyi u. 12/b 5 000 000 Ft, Kraszna u. 46/A. 6 500 000 Ft értékben. Heltai Gáspár utca felújítása 22 450 000 Ft értékben, Kerékpáros túraközpont kialakítása Tisza parton 11 140 707 Ft. Gergelyugornya Tisza-parti üdülőövezet rekonstrukciója II. ütem pályázat keretében szociális blokk kialakítása 20 851 977 Ft értékben, Bereg Szíve Üdülőközpont felújítás 1 712 000 Ft értékben.

Ezen kívül az intézmények ingatlanjainak rendezése is megtörtént a főkönyvben, mivel azok értéke tévesen az intézmények mérlegeiben kerültek korábban kimutatásra, és 2021-ben ezek javítása teljes körűen megvalósult a tulajdoni lapoknak megfelelően az önkormányzathoz kerültek átkönyvelésre.

### **Gépek berendezések**

Több eszközbeszerzés is történt. Nagyobb értékű beszerzés volt pl. Tisza parton kamerarendszer kiépítése 4 491 040 Ft-ért, Eötvös kúria térfigyelőrendszer kiépítése 1 451 154 Ft-ért. Eötvös kúriában bútorok és egyéb berendezések vásárlása 6 165 550 Ft-ért. HUSKROUA/1901/8.1/0089 pályázat keretében eszközvásárlás (vízszivattyú, aggregátor) 3 527 559 Ft értékben.

Ezekon felül számtalan kisértékű eszköz is aktiválásra került.

**Beruházások, felújítások** esetében bruttó értékcsökkenés történt, mivel az év folyamán több beruházás aktiválásra került, mint amennyi elkezdődött.

**Tartós részesedések állománya összesen 16 890 000 Ft** nem változott 2020. évhez képest.

Az Önkormányzat az alábbi részesedésekkel rendelkezett 2021. évben:

- a) 100% arányban a **Vitka Nonprofit Kft.-ben 15 000 000 Ft-tal** (székhelye: 4804 Vásárosnamény, Beregszászi út 1/B.);
- b) 31,5 % arányban a **BEREGVÍZ Kft.-ben 1 890 000 Ft-tal** (székhelye: 4800 Vásárosnamény, Nyíregyházi út 1. sz.);

**Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értéke 20 197 200 Ft**, melynek egy része nem változott a 2020. évi záró adathoz képest, ezek:

- DÉDÁSZ részvény: 90 000 Ft;
- Kárpótlási jegy: 9 000 Ft;
- TRV részvény: 38 200 Ft.

20 060 000 Ft értékben államkötvénnyel rendelkezünk, melyet 2021-ben újrakötöttünk, ami 110 000 Ft-os értékpapír állománynövekedést eredményezett.

### **3. Részletes kimutatás az Önkormányzatnál fennálló követelés állományáról:**

Követelés jogcíme	Összeg (ezer Ft-ban)	Összeg (ezer Ft-ban)
	2020. december 31.	2021. december 31.
Piaci bérleti díj	1 657 345	1 581 821
Víziközmű bérleti díja	9 779 000	14 294 930
Közterület használati díj	92 600	89 400
Egyéb bérleményből bérleti díj tartozás (Nuova Atlantika Kft.)	23 985 696	21 027 457
Lakásbérleti díj, és kapcsolódó továbbszámlázott gázdíj és áramdíj	37 630 115	32 899 467
Üzlet, iroda egyéb ingatlan bérleti díj, továbbszámlázott közüzemi díjak	14 599 815	15 696 839
Egyéb (igazgatási szolgáltatás díj, köztemetői szolgáltatások stb)	750 415	801 471
<b>Követelések összesen</b>	<b>88 494 986</b>	<b>86 391 385</b>

A **piaci bérleti díj** esetében minimális csökkenés tapasztalható, leginkább korábbi évek tartozásait és tavalyi évet érintő tartozást tartalmaz.

A **víziközmű bérleti díja** amiatt több, mint az előző évben, mert tárgyévben nem történt kompenzálás.

