



Balatonalmádi Város Polgármestere
8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

Telefon: 88/542-437 Fax: 88/542-493 e-mail: polgarmester@balatonalmadi.hu

Szám: 03/22-1/2022.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2022. február 24-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletének megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény) az Országgyűlés 2021. június 15-én fogadta el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24.§ (3) bekezdése szerint: **„A jegyző által a (2) bekezdés szerint elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetí, annak eredményét írásban rögzíti, majd az egyeztetés eredményét a polgármester a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. A jogszabályi előírásnak megfelelően a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetés megtörtént, az egyeztetésről szóló jegyzőkönyvek az előterjesztés mellékletei.

A 2022. évi költségvetés fő összege 4.746.609.911 Ft, ami az előző évi 4.038.135.455 Ft-hoz képest 708 474 456 Ft összegű, 17,5 %-os emelkedést mutat (előző évben 19,1 %-os csökkenés volt). Az emelkedést több tényező együttes hatásával magyarázható:

- az állami támogatások összege 144.639 eFt-tal emelkedett,
- a közhatalmi bevételek összege 79.800 eFt-tal emelkedett,
- a működési és felhalmozási célú államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközök bevétele 60.464 eFt-tal emelkedett (itt került tervezésre a Kolostor kert felújítására elnyert támogatási összeg azon része, mely nem realizálódott 2021. évben, a bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódó várható támogatás összege, valamint előző évben az iparűzési adó bevétellel összefüggő kieső bevétellel összefüggő állami támogatás)
- működési bevételek összege emelkedett 101.993 eFt-tal,
- egyéb felhalmozási célú bevételek összege (támogatások, kölcsönök visszatérülése, valamint ingatlanértékesítése) 117.847 eFt-tal emelkedett
- előző évi maradvány igénybevétele emelkedett 203.759 eFt-tal,

A 2022. évi költségvetés fő összege a központi irányító szervi támogatással együtt 5.996.713.177 Ft (előző évben 5.147.160.805 Ft volt), melyből az önkormányzat által alapított költségvetési szervek irányító szervi támogatása 1.250.103.266 Ft.

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetében az alábbi szervezeti és szerkezeti változások, feladatok tekintetében történt változások eredményeznek módosulásokat:

- a bölcsődei feladatellátás elindítása (várhatóan 2022. május 31-től),
- a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat 2022. január 1-től Veszprém megyében kijelölésre került a fogyatékosági tanácsadói tevékenység ellátására,
- közös eljárásban lebonyolításra kerülő országgyűlési választás és népszavazás,
- 10.000 fő feletti lakosságszám alapján járó település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatásainak változása,
- a közfoglalkoztatás tervezett létszáma, kiadásai és bevételei szervenként eltérő adatokkal jelentkezik.

II./A. Bevételek (7. melléklet):

A költségvetési rendelet tervezetben az **önkormányzat bevételei** összességében az elmúlt évihez viszonyítva **17,5 % -kal emelkedtek** (előző évben 19,1 %-kal csökkentek). A bevételeken belül a költségvetési bevételek 24,3 %-kal emelkednek, míg előző évben 1,3 %-kal emelkedtek.

A bölcsődei feladatellátás - várhatóan 2022. május 31-től történő - indításával kapcsolatos állami támogatás igénybevétele jelentős bizonytalanságot jelent. A bölcsődei feladatellátással összefüggő állami támogatás nagysága szinte teljes mértékben a feladatellátást igénybe vevő gyermekek létszámától függ, mely létszám még nem ismert.

A 2022. évi költségvetési egyensúly megteremtése érdekében jelentős összegű, összesen nettó 149.606 eFt összegű ingatlanértékesítéssel (Mátyás király u. 27. sz. alatti és a Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlanok) terveztünk. Az ingatlanok értékesítésével történő tervezés a bevételek várható realizálódása miatt jelentős kockázati tényező jelent, így a kockázat csökkentése érdekében a tervezett nettó értékesítési bevétel 50 %-ára céltartalékot képeztünk.

1. Önkormányzati működési támogatások:

Önkormányzatunk központi **költségvetési támogatás összege** (működési támogatás) **932.258 eFt** a múlt évi **787.619 eFt-tal** szemben. A támogatás összege 144.639 eFt-tal emelkedett.

A 2021. évi eredeti működési célú költségvetési támogatás összegéhez képest a 2022. évi támogatás összege jelentős összeggel emelkedik. A jelentős változást számos tényező befolyásolta az elmúlt időszakban, a változásokat az alábbi rövid kronológiai áttekintés szemlélteti (egyéb kiegészítő támogatások figyelembe vétele nélkül):

- 2021. évi eredeti költségvetési támogatás összege 787.619 eFt,
- a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő bérintézkedések kiadásainak támogatásáról szóló 305/2020. (VI.30.) Korm.rendelete alapján a támogatások összege 13.736 eFt-tal emelkedik,
- 25 ezer fő alatti települési önkormányzatok mikro, kis- és középvállalkozási 1%-os iparűzési adómérték kedvezményének hatása a Magyar Államkincstár 2021. május 17-ére vonatkozó adatszolgáltatása alapján 69.642 eFt (2022. évre vonatkozóan nem jelent meg jogszabály a támogatás tekintetében),
- a 2022. évi állami támogatás felmérés eredményeként 2021. december végén kiközölt állami támogatás összege 843.999 eFt, (mely tartalmazza a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálatnál 2022. január 1-től kezdődő fogyatékosági tanácsadói tevékenység feladat kiegészítő támogatást is tartalmazó 11.440 eFt összegű támogatását),

- 2022. évi további kiegészítő támogatás, a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról a 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet alapján, melynek összege 65.634 eFt,
- 2022. január hónapban realizáló, utólagos 1 885 eFt összegű támogatás (2021. évi, 2020. évet érintő Magyar Államkincstári ellenőrzés során köznevelési feladat tekintetében megállapított támogatás),
- 2022. február elején a Magyar Államkincstár közlése alapján az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása 20.740 eFt-tal emelkedett.

Jelzést igényel, hogy a 2022. évi működési támogatásokon belül a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat feladatainak támogatás összege 205.331 eFt (előző évben 151.089 eFt, 54.242 eFt emelkedést jelent) volt, mely teljes egészében a Balatonalmádi Szociális Társulás részére átadásra kerül.

A 2022. évi költségvetési törvény szerint az önkormányzatok finanszírozása a **2014. évtől bevezetett feladatalapú támogatási rendszerben** történik. A támogatások felhasználási kötöttség mellett nyújtott támogatások. A finanszírozási struktúra alapjaiban minimálisan tér el a 2013-2021. évben kialakított és bevezetett feladatalapú támogatási rendszertől.

A 2022. évi támogatásokat tartalmazó 24. számú melléklet alapján a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások jogcímenként láthatóak az alábbiak szerint:

1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

E támogatáson belül az állam az alábbi feladatokat finanszírozza:

- Az **önkormányzati hivatal működésének támogatása** 2021. évben az előző években a település kategóriánként meghatározott létszám (elismert hivatali létszám) és 5.475 ezer Ft/fő szorzata volt. A 2021. évi költségvetési törvény évközi módosítása szerint az 5.475 ezer Ft/fő fajlagos összeg 5.492 ezer Ft/fő-re emelkedett. A megemelt fajlagos összeggel történő támogatás finanszírozása év közben, de 2021. január 1. napjától visszamenőleges hatállyal kezdődött. A változások eredményeképpen évközből – Felsőörs Község Önkormányzatát érintő – 5.795 eFt összegű kiegészítő támogatás is társult.
A 2022. évi költségvetési törvény szabályozása szerint az 5.492 eFt/fő fajlagos összeg 5.495,5 ezer Ft/fő-re emelkedett, majd a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet alapján további, 41,5 eFt/fő fajlagos összegű kiegészítő támogatás társult.
A 2022. évi eredeti előirányzatként tervezhető támogatás összege összesen 177.959 eFt. Az említett támogatás tartalmazza mind Balatonalmádi, mind Felsőörs településre jutó támogatást. A Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére vonatkozó megállapodás alapján a támogatás összegéből 27.536 eFt összegű támogatás Felsőörs Kirendeltség támogatása.
- **A zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladat** finanszírozása a belterület nagysága alapján történik. 2022. évben a kiegészítő támogatással növelt, 19.830 eFt összegű (előző évben 19.220 eFt volt) támogatással tervezhettünk, így a támogatás kismértékű emelkedést mutat.
- **A közvilágítás fenntartása** jogcímen várható támogatás a 2020. évi beszámoló alapján a feladat nettó működési kiadása és a kifesztültségű hálózat hossza alapján. 2022. évre a kiegészítő támogatást figyelembe véve 65.555 eFt nagyságú (előző évben 50.688 eFt volt) támogatással terveztünk. Az emelkedést indokolja, hogy a költségvetési törvényben meghatározottak szerint a 10 000 fő feletti lakosságszámra való tekintettel a 2021. évi 320 eFt/km fajlagos támogatás a kiegészítő támogatással együtt 411 eFt/km támogatásra változott.

- **A köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok** támogatása a 2020. évi beszámoló alapján a feladat nettó működési kiadása alapján illeti meg önkormányzatunkat. 2022. évre az előző évek támogatásával megegyező nagyságú, 3.795 eFt összegű támogatás várható e feladatra. 2022. évre a kiegészítő támogatást figyelembe véve 6.326 eFt nagyságú (előző évben 3.795 eFt volt) támogatással terveztünk. Az emelkedést itt is indokolja, hogy a költségvetési törvényben meghatározottak szerint a 10 000 fő feletti lakosságszámra való tekintettel a 2021. évi 69 Ft/m² fajlagos támogatás a kiegészítő támogatással együtt 115 Ft/m² támogatásra változott.
- **A közutak fenntartásának támogatás** a belterületi utak hossza figyelembevételével a 2020. évi beszámoló alapján a feladat nettó működési kiadása alapján történik. 2022. évre a kiegészítő támogatást figyelembe véve 37.346 eFt nagyságú (előző évben 27.215 eFt volt) támogatással terveztünk. Az emelkedést itt is indokolja, hogy a költségvetési törvényben meghatározottak szerint a 10 000 fő feletti lakosságszámra való tekintettel a 2021. évi 227 eFt/km fajlagos támogatás a kiegészítő támogatással együtt 311,5 eFt/km támogatásra változott.
- **Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása** jogcímen a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára az Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez. E jogcímen előző évben a támogatás összege 26.760 eFt volt, 2022. évben a kiegészítő támogatás figyelembevételével 28.311 eFt támogatással tervezhetünk.
- **Az üdülőhelyi feladatok támogatás** összege 2020. évben az eredeti előirányzatok szerint 73.820 eFt volt. Az üdülőhelyi feladatok támogatásának alapja a 2018. évben ténylegesen befolyt idegenforgalmi adó bevétel volt, melynek összege 73.820 eFt volt. Az előző években az üdülőhelyi feladatok támogatása 1,0 forint/idegenforgalmi adóforint volt. 2020. évben, évközi változás eredményeképpen 2020. április hónaptól e támogatást már nem biztosította a központi költségvetés. E támogatás jogcímen az önkormányzatok 2021-2022. évben nem részesülnek támogatásban.
- **A lakott külterületi feladatok támogatására** a 2022. évi költségvetési törvény a 2021. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján kiegészítő támogatás figyelembevételével 807 eFt-ot (előző évben 681 eFt volt) biztosít.
- **Polgármesteri illetmény támogatására** a 2020. évi költségvetési törvény még 1.538 eFt-ot biztosított. A 2021., illetve a 2022. évi költségvetési törvény polgármesteri illetmény támogatására már nem biztosít támogatást az önkormányzatok részére. Az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása nyújt fedezetet a polgármesteri illetmény kiadásához.