A **közterület használati díj** tekintetében nem nagy a változás, mivel a korábbi évek tartozásai már befolytak.

**Egyéb bérleményből adódó tartozás** kisebb csökkenést mutat, de még jelentős összegű a tartozás, a bérleti szerződés megszűnt.

A **lakásbérleti díjak**: a tartozás korábbi évekre húzódik vissza, mely 2021-ban kissé csökkent.

Az **üzlet, iroda és egyéb ingatlan bérleti díjak, továbbszámlázott közüzemi díjak** esetében kis növekedés tapasztalható.

**Egyéb követeléseink (igazgatási szolgáltatás díj, köztemetői szolgáltatások stb)** szintén nőttek.

**Össességében a kintlévőségeink 2,38%-kal csökkentek a 2020. évihez képest.**

### **4. Az értékcsökkenési leírás megváltoztatásának hatása:**

Az Önkormányzat az értékcsökkenési leírás módját és mértékét nem változtatta az előző évhez viszonyítva.

## **5. Alapítványok támogatására átengedett források alakulása:**

A társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott működési célú egyéb támogatások részletesen a 7. mellékletben kerültek bemutatásra. Alapítványok támogatására 2021-ban nem került sor.

## **6. A jóváhagyott előirányzatok és teljesítések alakulása:**

Az előirányzatok alakulása az Általános részben bemutatásra került.

## **7. Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása:**

2021. évben a követelésekre (kivéve a követelés jellegű sajátos elszámolásokat) számoltunk el értékvesztést 22 748 977 Ft összegben, mely adókövetelésekkel kapcsolatos. (A mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni - a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.)

## **8. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének alakulása:**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések után értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

## **9. A személyi juttatások és létszám alakulása:**

**Az Önkormányzat 2021. évi létszám alakulása (lásd részletesen: 7. sz. tájékoztató tábla)**

<b>Megnevezés</b>	<b>fő</b>
Közalkalmazottak létszáma	108
Egyéb bérrendszer alá tartozók létszáma	72
Köztisztviselők létszáma	40
Választott tisztségviselő létszáma	1
<b>Mindösszesen:</b>	<b>221</b>

A 2021-as évet 151 fő közfoglalkoztatottal zártuk, így a mindösszesen létszámunk 372 fő.

**A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megoszlása 2021. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Adatok Ft-ban</b>
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	908 611 964
Céljuttatás, projektpremium (K1103)	263 158
Jubileumi jutalom (K1106)	8 952 962
Béren kívüli juttatások (K1107)	20 960 922
Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 481 076
Egyéb költségtérítések (K1110)	733 000
Szociális támogatások (K1112)	36 430
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	26 586 680
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)</b>	<b>967 626 192</b>
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	24 733 768
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak	38 831 731

fizetett juttatások (K122)	
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	43 415 319
<b>Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)</b>	<b>106 980 818</b>
<b>Személyi juttatások (=15+19) (K1)</b>	<b>1 074 607 010</b>

A személyi juttatások két nagy rovatból áll, a foglalkoztatottak személyi juttatásaiból és a külső személyi juttatásokból.

A **foglalkoztatottak személyi juttatásai** magába foglalja a törvény szerinti személyi kifizetéseket, jubileumi jutalmakat, béren kívüli juttatásokat, költségtérítéseket, szociális támogatásokat.

Jubileumi jutalom a tavalyi év folyamán jelentős összegben került kifizetésre: a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatalnál: 4 002 900 Ft, a Vásárosnaményi Játékos Óvodáinál: 4 950 062 Ft összegben. Szociális támogatás összege a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatalnál került kifizetésre gyermekszületésre, és temetési segélyre.

A foglalkoztatottak személyi juttatásai az összes személyi juttatáson belül 90 %-ot képviselnek.

A **külső személyi juttatások** tartalmazzák a Képviselő-testületi tagok, bizottsági tagok tiszteletdíjait, pályázati kifizetéseket, megbízási díjakat, többletfeladatok teljesítését. Arányuk az összes személyi kifizetésen belül 10 %.