1.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

- **Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**
A központi költségvetés a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert **átlagbér alapú támogatást** biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére **az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bérének és az ehhez kapcsolódó, 13,0% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.**
- A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a 2021/2022. nevelési évben (8 hó), a 2022/2023. nevelési évben (4 hó) a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Nkt.) nevelés szervezési paraméterei szerint számított

elismert pedagóguslétszám és a közvetlenül segítők létszáma után illeti meg. 2022. évre a kiegészítő támogatást figyelembe véve 163.760 eFt nagyságú (előző évben 141.013 eFt volt) támogatással terveztünk. A pedagógus munkakörben dolgozók és a pedagógusok munkáját segítők bére és közterhe támogatási összegének 22.747 eFt összegű emelkedését (előző évben 22.169 eFt volt) a mutatószámok emelkedése eredményezte.

- Óvodaműködtetési támogatás

A támogatás a települési önkormányzatot a nem közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után.

A 2022. évi mutatószám-felmérés adatával számolt óvodai gyermeklétszám) alapján önkormányzatunk esetében e támogatási jogcímen a kiegészítő támogatást figyelembe véve 30.290 eFt nagyságú (előző évben 22.529 eFt volt) támogatást jelent. A 7.761 eFt összegű támogatásemelkedést a támogatás fajlagos összegének emelkedése eredményezte.

- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

2015. évtől a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során a Pedagógus II. vagy Mesterpedagógus fokozatot elért óvodapedagógusok béréhez. E jogcímen önkormányzatunk kiegészítő támogatás összegét figyelembe véve 1.871 eFt (előző évben 2.030 eFt) összegű támogatásban részesül. A támogatás csökkenését a jogosultsági létszám csökkenése eredményezte az emelkedő fajlagos támogatási összeg mellett.

1.3. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A támogatás a 35.000 Ft egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

Az előirányzat egyes szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladataihoz, a gyermekétkeztetés kiadásaihoz, valamint az önkormányzati helyi hatáskörű pénzügyi és természetbeni segélyezéséhez járul hozzá.

A Magyar Államkincstár adatszolgáltatása szerint **2022. évre 37.300 eFt** támogatással számolhatunk, míg **2021. évre e jogcímen 33.780 eFt támogatásra voltunk jogosultak. E támogatási jogcímen önkormányzatunk támogatása az előző évihez képest 3.520 eFt-tal emelkedett.**

- Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

E témakörbe tartozik a család- és gyermekjóléti szolgáltatás, a család- és gyermekjóléti központ, a házi segítség-nyújtás, az időskorúak nappali ellátása és a szociális étkeztetés feladat.

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvény 2016. január 1-i hatállyal jelentős - a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás integrálását, a család- és gyermekjóléti szolgálatok, valamint család és gyermekjóléti központok kialakítását célzó – változtatást vezetett be a szociális ellátás és a gyermekvédelmi ellátás fenti területein a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) módosításával. A változások a feladatok finanszírozásánál

már 2016. évben jelentkeztek, ezt követő években számos kisebb módosítás történt. 2022. évben is az előző évhez hasonlóan működik a finanszírozás.

A központi költségvetés **a család- és gyermekjóléti szolgáltatás** feladatra a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a Szocvt.-ben, a Gyvt.-ben és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító települési önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével. A támogatásra az önálló polgármesteri hivatalt működtető, illetve a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti önkormányzat jogosult. Ez utóbbi esetben a támogatás igénylője a támogatásból a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó valamennyi település feladatellátását biztosítja.

A támogatás megállapítása az ellátott

- önálló polgármesteri hivatallal rendelkező önkormányzatonként és

- közös hivatalonként

külön-külön történik, a támogatás igénylője ezek együttes összegére jogosult. Valamennyi, a támogatásra jogosult települési önkormányzatot támogatás illeti meg a számított szakmai létszám alapján.

A 2022. évi központi költségvetés 2022. évben az előző évinél magasabb összegű fajlagos támogatást (4.100 eFt/ számított létszám/év fajlagos összegről 5.128,94 eFt/számított létszám/év fajlagos összegre emelkedik a kiegészítő támogatást figyelembe véve) biztosít a családsegítés és gyermekjóléti szolgálat feladataihoz. A 2022. évi költségvetésben e támogatás várható összege 24.106 eFt, míg 2021. évben 19.270 eFt támogatás realizálódott.

A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a járásszékhely települési önkormányzatoknak a Szocvt.-ben, a Gyvt.-ben és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett **család- és gyermekjóléti központ** fenntartásához, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével. A támogatásra jogosult önkormányzat e támogatásból a járáshoz tartozó összes településen biztosítja a feladat-ellátást. Balatonalmádi, mint járásszékhely település e - 2016. január 1-től kezdődő - feladathoz 2020. évben az előző évi támogatással megegyező nagyságú, 14.190 eFt összegű támogatással tervezhetett eredeti előirányzatként.

A 2022. évi központi költségvetés a kiegészítő támogatást figyelembe véve 2022. évben az előző évinél magasabb összegű fajlagos támogatást (3.650 eFt/számított létszám/év fajlagos összegről 4.843,97 eFt/számított létszám/év fajlagos összegre emelkedik) biztosít a család- és gyermekjóléti központ feladataihoz. E támogatási jogcím tartalmazza a 2022.01.01-től kezdődő **fogyatékosági tanácsadói tevékenység** kiegészítő támogatást is tartalmazó 11.440 eFt összegű támogatást. A 2022. évi költségvetésben e támogatás várható összege 33.238 eFt, míg 2021. évben 16.060 eFt támogatás realizálódott.

Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása az a járásszékhely települési önkormányzat jogosult, amely az általa fenntartott család- és gyermekjóléti központ útján ellátja a Gyvt. szerinti óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet. E tevékenység jogszabályban foglaltak alapján 2018. szeptember 1-jén indult. 2021. évben 13.466 eFt összegű támogatásra voltunk jogosultak, míg 2022. évben 13.962,223 eFt összegű támogatással tervezhetünk.

A **házi segítségnyújtás feladatellátás** tekintetében jelentős változás történt 2017. január 1-jétől. 2017. évtől a feladatellátáson belül a szociális segítség és a személyi gondozás feladata elkülönül, külön kerül finanszírozásra eltérő fajlagos összegű támogatással. 2022. évben a mutatószám-felmérés adatai alapján a várható támogatás összege kiegészítő támogatást figyelembe véve 75.710 eFt, míg 2021. évben 55.687 eFt volt. A támogatás emelkedését a támogatás fajlagos összegének emelkedése eredményezte (személyi gondozás tekintetében 429.000 Ft/fő fajlagos támogatás 602.080 Ft/fő fajlagos támogatásra emelkedett a kiegészítő támogatást is figyelembe véve) az ellátottak létszámának emelkedése mellett.

Az **időskorúak nappali feladatellátása** 2022. évben a kiegészítő támogatást is tartalmazó 52.145 eFt összegű támogatással kerül finanszírozásra, míg e jogcímen 2021. évben 40.037 eFt összegű támogatással tervezhattünk. A támogatás emelkedését a fajlagos összeg emelkedése (325.500 Ft/fő fajlagos támogatás 423.940 Ft/fő fajlagos támogatásra emelkedett a kiegészítő támogatást is figyelembe véve) eredményezte az ellátottak létszámának változatlansága mellett.

A **szociális étkeztetés feladatellátása** 2022. évben a kiegészítő támogatást is tartalmazó 6.170 eFt összegű támogatással kerül finanszírozásra, míg e jogcímen 2021. évben 6.570 eFt összegű támogatással tervezhattunk. A támogatás csökkenését a fajlagos összeg emelkedése (72.996 Ft/fő fajlagos támogatás 81.190 Ft/fő fajlagos támogatásra emelkedett a kiegészítő támogatást is figyelembe véve) mellett az ellátottak létszámának jelentős csökkenése eredményezte (90 fő ellátott létszám 76 fő-re csökkent).

Az említett feladatok ellátását a Balatonalmádi Szociális Társulás költségvetési szerve, a Gondos Panni Család- és Gyermejkölési Központ és Szociális Szolgálat végzi. A jogszabályi előírások alapján a társulás esetében az állami támogatás lehívására a társulás székhely önkormányzata jogosult. Az állami támogatást Balatonalmádi Város Önkormányzata igényli, részére finanszírozza az állam, majd ezt követően az önkormányzat - államháztartáson belülről történő - pénzeszköztáradással átadja a társulás részére. Az előzőekben felsorolt feladatokra vonatkozó állami támogatás összege összesen 205.331 eFt lesz, míg 2021. évben ez 151.089 eFt volt. A támogatások együttes összege 54.242 eFt-tal emelkedik.

- Gyermekétkeztetés támogatása (2014. évtől bevezetett jogcím)

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk az óvodai, iskolai kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

o Finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása:

A központi költségvetés elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzatok által foglalkoztatottak béréhez és ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti az önkormányzatot abban az esetben is, ha a feladatot vásárolt szolgáltatás alapján látja el. Ekkor a támogatás a szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja. Önkormányzatunk a dolgozói bértámogatáshoz 2021. évben 44.574 eFt támogatásra volt jogosult, 18,76 fő számított létszám figyelembevételével. A 2022. évi állami támogatás megalapozására vonatkozó adatszolgáltatás adatai alapján – 19,32 fő számított létszám és a kiegészítő támogatás figyelembevételével – 52.170 eFt összegű támogatásra vagyunk jogosultak.

o Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása:

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével. Önkormányzatunk gyermekétkeztetési üzemeltetési támogatásra 2021. évben 63.677 eFt összegű támogatásra volt jogosult, míg a Magyar Államkincstár által 2021. december hónapban kiközölt adatszolgáltatása alapján 2022. évben 60.401 eFt támogatásra vagyunk jogosultak. 2022. február hónap elején egy ismételt adatszolgáltatása során jelezte az Államkincstár, hogy önkormányzatunk esetében ez a támogatás 81.142 eFt-ra emelkedett.

Megjegyzést igényel, hogy a koronavírus helyzet kisebb részt a gimnáziumi és kollégiumi étkeztetés, nagyobb részt az általános iskolai és óvodai étkeztetés 2022. évi tény adatainak figyelembevételével jelentős összegű gyermekétkeztetési támogatás csökkenést eredményez majd évközben.

Az előterjesztésben jelzésre került, hogy várhatóan 2022. május 31. napjával induló **bölcsődei feladatellátás** működtetése sok bizonytalanságot jelent, többek közt a feladat állami finanszírozása tekintetében is. A bölcsődei feladathoz kapcsolódó állami támogatás igénylésére a működési engedély birtokában lesz lehetőségünk bölcsődei bértámogatás, bölcsődei üzemeltetési

támogatás, valamint bölcsődei gyermekétkeztetés jogcímen. A támogatások nagyságát elsősorban a bölcsődei feladatellátást igénybevevő gyermekek létszáma határozza meg. A költségvetésben összesen 34.589 eFt várható támogatási összeggel terveztünk az államháztartáson belülről átvett támogatások között.

1.4. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

- **A könyvtári és közművelődési feladatok támogatása** jogcímen a települési önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a támogatás a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához.

A központi költségvetésből könyvtári és közművelődési feladataink ellátásához 2022. évre 22.376 eFt összegű támogatással (bevétellel terveztünk, míg előző évben 21.507 eFt összegű támogatással számoltunk. Az emelkedést a támogatás fajlagos összegének, valamint a lakosságszám emelkedése eredményezte.

2. Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről:

A működési célú támogatások államháztartáson belülről (államháztartáson belülről átvett pénzeszközök):

A rendelkezésre álló adataink alapján a tervezhető bevételek összege a 2022. évi költségvetésben a 2021. évi 130.146 eFt-ról 120.426 eFt-ra, 9.720 eFt-tal csökken. A bevétel változását több tényező együttes hatása eredményezte:

- A **Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez** az önkormányzatok között létrejött megállapodás alapján **Felsőörs Község Önkormányzata** 2021. évben 10.125 eFt-tal járult hozzá, míg 2022. évben a megállapodás szerint számolt hozzájárulási, fizetési kötelezettsége 21.061 eFt. A 2022. évi költségvetési törvényben foglaltak alapján – a 2014-2021. évekhez hasonlóan - a Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátásához kapcsolódó hivatali támogatás teljes összegét Balatonalmádi Város Önkormányzata kapja. A Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére vonatkozó megállapodás alapján - Felsőörs Kirendeltség bevételeinek csökkenése mellett (kiegészítő állami támogatás elvonása) és a működési kiadásainak jelentős emelkedése miatt - Felsőörs Község Önkormányzatának hozzájárulása jelentős összeggel, 10.966 eFt-tal emelkedik.
- **Közfoglalkoztatás támogatása** jogcímen 2021. évben 11.126 eFt összegű eredeti előirányzattal terveztünk, mely összesen 11,75 fő közfoglalkoztatott bér és járulékainak kiadásai (16.725 eFt) után, - a központi költségvetésből igényelhető - támogatást jelentette. A 2022. évi költségvetésben összesen 5,0 fő közfoglalkoztatásának kiadásaival terveztünk; a Balatonalmádi Városgondnokság intézménynél (3,0 fő) és a Magocskák Óvodánál (2,0 fő), amely összesen 7.473 eFt kiadást jelent. A bevételek között a 2022. évi közfoglalkoztatás után - jelenlegi ismert és várható feltételekkel - elnyerhető 5.368 eFt nagyságú támogatással terveztünk.
- A **szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati pótlék** kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról szóló jogszabály alapján a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat munkavállalóival összefüggően igényelhető támogatás (összevont ágazati pótlék) összege a 2021. évihez képest lényegesen magasabb összegű lesz, 43.728 eFt, mely az előző évihez képest 11.263 eFt emelkedést jelent.
- A **kieső iparűzési adóval** összefüggően a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló 4/2021. (I.14) Korm. rendelet a 25 000 főnél nem nagyobb települések önkormányzatainak nyújtott támogatásról rendelkezett. A jogszabály szerint az érintett települések önkormányzatai a 2022. évben kieső iparűzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi

költségvetésből támogatásra voltak jogosultak. Előző évben ezzel összefüggően kieső bevételeink tekintetében 75.000.000 Ft iparüzési bevétel támogatásával terveztünk.

- **Bölcsoei feladatellátással** összefüggően az előterjesztésben említettek szerint 34.589 eFt összegű támogatással terveztünk a 2022. évi költségvetésben.
- A **kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről** szóló 682/2021. (XII.6.) Kormányrendelet alapján a kulturális közfeladatot ellátó intézményekben 2022. január 1-től beépülő jelleggel differenciált módon 20 %-os béremelésben részesülnek a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár munkavállalói. A kapcsolódó állami támogatás összege 2022. január végén lett ismert, így a bérfejlesztés kiadásaihoz kapcsolódóan 8.286 eFt támogatással tervezhattünk a költségvetésben.
- A közös eljárásban lebonyolított **országgyűlési választás és népszavazás** kiadásainak Balatonalmádi és Felsőörs település vonatkozásában összesen 4.350 eFt várható támogatással terveztünk.

3. Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételek között szereplő tételek összege 2022. évben a tervezett bevételek alapján 648.400 eFt, mely az előző évi 568.600 eFt-hoz képest 79.800 eFt emelkedést (előző évben 143.000 csökkenés volt) mutat.

A Képviselő-testület a 2021. november 25. napján tartott ülésén döntött a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról. A rendelet 2021. november 26. napján kihirdetésre került.

Az elfogadott rendelet az építményadó, a telekadó illetve az idegenforgalmi adó esetében mértékemelését tartalmazott, mely emelések az építményadó vonatkozásában 54 millió forint, a telekadó esetében 55,5 millió forint, az idegenforgalmi adónál pedig 2,9 millió forint adóbevételi többletet, összesen 112,4 millió forint többletet jelentett volna a 2022. évi költségvetésünkben.

Egyéb jogszabályváltozások miatt – amelyek a rendeletek formai követelményeit határozzák meg – szükséges volt új rendelet alkotni. Ennek keretében áttekintésre került az adórendelet valamennyi rendelkezése, mellyel összhangban szükségessé vált az esetlegesen „okafogyott” vagy „idejét múlt” rendelkezések megszüntetése. Ennek keretében 2022. évtől megszűnt volna a kommunális beruházások jóváírása a vagyoni típusú adókból, valamint a telekadó esetében egy adókedvezmény.

A Magyar Közlöny 2021. évi 214. számában megjelent a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII. 1.) Korm. rendelet módosításáról szóló 641/2021. (XI. 25.) Korm. rendelet, amely szerint a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem lehet magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke.

Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosítania kell.

A települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem jogosult bevezetni.

A már elfogadott és - a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a és a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 6. § a) pontjában foglaltak alapján - kihirdetett, de hatályba még nem lépett önkormányzati rendeletek hatályba nem lépéséről a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 9. § (2) bekezdésére figyelemmel a 2021. évben a szükséges rendeletet meg kell hozni.

Fentiek értelmében a már kihirdetett helyi adókról szóló önkormányzati rendelet nem léphetett hatályba.

Így a 2022 évi költségvetésben a várható adóbevételek tervezésénél a 2020. évben hatályos adórendeletben meghatározott adómértékekkel, kedvezményekkel kell számolnunk.

A vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó), valamint a termékek és szolgáltatások adói (gépjármű adó, idegenforgalmi adó, iparűzési adó) összesen 645.000 eFt (múlt évben 568.000 eFt) nagyságban terveztük a helyi adókat szabályozó 24/2014. (IX.26.) önkormányzati rendelet hatályos rendelkezései, a kivetési állományok, a 2021. évben ténylegesen befolyt bevételek, a záráskor fennálló hátralék- és túlfizetés állományainak figyelembevételével. Az emelkedés 77.000 eFt.

Az építményadó és a telekadó bevétel tekintetében 2021-ben a bevételek 357.000 eFt-tal, 2022. évben 365.000 eFt-tal kerültek tervezésre. Az emelkedés 8.000 eFt.

2020. évben 74.000 eFt **idegenforgalmi adóbevétel** került tervezésre a költségvetésünkben. A 2020. január 1 - április 25-ig terjedő időszakra összesen 7,2 millió forint idegenforgalmi adóbevétel folyt be. A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről kiadott kormányrendeletek alapján a 2020. április 26-tól 2021. június 30-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kellett beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kellett vallania az adóhatóságához.

Azonban míg 2020. évben a települési önkormányzat az illetékességi területén bevallott, de meg nem fizetett idegenforgalmi adó összegével egyező összegben negyedévente vissza nem térítendő költségvetési támogatást igényelhetett, melynek összege 2020. évre vonatkozóan 37,8 millió forint volt, 2021. évtől a be nem szedett idegenforgalmi adó után állami támogatás már nem volt igényelhető, így 2021. év első félévében idegenforgalmi adóbevétele az önkormányzatnak nem lehetett. 2022. évre az idegenforgalmi adóval kapcsolatos szabályozás még nem ismert.

A 2021. évi költségvetésről szóló törvény alapján az idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó üdülőhelyi támogatásban 2021. évben nem részesültek az önkormányzatok. A 2022. évi költségvetésről szóló törvény alapján 2022. évben sem részesülnek az önkormányzatok üdülőhelyi támogatásban.

Míg 2021. évben 41.000 eFt idegenforgalmi adóbevétellel terveztünk, 2022. évben 29.000 eFt-tal több, 70.000 eFt bevétellel terveztünk, feltételezve, hogy az idegenforgalmi adó beszedését érintő jogszabályváltozás 2022. évben nem lesz, illetve számoltunk az elmúlt év(ek)ben bezárt szálláshelyek újrainyításával.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII.22.) Kormányrendelet a mikro-kis-és középvállalkozások támogatására olyan rendelkezést hozott, melynek alapján ezen vállalkozói kör részére a 2021. évben kezdődő adóévben a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék, ha az önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1%. Ennek megfelelően Balatonalmádiban e rendelkezés értelmében az iparűzési adó mértéke a 2021. adóév vonatkozásában 1%. E Kormányrendelet rendelkezett arról is, hogy már a 2021. évben fizetendő adóelőlegek 50 % kell csak megfizetni. Ugyanakkor az ezen rendelkezés miatt kieső iparűzési adóbevétel pótlására az önkormányzat támogatásban részesült 2021. évben, melynek összeg 69.641.589 Ft volt. A **kieső iparűzési adóval** összefüggően a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló 4/2021. (I.14) Korm. rendelet a 25 000 főnél nem nagyobb települések önkormányzatainak nyújtott támogatásról rendelkezett. A jogszabály szerint az érintett települések önkormányzatai a 2021. évben kieső iparűzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosultak. A Magyar Államkincstártól érkezett értesítés alapján 2021. évben önkormányzatunk a kieső bevételek ellentételezéseként 69.641.589 Ft támogatásban részesült.

Jogszályváltozások alapján 2022. adóév vonatkozásában továbbra is marad a helyi iparüzési adónál az 1%-os adómérték, azzal, hogy, az elvonás után ellentételezésként állami támogatásra vonatkozó jogosultságról szóló jogszabály ismert.

A rendelkezésre álló adatok alapján az adómérséklés miatti kieső bevétel figyelembevétele mellett 2022. évben 210.000 eFt iparüzési adóbevétellel terveztünk (2021. évben 170.000 eFt, 2020. évben 245.000 eFt bevétellel terveztünk). Az emelkedés 40.000 eFt.

Az egyéb közhatalmi bevételek között szereplő bevételek (talajterhelési díj, adóbevételekhez kapcsoló bírságok és pótlékok, egyéb adók módjára behajtható bírságok, közterülethasználati díj) 2022. évben 3.400 eFt-tal kerültek tervezésre 2022. évben, míg előző évben 600 eFt-tal.

4. Működési bevételek:

A működési bevételeknél a 2021. évi 510.956 eFt összegű bevételi előirányzat a 2021. évi költségvetésben 612.949 eFt-ra emelkedik, ami 101.993 eFt összegű emelkedést mutat. A működési bevételeknél a térítési díj, egyéb bevétel (bérleti díj, belépőjegy bevétel, közvetített szolgáltatások bevétele, kamat, ÁFA visszatérülés) összessége került tervezésre.

Már 2021. évre vonatkozóan a **koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet** arról rendelkezett, hogy a rendelet hatálybalépésének napjától 2021. december 31. napjáig az önkormányzatok, a költségvetési szervek feladatkörükbe tartozó szolgáltatásért, végzett tevékenységért megállapított díj, egyéb díjfizetési kötelezettség mértéke nem lehet magasabb, mint ugyanazon díjnak e rendelet hatálybalépését megelőző napon hatályos és alkalmazandó mértéke. E rendelet hatálybalépésének napjától megállapított új díj nem állapítható meg.

A fenti intézkedés hatására nem emelkedhettek a strandjegyárak (tervezettek szerint közel nettó 22.000 eFt-os jegyárbevétel emelkedéssel járt volna), házasságkötés díja, közterülethasználat díja, útbontás díja, piaci helyfoglalás díja, valamint a már 2021. évre tervezett parkolási díj bevezetése is elmaradt.