#### **10. A normatív hozzájárulások, központosított előirányzatok elszámolása:**

A beszámoló keretében kell elszámolni a 2021. évi állami támogatások összegével a megadott jogcímek szerint, a költségvetési törvényben meghatározott mutatószámok nyitó és záró állományának megfelelően. Vásárosnamény lakosságának létszáma 2020. január 1-én 8 845 fő volt (2020. évi lakosságszám alapján kaptuk a 2021. évi normatívát), mely alapján az önkormányzati feladatok finanszírozása érdekében a normatívák meghatározására és kiutalásra kerültek. Ezek elszámolása 2021. január 25-én megtörtént a helyi önkormányzatok ebr42 mutatószám-felmérési rendszerében.

Az elszámolás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnak 3 374 030 Ft összegű normatíva visszafizetési kötelezettsége keletkezett, mely az alábbi jogcímekből tevődik össze:

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	554 330
1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével 09 01 03 02 02	2 286 230
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 09 01 04 01 00	-6 147 900
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása 09 01 04 02 00	-66 690
<b>Összesen (=1+...+10)</b>	<b>-3 374 030</b>

Néhány tájékoztató adat a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan, az ebr42 rendszer adataiból:

Az étkeztetés főbb adatai alapján összesített adatok

No.	Megnevezés	2021. évi októberi felmérés	2021. évi elszámolás felmérés	Eltérés
2.1	Étkeztetettek száma összesen	890	783	-107
2.2	Étkeztetettek száma összesen kollégisták nélkül	847	756	
2.3	Étkeztetett kollégisták száma	43	27	

2.4	Feladatellátási helyek száma	11	11	
2.5	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F) értéke	1,3	1,3	
2.6	Számított dolgozói létszám	22,25	20,02	-2,53

## A GYERMEKÉTKEZTETÉSI JOGCÍM ELSZÁMOLÁSA

No.	Jogcím	Megnevezés		Mutat ó	Támogatás
1.	III.5.a)	Gyermekétkeztetés támogatása	Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás	20,02	48 648 600 Ft
2.	III.5.b)	Gyermekétkeztetés támogatása	Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása		75 025 548 Ft
3.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása, <b>tényleges támogatás</b>				<b>123 674 148 Ft</b>

TÉNYLEGES KIADÁSI ADATOK A III.5. JOGCÍMEK ELSZÁMOLÁSÁHOZ		
4.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadások (11/E. űrlap 3. oszlop 2. sor)	151 872 117 Ft
5.	Gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összege (11/E. űrlap 3. oszlop 3. sor)	23 247 893 Ft
6.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása, az önkormányzat által az adott célra december 31-ig <b>ténylegesen felhasznált összeg</b> (4.-5.) (11/C. űrlap 8. oszlop 8 sor)	<b>128 624 224 Ft</b>

A fenti elszámolásból kiderül, hogy **össességében** 123 674 148 Ft-ot kaptunk állami támogatásként a gyermekétkeztetési feladat ellátására a tavalyi év folyamán.

Ezzel szemben 151 872 117 Ft-tal számoltunk el, mint **tényleges kiadás**, amelyből le kell vonni a térítési díjakból befolyt bevételeket, 23 247 893 Ft-ot, így marad **128 624 224 Ft**.

Az önerő a gyermekétkeztetéshez a 128 624 224 Ft és a 123 674 148 Ft közötti különbség, ami 4 950 076 Ft.

### **11. Az Önkormányzat és intézményei szállítói tartozásának alakulása 2021. december 31-én:**

Megnevezés	Összeg ( Ft-ban)
	2021. december 31-én
Vásárosnamény Város Önkormányzata	2 603 306
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	112 500
Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ	0
Beregi Múzeum	0
Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	0
<b>Szállítói tartozás összesen:</b>	<b>2 715 806</b>

**12. Helyi adóbevételek és a gépjármű adó előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása 2021. december 31-én:**