A **bérletidíj-fizetési mentességről szóló 52/2021. (II.9) Korm. rendelet** arról rendelkezett, hogy a bérleti díj nem kérhető 2021. február, március, április, május, június hónapokra eső része helyiségekre vonatkozó bérleti szerződések tekintetében, melyek számos tevékenységekre vonatkoztak.

2022. évre vonatkozóan a Magyar Közlöny 2021. évi 208. számában megjelent a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény hatálybalépéséről szóló 2021. évi CXV. törvény, amelynek 4. § 20. és 21. pontja alapján a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásainak enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet hatálybalépésének napjától 2022. június 30-ig meghosszabbították az önkormányzatokat érintő díjemelési tilalom idejét. Így **2022. június 30. napjáig** – a Korm. rendeletben meghatározottak kivételével – a Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott **díj nem lehet magasabb a 2020. december 18-án hatályos és alkalmazandó mértéknél, új díjat nem lehet megállapítani, meglévő díjat új kötelezett körre nem lehet bevezetni.**

Az önkormányzat feladatainál és a költségvetési szervek mindegyikénél a 2021. évi eredeti előirányzatból, a bázis előirányzatból kiindulva figyelembe vettük a várható változások hatásait. Az iskolai étkeztetésnél és az óvodai étkeztetésnél 2022. június 30. napjáig a már 2021. évre elfogadott térítési díjak alapján, 2022. július 1-től a várható térítési díjak alapján terveztek az intézmények.

Bérleti díjak tekintetében (Balatonalmádi Városgondnokság, strand, fürdő feladat és egyéb önkormányzati bérlemények) a kiadható ingatlanok számbavételével, a 2021. évi fogyasztói árindex (5,1 %) figyelembevételével, valamint a jelenleg rendelkezésre álló szerződések adatainak figyelembevételével terveztünk.

A Balatonalmádi Város Önkormányzatához tartozó feladatok bevételei az elmúlt évek gyakorlata alapján egy önálló cím alatt szerepelnek, a Közös Önkormányzati Hivatal bevételeitől elkülönülten.

Az **önkormányzati feladatok működési bevétele** 2022. évben 400.147 eFt a múlt évi 291.280 eFt-hoz képest. A bevételek emelkedése 108.867 eFt, mely változást több tényező együttes változása eredményezte.

Az **„állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos”** feladaton tervezésre került az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjakból származó bevétel (3.810 eFt), a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérlemény és a rendezvénnyel kapcsolatos bérleti díj (7.130 eFt). Az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege 40.826 eFt összegben. A tervezett bevételek összege a múlt évi tervezett bevételhez képest mindösszesen 43.174 eFt emelkedést mutat. A 2021. évben még e bevételek között tervezett közterülethasználati díj összege (2.000 eFt) a 2022. évi költségvetésben már az egyéb közhatalmi bevételek között került tervezésre.

A **szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás** feladat esetében a 2021. évi bevételek tervezett összege 272.788 eFt volt, míg a 2022. évre tervezett bevételek összege 337.613 eFt. Az emelkedés 64.825 eFt összegű. A strandjegy-árbevétel tervezésénél a 2020.-2021. évi terv bevétel (bruttó 216.469 eFt), valamint a 2021. évi tény adatokkal és a 2022. július 1-től elfogadott jegyárakkal tervezett bevétel (302.238 eFt) átlagával, 259.353 eFt bevétellel terveztünk. A bérleti díjak a 2021. évi fogyasztói árindex (5,1 %) figyelembevételével kerültek tervezésre. A szabadterületek bérleti díj tervezése a 2021. évi tényadatok figyelembevétele mellett történt. Az apartmanok hasznosítására vonatkozó testületi döntés alapján e bevételek között terveztük az apartmanok bérleti díjával.

A **„város- és községgazdálkodási máshova nem sorolható szolgáltatások feladat”** bevételei a tovább számlázott vagyonbiztosítás díját (2.200 eFt), valamint a 2022. január hónapban vásárolt 2025/Z sorozatszámú Önkormányzati Államkötvény várható kamatát (8.569 eFt) tartalmazza.

A **Közös Önkormányzati Hivatal** bevételei a 2021. évi költségvetésben 6.423 eFt-tal szerepeltek, a 2022. évi költségvetésben 6.912 eFt-tal szerepelnek.

E bevételek között került tervezésre a házasságkötés bevétele, a tovább számlázott kiadások bevétele és a bérbeadásból származó bevétel.

Az 6.912 eFt összegű bevételek között a Felsőörs Kirendeltség bevétele 1.108 eFt-tal szerepel.

A **Balatonalmádi Városgondnokság és a gazdálkodási körébe tartozó intézmények működési bevételei** a 7. melléklet szerint 2022. évben 205.890 eFt, a 2021. évi 213.254 eFt-tal szemben. A 7.363 eFt összegű csökkenést több változás együttes hatása eredményezte (bérleti díj bevételek változása, térítési díj bevételek változása, gyermekétkeztetés ÁFA visszatérülésének változása, rendezvények bevételeinek változása).

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** bevételei 18.226 eFt csökkenést mutatnak. 2021. évi eredeti bevételei között még tervezésre került a nyári rendezvények 21.824 eFt összegű bevétele (22.451 eFt összegű kiadási előirányzat tervezése mellett), mely a 2022. évi költségvetésben már nem

került tervezésre. Az Új Almádi Újság és a Játékpont működtetésével összefüggően azonban 3.000 eFt összegű bevétel került tervezésre.

A **Balatonalmádi Városgondnokság bevételei** 9.236 eFt-tal emelkednek, mely több tényező együttes hatásának eredménye:

- bérleti díjak összege emelkedik 1.054 eFt-tal (fogyasztói árindex mértével történő emelés),
- továbbszámlázott közüzemi díjak bevétele 1.098 eFt-tal csökken,
- a gyermekétkeztetési térítési díjak bevétele 8.076 eFt-tal emelkedik (2022. július 1-től történő díjemeléssel történő számolás),
- ÁFA visszatérülés összege 1.204 eFt-tal emelkedik.

Az **Almádi Magocskák Óvoda** 2022. évi bevételei emelkednek 1.627 eFt-tal, mely főként a bölcsődei gyermekétkeztetés bevételeinek tervezésével függ össze.

5. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről:

2022. évben a „Balatonalmádi közösségi tér kialakítása a volt Jezsuita kolostor területén” megnevezésű OC-INF/1-2021-5551. számú projekt felhalmozási célú 115.466 eFt összegű, 2021. évben nem realizálódott támogatásával terveztünk.

6. Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése

Az **ingatlanok értékesítése bevételeként** a 2022. évi költségvetésben az előző évekhez hasonlóan városrendezési célú területrendezés nettó 1.600 eFt összegű bevételeivel számolhattunk, valamint a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében összesen nettó 149.606 eFt összegű egyéb ingatlanértékesítéssel (Mátyás király u. 27. sz. alatti és a Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlanok) terveztünk.

Az **immateriális javak értékesítése** jogcímen bevétellel nem tervezhattunk 2022. évben.

A **pénzügyi befektetések bevétele** soron 2022. évben az elmúlt évekhez hasonlóan bevételt nem terveztünk.

7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele a felhalmozási célú támogatások és kölcsönök visszatérülésének összegét és az egyéb felhalmozási célú átvett bevételek összegét tartalmazza, melynek a 2021. évi költségvetésben tervezett összege összesen 27.759 eFt. 2022. évben e soron bevétellel nem terveztünk.

8. Előző évi maradvány igénybevétele:

A 2021. évi költségvetés egyensúlyi helyzetének megteremtése érdekében 1.361.422 eFt összegű maradvány igénybevételeivel terveztünk a 2021. évi költségvetésben.

A 2022. évi költségvetés egyensúlyi helyzetének megteremtése érdekében az előző évinél magasabb összeggel, 1.565.181 eFt összegű maradvány igénybevételeivel terveztünk a 2022. évi költségvetésben. E bevételek között került megtervezésre az államháztartáson belüli megelőlegezések 33.760 eFt összege (előző évben 31.505 eFt volt), mely kiadási oldalon ugyanekkora összeggel szerepel a finanszírozási kiadások között.

9. Értékpapírok bevételei:

A 2022. évi költségvetésben a 2020-2021. évekhez hasonlóan finanszírozási bevételek között értékpapírok (állampapír, államkötvény) értékesítésével összefüggően 600.000 eFt összegű bevétel került tervezésre. Ezzel egyidejűleg a finanszírozási célú kiadások között is tervezésre került az értékpapírok vásárlásával összefüggően 600.000 eFt összegű kiadás.

10. Hitel felvétele:

A 2021. évi költségvetés hitel felvétellel nem tervez.

A bevételi előirányzatokat a 7. melléklet tartalmazza. A Közös Önkormányzati Hivatal, illetve a Balatonalmádi Városgondnokság működési bevételeinek részletezését a 8. és a 9. melléklet képezi.

II./B. Kiadások

1. Működési célú kiadások (10. melléklet)

A működési célú kiadások 2022. évi tervezett összege 2.484.627 eFt, amely a 2021. évi 2.056.124 eFt összegű előirányzathoz képest 201.408 eFt nagyságú, 8,8 %-os emelkedést jelent (előző évben 7,5 %-os csökkenés volt).

Az **önkormányzati feladatok működési kiadása (tartalékok és támogatások nélkül)** 2022. évben 567 674 eFt a múlt évi 345.545 eFt-hoz képest. A működési kiadások 222.129 eFt-tal történő emelkedését több tényező együttes hatása eredményezte, melyek közül a jelentősebb tényezők felsorolásszerűen:

- a strandszolgáltatás feladatellátás kiadásai 48.690 eFt-tal emelkednek,
- közfoglalkoztatással és szálláshelyszolgáltatással (apartmanok bérbeadása) összefüggő kiadások 4.962 eFt-tal történő csökkenése,
- EU-s és egyéb hazai támogatású projektek működési célú kiadásai 127.025 eFt-tal emelkednek (jégpálya rendezvény helyszínhez kapcsolódó egyéb további kiadások 5.423 eFt)
- ingatlanértékesítéssel (Mátyás király u. 27. sz. alatti és a Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlanok) összefüggő ÁFA fizetési kötelezettség összege 40.394 eFt.

Az EU-s és egyéb hazai finanszírozású projektek elnyert működési célú támogatási összegei, melyek a 2021. évi költségvetés során nem kerültek felhasználásra, illetve azon nem pályázati projektekkel kapcsolatos egyéb kiadások, melyekkel összefüggően a kötelezettségvállalás a 2021. évi előirányzatok terhére már múlt évben megtörtént, de pénzügyi teljesítésük 2022. évre áthúzódik, a működési célú 2022. évi kiadási előirányzatok között tervezésre kerültek.

A Közös Önkormányzati Hivatal működési kiadása 2022. évben 475.357 eFt az előző évi 457.958 eFt-tal szemben, mely 17.399 eFt összegű emelkedést jelent. A változást itt is több tényező együttes hatása eredményezte:

- a Közös Önkormányzati Hivatal Balatonalmádi és Felsőörs települést érintő személyi jellegű kiadásai és terheinek növekedése (minimálbér, garantált bérminimum emelésének hatása, infláció mértékével megegyező béremelés Balatonalmádiban, Felsőörsön a minimálbér emelkedéssel megegyező nagyságú béremelés),
- közös eljárásrendben lebonyolításra kerülő országgyűlési választás és népszavazás kiadásai (7.222 eFt),

- a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó mértékének 15,5 %-ról 13,0%-ra történő csökkenése,
- közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatással nem terveztünk (3.949 eFt csökkenés),
- Balatonalmádi település dologi kiadásai 2.370 eFt-tal csökkennek,
- projektekkel összefüggő kiadások csökkennek 1.642 eFt-tal.