**Ft-ban**

Számla megnevezése	Adózók száma	Nyitó		Folyó évi terhelés	Felszámolás, megszűnés		Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés	Összes helyesbített tartozás	Elszámolásra nem került befizetés	Záró		Hátralék változás		
		összes hátralék	nem esedékes hátralék		túlfizetés	összes hátralék						nem esedékes hátralék	túlfizetés			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	19.	20.	21.	22.	23.
Építményadó	564	9 944 000	373 000	832 553	24 576 742	0	0	121 200	6 082 127	25 489 942	31 693 269	218 179	8 082 422	0	200 305	-1 488 578
Idegenforgalmi adó	45	231 200	0	385 600	0	0	0	168 492	-169 000	3 305 100	3 304 592	97 156	302 700	0	211 300	71 500
Helyi iparüzési adó	1 137	188 952 509	150 002 184	46 090 629	3 175 000	648 250	0	13 854 274	127 189 041	650 468 658	791 511 973	11 613 232	161 175 577	141 994 648	23 550 420	-19 769 396
Jövedelemadó	1	0	0	63 846	0	0	0	0	-63 846	0	-63 846	0	0	0	63 846	0
Gépjárműadó	770	8 817 727	249 939	2 711 103	0	202 765	0	1 636 129	4 944 237	139 597	6 719 963	83 348	4 838 746	17 614	1 130 373	-3 746 656
Pótlék	3 275	3 328 119	0	178 831	0	0	0	70 234	2 917 422	2 177 268	5 164 924	92 401	4 184 846	3 878	123 489	852 849
Bírság	120	206 600	0	25 000	0	0	0	5 000	181 600	385 748	572 348	15 000	314 710	0	15 000	108 110
Egyéb bevételek	43	264 553	0	872 666	0	0	0	980 052	-184 395	125 633	921 290	231 551	240 553	0	72 250	-24 000
Idegen bevételek	224	9 890 325	0	0	0	0	0	0	0	10 951 686	0	0	10 299 606	0	0	0
Talajterhelési díj	3	57 560	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-57 560
Közigazgatási hatósági eljárási illeték	4	0	0	174 373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	133 260	0
<b>Összesen</b>	<b>6 186</b>	<b>221 692 893</b>	<b>150 625 123</b>	<b>51 334 601</b>	<b>27 751 742</b>	<b>851 015</b>	<b>0</b>	<b>16 835 381</b>	<b>140 897 186</b>	<b>682 091 946</b>	<b>850 776 199</b>	<b>12 350 967</b>	<b>189 439 160</b>	<b>142 016 140</b>	<b>25 500 243</b>	<b>-24 053 731</b>



#### IV. MARADVÁNY ALAKULÁSA

A 14. mellékletben kimutatott maradvány alakulásból jól látszik, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében kizárólag *alaptevékenység maradványáról* beszélhetünk, vállalkozási tevékenységet nem folytat egyik költségvetési szerv sem. *A maradvány egy része felhalmozási jellegű 760 449 709 Ft, kisebb összegben működési jellegű 90 860 518 Ft.*

**Az Önkormányzat és szervei alaptevékenység maradványa 2021. Évben: 851 310 227 Ft.**

**ebből Önkormányzat: 841 499 297 Ft;**

**Intézmények: 9 810 930 Ft.**

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható részéről.

A maradványból **0 Ft kötelezettséggel terhelt**, a következők szerint:

- Vásárosnamény Város Önkormányzatánál 0 Ft
- Intézményeknél 0 Ft

Így a jóváhagyott működési célú szabad maradványt 2021. évre **851 310 227 Ft** összegben állapíthatjuk meg.

## V. HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

### 1. Várható társadalmi hatások:

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, az elvégzett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A különböző - a lakosság számára is elérhető - fejlesztésekkel, szolgáltatások folyamatos biztosításával, és színvonalának megtartásával az Önkormányzat javította a településen, és kistérségben élők helyzetét.

A helyi önszerveződő közösségeken túl, több szervezet, egyesület részére nyújtottunk támogatást, melyet a zárszámadási rendelet részletesen bemutat.