A Közös Önkormányzati Hivatal kiadásai között szerepel Felsőörs Kirendeltség 38.647 eFt összegű működési kiadási előirányzata (előző évben 32.294 eFt volt), amely kiadás állami támogatással és egyéb bevétellel nem fedezett részét Felsőörs Önkormányzata pénzeszköz átadással finanszírozza Balatonalmádi Város Önkormányzat részére.

A Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv működési kiadási előirányzatainak feladatonkénti részletezését a 11. melléklet tartalmazza.

A Balatonalmádi Városgondnokság és a gazdálkodási körébe tartozó intézmények működési kiadásai a 10. melléklet szerint 2022. évben 1.004.7825 eFt a 2021. évi 882.269 eFt-hoz képest, mely 13,9 %-os, 122.512 eFt összegű emelkedést jelent az előző évihez képest. A működési kiadási előirányzat csökkenését több tényező együttes változásának hatása eredményezi:

- a PKKK-nál az Új Almádi Újság és a Játékpont működtetési kiadásának tervezése (9.158 eFt)
- a nyári rendezvényekkel összefüggő kiadások nem jelentkeznek a PKKK-nál (kiadások összege 22.451 eFt-tal csökken),
- bölcsődei feladatellátás kiadásainak tervezése (57.431 eFt működési kiadás mellett 525 eFt működési bevétel),
- Magocskák Óvoda és Bölcsődében óvodapedagógusokat érintő, valamint a PKKK-ban a kulturális szférát érintő bérintézkedések hatásai,
- gyermekétkeztetés kiadásainak emelkedése,
- 2022. évi minimálbér, garantált bérminimum emelésének hatása,
- Balatonalmádi Városgondnokság munkavállalói részére átlagos 15 %-os mértékű béremelés hatása,
- önkormányzati szinten a közfoglalkoztatás kiadásainak csökkenése (11,75 főről 5 főre történő létszámcsökkenés),
- cafetéria után fizetendő közterhek változása (2022. évben a kifizetői SZJA (15 %) mellett a szociális hozzájárulási adó (13,0%) fizetési terhe,

A Balatonalmádi Városgondnokság intézményi működési kiadási előirányzatainak feladatonkénti részletezését a 12. melléklet tartalmazza.

A Balatonalmádi Városgondnokság működési kiadásai 2022. évre 555.117 eFt-ra emelkedett a 2021. évi 512.006 eFt-tal szemben (43.111 eFt emelkedést jelent).

A dologi kiadások között lévő **élelmezési kiadások** tervezése a hatályos és a tervezett döntésben szereplő (jelenlegi, illetve a 2022. április 1-től várható) 2022. évi nyersanyagköltség és a közétkeztetést ellátó szolgáltató díjának (jelenlegi, illetve 2022. április 1-től változó), valamint a 2022. évi mutatószám-felmérésben szereplő létszám figyelembevételével történt.

A **személyi jellegű kiadásoknál** a 2022. évi költségvetés a 2022. január 1. napjától érvényes minimálbér és garantált bérminimum összegével tervezett, több esetben a személyi juttatások eltérítésére szolgáló kerettel.

A köztisztviselői illetményalap összege - 2022. teljes évre - 48.000 Ft-ban kerül megállapításra, a 2022. évvel azonos mértékben.

A személyi jellegű kiadások 2022. évi számításánál a köztisztviselők és a közalkalmazottak esetében a 2021. évi számítási módszerből indultunk ki.

A 2022. évi személyi juttatások tervezésénél a 2021. évi bázis előirányzatból kiindulva az idei költségvetésben tervezett nem rendszeres személyi juttatások (felmentés, jubileumi jutalom, nyugdíjazás) előirányzatai elvonásra, a 2022. évi nem rendszeres személyi juttatások pedig tervezésre kerültek.

Balatonalmádi Városgondnokságnál a közfoglalkoztatottak nélküli létszám emelkedett; a 2021. évi 36,23 fő 36,89 fő-re emelkedett. Az emelkedést a parkfenntartás feladaton 2022. március 1-től engedélyezett 1 fő foglalkoztatása, valamint a Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetés feladaton történő foglalkoztatás megszüntetése együttesen eredményezte. Az intézmény számára Magtárban lévő, már felszabaduló gondnoki státuszon történő foglalkoztatás továbbra is biztosított

A Magocskák Óvodánál a közfoglalkoztatottak nélküli létszám emelkedett; a 2021. évi 43,75 fő 52,21 fő-re emelkedett, mely a 2022. május 31-én kezdődő bölcsődei feladatellátással magyarázható (13 fő kisgyermeknevelő, 3 fő dajka mellett technikai dolgozók)

A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál a közfoglalkoztatottak nélküli létszám emelkedett; a 2021. évi 15,25 fő 16,08 fő-re emelkedett, mely az Almádi Újság és a Játékpont működtetésével összefüggő foglalkoztatás tervezésével magyarázható.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál a közfoglalkoztatottak nélküli létszám emelkedett; a 2021. évi 54,5 fő 55,33 fő-re emelkedett figyelembe véve Balatonalmádi települést (0,33 fő) és Felsőörs települést (0,5 fő) érintő nyugdíjazás.

A 2022. évi költségvetés a közalkalmazotti kör (munkatörvénykönyv hatálya alá tartozók is) számára - adható személyi juttatásként – nettó 10.000 Ft/fő/hó értékű + közterhek cafetéria juttatást biztosít. A közfoglalkoztatottak számára a 2022. évi költségvetés - adható személyi juttatásként – nettó 9.000 Ft/fő/hó értékű - közterhek cafetéria juttatást biztosít.

A köztisztviselői körben a 2022. évre megállapított nagyságú **cafetéria juttatás** évi nettó 208.700 Ft/fő +közterhek kiadásával számoltunk.

A 2022. évi költségvetés készítésekor figyelembe vett személyi jellegű kiadások összege fedezetet nyújt a kötelező átsorolásokra, a rendszeres személyi juttatásokra, jogszabály alapján tervezendő 2 %-os közalkalmazotti ösztönző keretre, valamint a nem rendszeres személyi juttatásokra (jubileumi jutalom kifizetésére nyugdíjazással kapcsolatos kiadásokra).

A 2022. évi költségvetés az önkormányzat és a költségvetési szervek foglalkoztatott létszámát az alábbiak szerint tartalmazza:

- **Balatonalmádi Város Önkormányzat** 2022. évi engedélyezett létszáma:
 - 1 fő polgármester és 16,5 fő strandi feladatot ellátó munkavállaló,
- **a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal:** 2022. évi engedélyezett létszáma 55,33 fő (mely létszámból Felsőörs Kirendeltség létszáma 4,5 fő),
- **a Balatonalmádi Városgondnokság** 2022. évi engedélyezett létszáma 36,89 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül),
- **a Balatonalmádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde** 2022. évi engedélyezett létszáma 52,21 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül),

- **a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** 2022. évi engedélyezett létszáma 16,08 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül).
- a 2022. évre engedélyezett **közfoglalkoztatott létszám:**
 - Balatonalmádi Város Önkormányzata: 0 fő,
 - Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal: 0 fő,
 - Balatonalmádi Városgondnokság: 3,0 fő,
 - Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde: 2,0 fő,
 - Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár: 0 fő.

Az illetmény alapot, illetve a bért a közalkalmazottak és köztisztviselők vonatkozásában is az érvényben lévő bértáblák (szorzók) figyelembe vételével terveztük. A köztisztviselők esetében az a megemelt illetményalap 48.000 Ft (előző évvel azonos), míg a közalkalmazottak pótlék alapja 20.000 Ft az óvodapedagógus közalkalmazottak kivételével (2009-2021. évi mértékkel azonos).

A túlóra, helyettesítési díj és egyéb bérjellegű kiadások a jogszabályi előírások és az előző évben tervezett kiadások figyelembevételével kerültek tervezésre.

A 2022. évre 2022. január 1-jétől elfogadott minimálbér 200.000 Ft (előző évben 167.400 Ft), valamint a garantált bérminimum összege 260.000 Ft (előző évben 219.000 Ft). A hivatal és az intézmények személyi juttatásainak tervezésénél az előzőleg említett összegekből indultunk ki.

A szociális hozzájárulás mértéke csökkent, 15,5%.-ról 13,0 %-ra

A **rehabilitációs hozzájárulás** összege 2016. évben 964.500 Ft volt, 2017. évben 1.147.500 Ft, 2018. évben 1.242.000 Ft volt, 2019. évben 1.341.000 Ft, míg 2020. évben 1.449.000 Ft. 2021. évre is a 2020. évi hozzájárulás összegével terveztünk. 2022. évben már 1.800 eFt-tal terveztünk.

Az önkormányzati feladatok, illetve a költségvetési szervek dologi kiadásainak számításánál a 2021. évi bázis előirányzatból indultunk ki, több esetben a feladatokban történő változások hatásaival változtattuk az előirányzatokat.

A **dologi kiadások** tervezése **az elmúlt években** a következők szerint alakult:

2012. évben az intézmények és a hivatal közüzemi díjai és üzemanyag kiadásai tekintetében terveztünk az infláció mértékével megegyező nagyságú emeléssel.

2014-2021. években a dologi kiadási előirányzatok esetében az előző évi bázis előirányzatból kiindulva, szervezeti és szerkezeti változásból eredő változásokkal korrigáltuk az előirányzatokat, az infláció hatásának figyelembevétele nélkül.

2022. évben számos feladat kiadásának tervezésénél az ismert áremelkedések figyelembevételre kerültek, de sok esetben csak az előző évben biztosított előirányzatokkal tervezhattunk.

Az ellátottak pénzbeli ellátásai (segélyek) tervezésénél figyelembe véve a 2021. évi tényleges és a 2022. évi várható kiadásokat, az előző évvel megegyező összegben, 17.019 eFt összegű kiadási előirányzat került tervezésre.

A Napraforgóház a családokért Szolgáltató Nonprofit Kft részére a bölcsődei feladatok ellátása céljából 2022. május 31-ig terjedő időszak tekintetében 1.525 eFt támogatási összeg került tervezésre.

A hajléktalanok átmeneti ellátása feladaton dologi kiadásként tervezett 456 eFt kiadás figyelembevételével e körben a költségvetés 19.000 eFt előirányzatot biztosít a kiadásokra.

Az intézmények és a hivatal költségvetésében tervezendő karbantartási kiadásokon felül az előző évekhez hasonlóan az előre nem tervezhető kiadásokra 3.800 eFt összegben terveztünk karbantartási keretet a

működési céltartalékok között, 8.000 eFt összegű felújítási keretet a felújítási kiadások között, továbbá a 2021. évi felújítási kiadások között szereplő 11.490 eFt összegű maradvány visszapótlását is tartalmazza a 2022. évi költségvetés. E keretek felosztásához kérelemre, műszaki szakvélemény alapján juthatnak az intézmények.

Működési célú általános tartalék képzése - előző évi tartalék összegével azonos összegben - - 8.000 eFt összegben történt, melynek további emelése szükséges és indokolt lenne a 2021. évi maradvány felosztásánál.

A 2022. évi költségvetésünkben 84.680 (előző évben 104.588 Ft) **működési célú céltartalékot** (15. melléklet) terveztünk.

Néhány esetben a 2021. évi keret nem került tervezésre, illetve a költségvetésben az államháztartáson kívülre átadott támogatások között került tervezésre.

Számos esetben új keretek, illetve a már előző évben is tervezett keretek magasabb összeggel kerültek tervezésre.

A működésre, támogatásra átadott pénzeszközök (13. melléklet) között a 2021. évi költségvetésben meghatározott tételek aktualizálását követően kerültek szerepeltetésre, továbbá a 2022. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben, testületi döntésben meghatározott támogatások, illetve további támogatás iránti kérelmek alapján kerültek szerepeltetésre a mellékletben szereplő tételek.

A működésre, támogatásra átadott (államháztartáson belülre és államháztartáson kívülre) pénzeszközök 2022. évi összege összesen 344.134 eFt, melynek előző évi összege 257.763 eFt volt.

Az államháztartáson belülre átadott pénzeszközök között főként a Balatonalmádi Szociális Társulás részére átadásra kerülő pénzösszegek jelennek meg, összesen 281.399 eFt (előző évben 215.703 eFt volt). A jelzett összegből 205.331 eFt (előző évben 151.089 eFt volt) került a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátását szolgáló állami támogatás átadására (az óvodai és iskolai kisegítő tevékenység támogatásával együtt), 27.273 eFt (előző évben 29.128 eFt) Balatonalmádi településre jutó bevételekkel le nem fedett kiadásokhoz történő hozzájárulás átadására, valamint a megállapodás alapján a többletfeladatokhoz történő 2 %-os, illetve 1 %-os, azaz összesen 5.067 eFt (előző évben 4.020 Ft volt) hozzájárulás átadására szolgál. A 2022. évi költségvetés tartalmazza a társulás részére átadásra kerülő szociális, gyermekjóléti összevont ágazati pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás összegét (43.728 eFt).

2. Felhalmozási és finanszírozási célú kiadások (14. melléklet)

A felhalmozási célú kiadások tervezésénél az előző év gyakorlata alapján a 2021 évi kiadási előirányzatok – visszapótlásra javasolt - maradványait a 2022. évi költségvetés eredeti előirányzataként terveztük. Így a 2022. évi költségvetésben eredeti előirányzatokként kerültek tervezésre a 2021. évi maradványok, valamint a 2022. évre javasolt egyéb felhalmozási és felújítási feladatok kiadásai.

Jogszámai változások eredményeként már a 2014-2021. évi költségvetésekben sem volt lehetőségünk felhalmozási célú céltartalékok tervezésére. Így az előző évek gyakorlata szerint 2022. évben is a felhalmozási és felújítási kiadások között kerültek szerepeltetésre az elmúlt évek céltartalékok között tervezett keretek.

A **beruházási kiadások** 2022. évi összege 1.052.986 eFt, amely a 2021. évi 1.067.661 eFt kiadáshoz képest 14.674 eFt összegű csökkenést mutat.

A **beruházási kiadások** között terveztük a 2021. évi előirányzatok maradványa mellett a 2022. évre javasolt egyéb feladatok kiadásait (egyéb nem önerős útépités, városrendezési célú közterületrendezés, volt Jezsuita kolostor területén rendezvénytér kialakítása, kamerarendszer kiépítése, demens központ kialakítása, EU-s projekt kiadása, költségvetési szervek számára eszközök beszerzése, valamint egyéb elkülönített keretek).

A 2021. évi előirányzatok visszapótlásra került maradványa 705.566 eFt (előző évben 910.730 eFt volt), míg a 2021. évre javasolt egyéb feladatok kiadásai 347.421 eFt (előző évben 156.930 eFt volt).

A **felújítási kiadások** tervezése a beruházásoknál leírt módszer alapján történt. A felújítási kiadások 2022. évi együttes összege 533.087 eFt, amely jelentős összegű, 275.162 eFt összegű emelkedést mutat az előző évihez (275.925 eFt) képest.

A **felújítási kiadások** között terveztük a 2021. évi előirányzatok maradványa mellett a 2022. évre javasolt egyéb feladatok felújítási kiadásait (strandi felújítások, támfal felújítása, fűtésrendszer felújítása, valamint egyéb fejlesztési célra elkülönített keretek).

A 2021. évi előirányzatok visszapótlásra javasolt maradványa 490.187 eFt (előző évben 187.157 eFt volt), míg a 2022. évre javasolt egyéb feladatok kiadásai 42.900 eFt (előző évben 88.768 eFt volt).

A **felhalmozásra átadott pénzeszközök (államháztartáson belülre és kívülre) kiadásainak tervezése** is a beruházásoknál-felújításoknál leírt módszer alapján történt. A felhalmozásra átadott pénzeszközök (belülre és kívülre) kiadásainak 2022. évi együttes összege 42.150 eFt, amely 35.228 eFt összegű emelkedést mutat az előző évihez (6.922 eFt) képest.

A 2021. évi előirányzatok visszapótlásra került maradványa 41.150 eFt, míg a 2022. évre javasolt egyéb feladatok körében a Vörösberényi Római Katolikus Plébánia részére templom külső rekonstrukciója céljából 1.000 eFt összegű támogatás került tervezésre.

Finanszírozási kiadások:

A 2022. évi költségvetés a 2021 évben megelőlegezett 2022. évi állami támogatással összefüggő **államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének** kiadását 33.760 eFt összegű kiadást (előző évben 31.505 eFt volt) tartalmazza. 2021. december végén a Magyar Államkincstár 33.760 eFt összegű megelőlegezett 2022. évi állami támogatást folyósított, mely a 2021. évi maradvány igénybevétele összegét növeli.

Az **értékpapír kiadások** között 600.000 eFt kiadási előirányzat szerepel, mely a Magyar Államkincstárnál jegyezhető értékpapír vásárlással összefüggő kiadás előirányzatát biztosítja.

Középtávú tervezés feladatai:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht) 29/A. §-ban foglaltak a helyi önkormányzatok középtávú tervezésére vonatkozó feladatát határozza meg.

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (stabilitási törvény) az önkormányzatok adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának állít új szabályokat, egyszerűen fogalmazva az önkormányzat hitelt csak a Kormány engedélyével vehet fel (kivéve likvid hitelt). Adósságot keletkeztető ügyletkötési szándékunkról előzetes tájékoztatási kötelezettségünk van. Természetesen a törvény meghatározza azokat a szabályokat, melynek figyelembe vételével adhat engedélyt a kormány hitelfelvételre. Az önkormányzat ügyleteiből származó tárgyévi fizetési kötelezettség az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

Balatonalmádi Város Önkormányzat várható saját bevételeit, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit (a költségvetési évre, valamint az azt követő három évre) tartalmazza a tájékoztató határozati javaslata.

A rendeletalkotás előkészítése során elvégzett előzetes hatásvizsgálatról, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§. (2) bekezdése alapján az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

A rendeletalkotás előkészítése során a törvényi kötelezettség szerint vizsgáltuk a tervezett rendelet:

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait, amely szempontok tekintetében azt állapítottuk meg, hogy a rendelet megalkotása által a város polgárai érzékelik, hogy önkormányzatuk eleget tesz törvényben megállapított kötelezettségének, ezáltal biztosítva a város működéséhez szükséges gazdasági stabilitást és költségvetési fegyelmet,
- b) környezeti és egészségi következményét és megállapítottuk, hogy nincs a rendeletalkotásnak ezen szempontból érzékelhető hatása,
- c) adminisztratív terheket befolyásoló hatását és arra a következtetésre jutottunk, hogy nem maga a költségvetési rendelet, hanem annak megváltozott jogszabályi környezete ró nagyobb adminisztratív terhet a hivatal dolgozóira a jogszabályváltozásokból eredő szükséges módosítások és változtatások miatt.
- d) megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, amely kapcsán azt kívánjuk megjegyezni, hogy törvényben meghatározott kötelezettségünknek teszünk eleget, amely kötelezettség teljesítése nélkül a törvénysértésen túl gazdálkodásunk lehetetlenülne el,
- e) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket és megállapítottuk, ezen feltételek rendelkezésre állnak

A rendelet-tervezet társadalmi egyeztetésre bocsátására nincsen lehetőség Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatáról szóló 1/2020. (I.30.) önkormányzati rendelet 26.§. (2) bekezdésébe alapján, mert a társadalmi egyeztetésre bocsátás Balatonalmádi Város különösen fontos pénzügyi érdekeinek védelmét veszélyeztetné.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletének elfogadására és a középtávú tervezés adataira vonatkozó döntésemet szíveskedjen támogatni és tudomásul venni.

Balatonalmádi, 2022. február 16.



dr. Kepli Lajos
polgármester



Mellékletek:

- Balatonalmádi Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete és mellékletei
- 20. , 21., 22. mellékletek szöveges indokolása
- 25. melléklet szöveges indoklása
- 2. és a 26. melléklet szöveges indokolása
- Költségvetési szervekkel történt egyeztetés jegyzőkönyvei



Balatonalmádi Város Önkormányzata
Képviselő-testületének

...../2022. (...) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzatának középtávú tervezés adatainak elfogadásáról

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit az alábbiak szerint fogadja el.

Balatonalmádi Város Önkormányzatának a stabilitási törvényből adódóan elkészített számszaki adatai

**Saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó
tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

eFt					
Sor- szám	Bevételi jogcímek	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
1.	Építményadó	304 000	358 000	365 000	372 000
2.	Iparűzési adó	210 000	220 000	231 000	242 000
3.	Idegenforgalmi adó	70 000	74 000	74 000	74 000
4.	Telekadó	61 000	116 500	116 500	116 500
5.	Helyi adók összesen	645 000	768 500	786 500	804 500
6.	Önkormányzati vagyon értékesítéséből származó nettó bevétel	151 206	1 600	1 600	1 600
7.	Késedelmi pótlék	1 400	1 400	1 400	1 400
8.	Bírság, díjbevétel	0	0	0	0
9.	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	797 606	771 500	789 500	807 500

**Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból
fizetési kötelezettség megállapításához**

eFt					
Sor- szám	Kiadási jogcímek	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
1.	hitel (tőke)	0	0	0	0
2.	Halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
3.	Adósságot keletkeztető ügyletek kiadásai	0	0	0	0

Felelős:

Hivatali felelős:

dr. Kepli Lajos polgármester

Regenyéné Király Andrea – pénzügyi és számviteli osztályvezető

Balatonalmádi Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
..../2022. (II...) önkormányzati rendelete

a 2022. évi költségvetésről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében és Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

- 1.§ (1) A rendelet hatálya Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testületére és szerveire Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatalra, Balatonalmádi Város Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki, továbbá az államháztartáson belül és kívül átadott pénzeszközök tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik a pénzeszköz átadásban, vagy támogatásban részesülnek.
- 2.§ (1) A rendelet meghatározza az önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatait, az ezek ellátásához szükséges bevételeket, kiadásokat továbbá a 2022. évi gazdálkodás főbb szabályait.
- (2) Az önkormányzat 2022. évi költségvetése az alábbi célok megvalósítását tűzi ki:
- a) az önkormányzat feladatát képező helyi közszolgáltatások biztosítását, ezen belül:
 - aa) az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek üzemeltetését, működési feltételük biztosítását, figyelemmel az ésszerűen takarékos gazdálkodás követelményeire,
 - ab) az önkormányzatra háruló pénzügyi és természetbeni szociális feladatok ellátását, anyagi hátterének megteremtését, ezen belül a rászorultság elvének erősítését, és
 - ac) a feladatellátás színvonalának emelése érdekében élni kell a különféle pályázatok adta pénzügyi lehetőségekkel,
 - b) az önkormányzat felhalmozási tevékenységén belül:
 - ba) elsődlegesen az előző évről áthúzódó beruházások, felújítások, egyéb felhalmozási célú kiadások pénzügyi fedezetét szükséges biztosítani,
 - bb) a már benyújtott pályázatok önrészt szükséges biztosítani,
 - bc) az elnyert pályázatok megvalósításával összefüggő többletkiadásokat a költségvetési lehetőségek figyelembevételével lehet biztosítani,
 - bd) a több éves kihatással járó kötelezettségvállalások 2022. ütemévre vonatkozó forrás szükségletét a döntések alapján szükséges biztosítani,
 - be) az induló pályázatok adta lehetőségekkel élni kell a költségvetési lehetőségek figyelembe vétele mellett,
 - bf) a 2022. évben induló beruházások esetében a gazdasági programban foglaltak figyelembe kell venni,
 - bg) felújításoknál a fontossági sorrendet a műszaki szükségesség szerint kell meghatározni, és
 - bh) a felhalmozási célú feladatok esetében indokolt a pályázati lehetőségekkel élni, amely során a tervezett feladatokhoz rendelt előirányzatokat önrésznek is lehet tekinteni.
- (3) A (2) bekezdésben foglalt célok végrehajtását az önkormányzat Képviselő-testülete, Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága, Polgármestere, Jegyzője - a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése mellett - belső ellenőrzések, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és eseti jellegű

gazdasági beszámoltatása révén ellenőrzi. Az önkormányzat és a költségvetési szervek ellenőrzésének megszervezéséért a - Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott belső ellenőr közreműködése alapján - az önkormányzati hivatal vezetője a felelős.