Önkormányzati rendelettel szabályozva 2021. év végén megvalósult az időskorúak egyszeri támogatása, amely által anyagi és jövedelmi helyzetétől függetlenül valamennyi Vásárosnamény városban bejelentett állandó lakóhellyel rendelkező, 65. életévét betöltő időskorú támogatást kapott.

Önkormányzatunk minden évben csatlakozik a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez, ahol kizárólag szociális rászorultság alapján támogatunk felsőoktatásban tanuló diákokat.

Vásárosnamény Város Önkormányzata költségvetési szerve, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ révén térítésmentesen biztosítja a tanyagondnoki szolgáltatást, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, illetve a családsegítést – melyet 2016. január 1. napjától feladat-ellátási szerződés alapján működtetésre átadott a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás részére.

Az Önkormányzat szintén a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ útján látja el és biztosítja törvényi kötelezettségét - a gyermekétkeztetést, és a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetését.

Az Önkormányzat saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) jelentős összegű pénzügyi támogatást nyújtott a lakosság részére 2021. évben is, mint rendkívüli települési támogatás, települési gyógyszer-támogatás, települési lakhatási támogatás, temetési segély.

### 2. Várható gazdasági, költségvetési hatások:

A költségvetés végrehajtásáról – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően – zárszámadást kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

A rendelet-tervezet részletesen tartalmazza Vásárosnamény Város Önkormányzata és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetésének végrehajtását, és annak hatásait.

### 3. Várható környezeti, és egészségi következményei

A költségvetés rendelkezett támogatás értékű működési kiadás formájában - az érvényes társulási megállapodások alapján - többek között háziorvosi ügyeleti, család- és gyermekjóléti szolgálat, család- és gyermekjóléti központ feladatainak ellátásáról.

A fenti feladatokat ellátó Társulás részére a költségvetésben egész évben biztosított volt az ehhez szükséges finanszírozás. A Társulásnak biztonságot adott, hogy feladatuk ellátásához a fedezet rendelkezésre állt, így ez a város lakosságának egészségi helyzetére és szociális életkörülményeire is pozitív kihatással volt.

Az Önkormányzat üzemelteti a Biztos Kezdet Gyerekházat, mely a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 0-3 éves, az óvodáskort még el nem ért gyermekek és szüleik számára nyújt különböző személyiség-és kompetenciafejlesztő szolgáltatásokat.

Az „egészségtudatos” programok megszervezése céljából 2021. évben 200 000 Ft-ot tartalmazott rendeletünk.

Önkormányzatunk felelőssége, hogy senki se maradjon ellátatlan, és az egészségügyi intézmények, szolgáltatások a lakosság rendelkezésére álljanak. A költségvetési rendelet ennek érdekében tartalmazza a védőnői szolgálat, iskola-egészségügyi szolgálat működtetéséhez szükséges pénzügyi forrásokat is.

#### **4. Adminisztratív terheket befolyásoló várható hatások:**

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi, - számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

#### **5. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A képviselő-testület – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva – a zárszámadásról rendeletet alkot. Elmaradása esetén jogszabálysértést követne el.

Az Áht. 83. § (6) bekezdése alapján amennyiben a helyi önkormányzat a Möt. 111/A. §-a szerinti valamely kötelezettségének nem tesz eleget (ez esetben nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását), a helyi önkormányzatokért felelős miniszter **a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.**

#### **6. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

A rendelet-tervezet összeállításának személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételei az Önkormányzat és a költségvetési szervei részére rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat és intézményei **2021. évi maradványának alakulását** a 15. melléklet szerint terjesztem elő jóváhagyás céljából.

**Vásárosnamény Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét** az 1. sz. tájékoztató tábla tartalmazza.

**A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint** a 2. sz. tájékoztató táblázat alapján mutatom be.

**Az Önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön** alakulását lejárati és eszközök szerinti bontásban a 3. sz. tájékoztató táblázat szerint határozzuk meg.

**Az adósság állomány alakulását** lejárati, eszközök, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 4. sz. tájékoztató táblázat tartalmazza.