3.§ (1) Az önkormányzat 2022. évi költségvetése kiadási címrendjében, amelyet a rendelet 1. melléklete tartalmaz:

- a) önálló kiadási címet képvisel az önkormányzat, a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal és Balatonalmádi Városgondnokság, és
- b) önálló kiadási alcímet képvisel az Almádi Magocskák Óvoda és a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár.

(2) A rendelet címrenden kívüli mellékleteit a 4.§ határozza meg.

4.§ (1) Az önkormányzat költségvetési és finanszírozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

- (2) Az önkormányzati szinten összesített működési célú költségvetési bevételek és kiadások mérlegét a rendelet 3. melléklete, a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások mérlegét a rendelet 4. melléklete tartalmazza.
- (3) A költségvetés bevételeinek mérlegszerű bemutatását a rendelet 5. melléklete, a kiadások mérlegszerű bemutatását a rendelet 6. melléklete tartalmazza.
- (4) A 3.§ (1) bekezdésben megállapított bevételi főösszeg címenkénti, alcímenkénti, előirányzat csoportok szerinti részletezését a rendelet 7. melléklete tartalmazza. A Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként – Balatonalmádi székhely és Felsőörsi Kirendeltség - megbontás szerint a rendelet 8. melléklete, Balatonalmádi Városgondnokság működési bevételeinek kormányzati funkciók szerinti részletezését a rendelet 9. melléklete tartalmazza.
- (5) A működési célú költségvetési kiadási előirányzatokat címenként, alcímenként, gazdálkodó szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként részletezve a rendelet 10. melléklete tartalmazza. A Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal működési kiadásait - Balatonalmádi székhely és Felsőörsi Kirendeltség - megbontás szerint a rendelet 11. melléklete Balatonalmádi Városgondnokság működési kiadásait kormányzati funkciók szerint a rendelet 12. melléklete tartalmazza.
- (6) Az egyéb működési célú kiadások között szereplő egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és az egyéb államháztartáson kívülre történő támogatások kiadásait támogatásonként a rendelet 13. melléklete tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat és költségvetési szervek felhalmozási célú költségvetési és finanszírozási célú kiadásainak előirányzatait a rendelet 14. melléklete tartalmazza.
- (8) Az általános tartalék összegét, valamint a céltartalék feladatonkénti részletezését, felhasználását a rendelet 15. melléklete tartalmazza.
- (9) Az önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásait és bevételeit - az irányító szervi támogatásokkal együtt - összevontan, kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban, a rendelet 16. melléklete tartalmazza.
- (10) Az önálló címet viselő önkormányzat kiadásait és bevételeit - az irányító szervi támogatásokkal együtt - összevontan, kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban a rendelet 17. melléklete tartalmazza.
- (11) Az önálló címet viselő Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal kiadásait és bevételeit - az irányító szervi támogatásokkal együtt - összevontan, kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban a rendelet 18. melléklete tartalmazza.
- (12) Az önálló címet viselő Balatonalmádi Városgondnokság és gazdálkodási körébe tartozó intézmények bevételeit - az irányító szervi támogatásokkal együtt - és kiadásait előirányzatok szerinti tagolásban a rendelet 19. melléklete tartalmazza.

- (13) Az önkormányzat által felvett hitelek állományát a rendelet 20. melléklete, az adott kölcsönök állományát a rendelet 21. melléklete tartalmazza.
- (14) A több éves kihatással járó feladat-előirányzatokat több éves bontásban a rendelet 22. melléklete tartalmazza.
- (15) Az önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek európai uniós támogatásból megvalósuló projektjeinek kiadásait és bevételeit a rendelet 23. melléklete tartalmazza.
- (16) A rendelet 24. melléklete az önkormányzat részére a központi költségvetésből nyújtott támogatásokat jogcímenkénti bontásban tartalmazza.
- (17) A rendelet 25. melléklete az önkormányzat által 2022. évben adott közvetett támogatások és kedvezmények összegeit, a 26. melléklete az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemtervét tartalmazza.
- (18) A rendelet 27. melléklete az önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami feladatok megbontásban tartalmazza.

2. A bevételek és kiadások főösszege, a hiány mértéke és finanszírozás módja

5.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetésének

- | | |
|--|--------------------------|
| a) a költségvetési bevételi főösszegét | 2 581 429 144 Ft-ban, |
| b) a költségvetési kiadási főösszegét | 4 112 849 964 Ft-ban, |
| c) a finanszírozási bevételeit | 2 165 180 767 Ft-ban, és |
| d) a finanszírozási kiadását | 633 759 947 Ft-ban |
- állapítja meg központi irányító szervi támogatás nélkül.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetésének a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként megállapított költségvetési hiány összegét 1 531 420 820 Ft-ban állapítja meg, melyből:

- a) 201 408 010 Ft működési célú és
b) 1 330 012 810 Ft felhalmozási célú.

(3) Az önkormányzat 2022. évben hitelfelvételt nem tervez.

(4) költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek: az előző év költségvetési maradványának igénybevétele: 1 531 420 820 Ft, melyből 201 408 010 Ft működési célú és 1 330 012 810 Ft felhalmozási célú.

(5) Az önkormányzat költségvetésének főösszegét központi irányító szervi támogatás nélkül 4 746 609 911 Ft bevétellel és 4 746 609 911 Ft kiadással állapítja meg.

(6) Az önkormányzat költségvetésének központi irányító szervi támogatási előirányzatot is tartalmazó fő összegét 5 996 713 177 Ft bevételi előirányzattal és 5 996 713 177 Ft kiadási előirányzattal állapítja meg.

(7) A kiadási főösszegeken belül

- | | |
|--|-------------------|
| a) a működési célú költségvetési kiadások : | |
| aa) a személyi juttatások | 902 020 597 Ft, |
| ab) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 131 687 606 Ft, |
| ac) a dologi kiadások | 997 085 765 Ft, |
| ad) az ellátottak pénzbeli juttatásai | 17 019 000 Ft, és |
| ae) az egyéb működési célú kiadások | 436 813 739 Ft, |

b) az egyéb működési célú kiadásokból:

ba) az elvonások és befizetések	0 Ft,
bb) az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	283 548 637 Ft, és
bc) az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	60 585 043 Ft,
c) a felhalmozási célú költségvetési kiadások :	
ca) a beruházások	1 052 986 596 Ft,
cb) a felújítások	533 086 661 Ft, és
cc) az egyéb felhalmozási kiadások	42 150 000 Ft,
d) az egyéb felhalmozási kiadásokból :	
da) az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	40 000 000 Ft,
db) az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	2 150 000 Ft, és
dc) a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások államháztartáson kívülre	0 Ft,
e) az egyéb működési célú kiadásokból tartalékok:	92 680 059 Ft, melyből:
ea) a tartalékokból működési általános tartalék	8 000 000 Ft, és
eb) a tartalékokból működési céltartalék	84 680 059 Ft,
f) finanszírozási célú kiadások központi irányító szervei támogatás nélkül:	
633 759 947 Ft, melyből államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
33 759 947 Ft.	
6.§ Az önkormányzat által engedélyezett létszám	183,01 fő amelyből:
a) a közalkalmazottak létszáma	61,34 fő,
b) a köztisztviselők létszáma	53,33 fő,
c) a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozók létszám	63,34 fő, és
d) a közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak létszáma	5,0 fő,
da) az Önkormányzatnál	0 fő,
db) a Közös Önkormányzati Hivatalnál	0 fő,
dc) a Balatonalmádi Városgondnokságnál	3,0 fő,
dd) a Magocskák Óvoda és Bölcsődénél	2,0 fő,
de) a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál	0 fő.

3. A tartalék előirányzatok

- 7.§ (1) A költségvetési rendelet 5.§ (1) bekezdésében jóváhagyott kiadásaiból általános tartalékot 8 000 000 Ft összegben képez. Az általános tartalék összegét a rendelet 15. melléklete tartalmazza.
- (2) A költségvetési rendelet 5.§ (6) bekezdésében jóváhagyott kiadásaiból a céltartalék 84 680 059 Ft. A céltartalék feladatonkénti részletezését, felhasználását a rendelet 15. melléklete tartalmazza.
- 8.§ A Képviselő-testület a céltartalékokkal való rendelkezés jogát a rendelet 15. mellékletében szereplő 2-4. valamint 9. sorszám alatt szereplő keretek kivételével a polgármesterre ruházza. Az előirányzat átcsoportosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításakor a költségvetési rendeletben át kell vezetni. A cél megghiúsulása esetén az előirányzat új cél szerinti felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

4. Előre nem tervezhető bevételek, kiadások

- 9.§ (1) Az önkormányzat és költségvetési szervei feladataik színvonalasabb ellátása érdekében, az alapító okiratuk szerinti tevékenységi körben pályázatokat nyújthatnak be. Balatonalmádi Városgondnokság és a gazdálkodási körébe tartozó költségvetési szervek esetében ehhez a gazdálkodási feladatát ellátó kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetőjének ellenjegyzése szükséges. Az olyan tevékenységi körbe tartozó célra, amit a költségvetési szerv alapító okirata nem tartalmaz, pályázat nem nyújtható be. A vállalt cél megvalósítása a költségvetési szerv alapító okirata szerinti tevékenysége ellátásának biztonságát nem veszélyeztetheti.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti pályázat benyújtásához minden esetben az irányító szerv előzetes hozzájárulása szükséges kivéve, ha a pályázati önrész pályázatonként a 200 000 Ft-os értékhatárt nem haladja meg és ez előirányzatában rendelkezésre áll.
- (3) A pályázaton való részvételhez történő hozzájárulás megadása előtt vizsgálni kell a pályázattal megvalósítandó cél működési-kiadási vonzatát, annak több évre szóló kihatását.
10. § Több évre kiható működési kiadás esetén vagy, ha a pályázat benyújtásához a saját forrás a költségvetési szervnél nem biztosított, a pályázat benyújtásának előzetes engedélyezésével kapcsolatos hatáskört a Képviselő-testület gyakorolja. Az engedély megadásával egyidejűleg a Képviselő-testület a költségvetési szerv előirányzatát módosítja.