Az Önkormányzat által adott *szociális támogatásokról* az 5. sz. tájékoztató táblázat ad részletes tájékoztatást.

Az Önkormányzat által adott *közvetett támogatásokról* (elengedések, kedvezmények) az Ávr. 28. §-a szerinti részletezettséggel az 6. sz. tájékoztató táblázat ad részletes tájékoztatást.

Vásárosnamény Város Önkormányzata *2021. évi létszámkeretét* intézményenként, jogviszony-fajtánként a 7. sz. tájékoztató táblázat mutatja be.

Az Önkormányzat 2021. évi könyvviteli mérlegében szereplő eszközökről és forrásokról készített *vagyonkimutatást* az 8.1. és 8.2. sz. tájékoztató táblázatok tartalmazzák.

*Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását* a 9. sz. tájékoztató táblázat részletezi.

*A pénzeszközök változása* a 10. tájékoztató táblázatban került levezetésre.

Előterjesztésem mellékletét képezi a rendelet-tervezet, 15 db melléklet, 16. mellékletként a vezetői nyilatkozatok és 10 db tájékoztató tábla.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékletét képező rendelet-tervezet elfogadni szíveskedjen.

Vásárosnamény, 2022. május 18.



Filep Sándor  
polgármester

**Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V. 27.) önkormányzati rendelete**

**a 2021. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról**

Vásárosnamény Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) a) pontja szerint eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról a következőket rendeli el:

**1. §**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást  
**3 281 397 548 Ft Költségvetési bevétellel**  
**3 235 088 259 Ft Költségvetési kiadással**  
**46 309 289 Ft Költségvetési egyenleggel**  
**858 917 158 Ft Finanszírozási bevétellel**  
**53 916 220 Ft Finanszírozási kiadással**  
**805 000 938 Ft Finanszírozási egyenleggel**  
**851 310 227 Ft Maradvánnyal**  
hagyja jóvá

**2. §**

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:
- (2) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően.
- (3) Az Önkormányzat működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet és 3. melléklet szerint.
- (4) A Képviselő-testület a normatív hozzájárulások felhasználását jogcímenként a 4. melléklet alapján fogadja el.
- (5) Az Önkormányzat a beruházási és felújítási kiadásait az 5. melléklet és 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (6) A működési célú egyéb támogatások kiadási előirányzatainak teljesítését a 7. melléklet szerint fogadja el.
- (7) A Képviselő-testület az Önkormányzat, az intézmények összesen, és a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 8. melléklet, 9. melléklet és 10. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(8) A Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ, a Beregi Múzeum, Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ és a Vásárosnaményi Játékország Óvodái bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 11. melléklet, 12. melléklet, 13. melléklet és 14. melléklet szerinti tartalommal fogadja el.

(9) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2021. évi maradvány-kimutatását a Zr. 15. mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá.

### 3. §

(1) A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) A jegyző és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2022. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

### 4. §

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

### 5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Filep Sándor  
polgármester

dr. Deák Ferenc  
jegyző

Vásárosnamény, 2022. május 18.

Ellenőrizte: .....  
Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

A előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel:



.....  
dr. Deák Ferenc jegyző

## Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Ezt a helyi önkormányzatokra vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 157. § b) pontja fogalmazza meg szabályként, miszerint **a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv a költségvetési év zárását követően éves költségvetési beszámolót készít.**

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.** Ezen jogszabályi kötelezettségünknek teszünk eleget a rendelet elkészítésével.

## Részletes indokolás

### Az 1. §-hoz

A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési főösszegeit – bevételi, és kiadási oldalán egyaránt - és a költségvetési maradvány összegét tartalmazza.

### A 2. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését valamint a 2022. évi előirányzatokon történő átvezetését biztosítsa és kísérelje figyelemmel.

### A 3. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését valamint a 2022. évi előirányzatokon történő átvezetését biztosítsa és kísérelje figyelemmel.

### A 4. §-hoz

A jegyző arra vonatkozó kötelezettségét tartalmazza, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse a költségvetési szervek vezetőit.

### Az 5. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.