5. Az önkormányzat és a költségvetési szervek gazdálkodása

- 11.§ (1) Az önkormányzat feladatkörébe tartozó feladatok tekintetében a polgármester, a közös önkormányzati hivatal tekintetében a jegyző, az önkormányzat és költségvetési szervei feladatkörébe tartozó feladatok tekintetében a költségvetési szerv vezetője a jogszabályoknak megfelelően jogosult kötelezettséget vállalni. Abban az esetben, ha előirányzat-megtakarítás jelentkezik, annak terhére új feladatot vállalni a Képviselő-testületi döntés alapján lehet.
- (2) Az önkormányzat és a költségvetési szervei a költségvetési rendeletben meghatározott kiemelt kiadási előirányzatai főösszegét - kivéve a (3) – (4) bekezdésben foglaltakat - nem léphetik túl.
- (3) Az előirányzat az önkormányzat és a költségvetési szervei költségvetésébe beépül, ha központi támogatást, meghatározott célra átvett pénzeszközből realizált bevételi többletet év közben az Országgyűléstől, a Kormánytól, valamely költségvetési fejezettől, vagy elkülönített állami pénzalaptól kap, vagy többlettámogatásban részesül, ennek realizált összegével előirányzat módosítást hajthat végre. Erről a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (4) Az önkormányzat és a költségvetési szervei a tervezett működési bevételi előirányzatot meghaladó ténylegesen teljesült bevétel 50 %-ával növelhetik a saját bevételi és kiadási előirányzataikat. E szabályozás alól kivételt képez az étkezési bevétel, a továbbszámlázott kiadások bevételei, a kiszámlázott általános forgalmi adó, a rendezvények működési bevétele. Az említett bevételek esetében a tervezett bevételi előirányzatot meghaladó ténylegesen teljesült bevétel 100 %-ig növelhető a saját bevételi és kiadási előirányzat.
- (5) Az önkormányzat és a költségvetési szervei által a (3) – (4) bekezdésben foglaltak alapján végrehajtott előirányzat-módosítás tartós kötelezettségvállalást nem jelenthet, és a későbbiekben az önkormányzattól többlettámogatási igényt nem eredményezhet.
- (6) A Balatonalmádi Városgondnokság a gazdálkodási körébe tartozó költségvetési szervek költségvetését csak annak írásos egyetértésével módosíthatja.

- (7) A költségvetési szervek előirányzat feletti jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkeznek. Balatonalmádi Városgondnokság és a hozzá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában a jogkör tartalmát az egymás között kötött az erre vonatkozó megállapodás tartalmazza.
- (8) A Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodó körébe tartozó költségvetési szervek hatáskörükbe tartozó előirányzat változásairól minden hónap 10-ig információt szolgáltatnak Balatonalmádi Városgondnokságnak, hogy az előirányzat változások a nyilvántartásokon rögzítésre kerüljenek.
- (9) A Képviselő-testület a költségvetési szervek saját hatáskörű előirányzat változásaival a 2022. évi költségvetési rendeletét legkésőbb 2023. február 28-ig december 31-i hatállyal módosítja.

12.§ (1) A költségvetési szervek feladatainak változását a Képviselő-testület engedélyezi az alapító okirat egyidejű módosításával.

- (2) Feladatmutató-változást a költségvetési szerv - jóváhagyott előirányzatán felül - minden esetben csak a Képviselő- testület előzetes engedélyével hajthat végre. Döntés előtt a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslatot tesz a Képviselő- testület részére.
- (3) Amennyiben a feladatmutató-változás a költségvetési szerv költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási főösszegét érinti, a feladatmutató-változás engedélyezése a Képviselő-testület hatásköre.
- (4) A feladatmutató csökkenéséről a költségvetési szerv vezetője haladéktalanul köteles a polgármestert tájékoztatni. A polgármester a feladatmutató-csökkenésre jutó kiadási előirányzat zárolásáról azonnal intézkedik, és a soron következő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.
- (5) Költségvetési szervnél szakmai program indításához, fejlesztéséhez a Képviselő-testületének előzetes engedélye szükséges.

13.§ Az önkormányzat 14. melléklete szerinti felhalmozási célra tervezett előirányzatai között a polgármester a I/1. 54-62. számú célok, és a I/2. 27-31. számú feladatok tekintetében a kötelezettségvállalást megelőzően jogosult az előirányzatokat módosítani. Az előirányzat átcsoportosításokat a soron következő költségvetési rendelet módosításakor a költségvetési rendeletben át kell vezetni.

14.§ (1) Az önkormányzat és a költségvetési szerv pótelőirányzati kérelemmel nem fordulhat a Képviselő-testület felé, amíg az adott összegre a kiemelt előirányzaton belül fedezet áll rendelkezésre.

- (2) Jogszabályi változásokból, vagy önkormányzati döntésekből fakadó többletkiadás fedezetét akkor is biztosítani kell, ha az önkormányzat és a költségvetési szerv költségvetése nem fedezet hiányos.
- (3) Az önkormányzat, a költségvetési szervek költségvetésükben nem szereplő - bevételt és kiadást egyaránt eredményező - gazdasági esemény felmerülésekor, a bevétel realizálódását követően a realizálódott bevétel összegével megegyező összegű bevételi előirányzat emelése mellett emelhetik kiadási előirányzataikat a Képviselő-testület döntése alapján.

15.§ (1) Az önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármester számára biztosítja az önálló jogi személyiségű önkormányzat kiadásainak kiemelt előirányzatai közötti előirányzat átcsoportosítást a hivatali pénzügyi vezetőjének ellenjegyzése mellett.

- (2) A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a jogszabályban meghatározottak betartása mellett jogosult a gazdasági vezető ellenjegyzése mellett. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtását megelőzően a költségvetési szerv vezetője indokolással, pénzügyi számításokkal alátámasztott jelentést terjeszt elő a polgármesternek, aki azt a törvényességi és gazdaságossági szempontból felülvizsgálja.

16.§ (1) A 2021. évi maradvány elszámolása során a költségvetési szervek működési célú kötelezettséggel terhelt maradványa visszapótlásra kerül, míg az ezen felüli szabad maradvány elvonásra kerül. A projektekkel összefüggő működési célú és felhalmozási célú maradványok, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadások visszapótlásra javasolt részét a 2022. évi költségvetés eredeti előirányzatai tartalmazzák.

- (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek előirányzatai a 2021. évi jóváhagyott költségvetési maradvány igénybevételének előirányzatával növekedhetnek. A Képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzatának megállapítással egyidejűleg rendelkezik a felhasználás szabályairól.

17.§ (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a megállapított személyi juttatásból foglalkoztatható 2022. évre engedélyezett - közfoglalkoztatott létszámot is tartalmazó - létszám előirányzatát a rendelet 10. melléklete tartalmazza.

- (2) Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 51.§ (1) bekezdésében meghatározott személyi juttatás az önkormányzatnál, az önkormányzat költségvetési szerveinél az e bekezdésben szereplő mérték 160 %-át nem haladhatja meg.

- (3) Az önkormányzatnak és az önkormányzati költségvetési szerveknek az irányító által a költségvetési rendelettel engedélyezett létszám-előirányzata év közben csak a Képviselő-testület jóváhagyásával növelhető. A létszám-növekedéshez a szükséges személyi juttatás előirányzatot csak akkor biztosítja a Képviselő-testület, ha az intézménynél tartós bérmegtakarításból ennek fedezete nem áll rendelkezésre. A saját hatáskörben végrehajtott létszámcsökkentésről a költségvetési szerv vezetője köteles a polgármestert tájékoztatni, a csökkenéssel jelentkező személyi juttatás megtakarítás felhasználására irányuló igénnyel egyidejűleg.

- (4) Feladatmaradás esetén a polgármester a személyi juttatást és az ehhez kapcsolódó munkaadói járulékokat zárolja. A zárolt előirányzatok felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

- (5) Az önkormányzatnak, a költségvetési szervnek lehetősége van szakmai feladatainak ellátása érdekében szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére. A dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra szerződés külső személlyel, szervezettel csak a jogszabályban meghatározott feltételek szerinti feladatok elvégzésére köthető.

- (6) Az önkormányzatnál, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinél – önkormányzati hivatal kivételével - foglalkoztatott közalkalmazottak és a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó éves foglalkoztatású munkavállalók 2022. évben - munkáltatót terhelő közterhek összegét nem tartalmazó - 120 000 Ft/fő/év összegű cafetéria juttatásban részesülnek. Az önkormányzati tulajdonú strandokon szezonálisan foglalkoztatott és egyéb nem teljes éves foglalkoztatás esetén az intézményi munkavállalók - munkáltatót terhelő közterhek összegét nem tartalmazó - 10 000 Ft/fő/hó értékű cafetéria juttatásban részesülnek. Az önkormányzatnál és a költségvetési

szerveinél foglalkoztatott közfoglalkoztatottak 2022. évben - munkáltatót terhelő közterhek összegét nem tartalmazó - 9 000 Ft/fő/hó cafetéria juttatásban részesülnek.

- (7) A Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatottak 2022. évben 208 700 Ft/fő/év összegű - munkáltatót terhelő közterhek összegét nem tartalmazó - cafetéria juttatásban részesülnek.
- (8) A polgármester 2022. évben 208 700 Ft/fő/év összegű - munkáltatót terhelő közterhek összegét nem tartalmazó - cafetéria juttatásban részesül.
- (9) 2022. január 1-jétől kezdődően a köztisztviselői illetményalap összege 2022. teljes évre - a köztisztviselők és a polgármester tekintetében - 48 000 Ft-ban kerül megállapításra.
- (10) Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal anyakönyvvezetőinek munkaidőn túli díjazása – Balatonalmádi és Felsőörs település illetékességi területén történő – anyakönyvi és családi eseményen való közreműködés esetén eseményenként bruttó 15 000 Ft.

18.§ (1) Az árubeszerzések, az építési beruházások és szolgáltatás megrendeléseire (együtt beszerzéseire) vonatkozó szabályokat - a (2) és (3) bekezdésben foglaltak kivételével - Balatonalmádi Város Önkormányzatának Közbeszerzési Szabályzata és Balatonalmádi Városgondnokság Közbeszerzési Szabályzata tartalmazza.

- (2) A közbeszerzési értékhatárokat el nem érő, de a nettó egy millió Ft-ot meghaladó felhalmozási célú beszerzések, illetve a nettó három millió Ft-ot meghaladó működési célú beszerzések megrendeléseire a Balatonalmádi Város Önkormányzata, a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, a Balatonalmádi Városgondnokság, az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, valamint a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzata tartalmazza.
- (3) A nettó egy millió Ft-ot meghaladó, de a nettó három millió Ft-ot nem meghaladó működési célú beszerzések esetén az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál és a költségvetési szerveknél legalább 3 db árajánlatot kell bekérni.
- (4) A beszerzésekre vonatkozó szerződéseket, megrendeléseket az önkormányzat esetében a polgármester írja alá az arra jogosult személy pénzügyi ellenjegyzésével, a közös önkormányzati hivatal esetében a jegyző írja alá az arra jogosult személy pénzügyi ellenjegyzése mellett, egyéb esetben a költségvetési szervek vezetői a Balatonalmádi Városgondnokság gazdasági vezetőjének pénzügyi ellenjegyzésével.

19.§ (1) Az önkormányzat és költségvetési szerveinek az éves elemi költségvetési előirányzatai részletes kimunkálását (indokolását) legkésőbb az önkormányzat költségvetésének jóváhagyását követő 10 munkanapon belül kötelesek elkészíteni.

- (2) A költségvetési szervek a Képviselő-testület munkaterve alapján - és szükség szerint attól eltérően is - beszámolnak tevékenységükről a Képviselő-testület előtt. A beszámolóval egyidejűleg a beszámoltatási időszakra vonatkozó belső ellenőrzésről készült tájékoztatót a jegyző a Képviselő-testület elé terjeszti.

20.§ Az önkormányzat a költségvetési szervek 2022. évi támogatását - figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 78.§ (2) bekezdésében, illetőleg az Ávr. 122.§ (2) bekezdésében foglaltakra -finanszírozási terv alapján biztosítja. A tényleges pénzforgalomhoz igazodó fedezetet az önkormányzat fizetési számlájáról biztosítja.

21.§ (1) Az Áht. 85.§-ban és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti készpénzben történő teljesítésre vonatkozó részletes szabályokat a közös önkormányzati hivatal pénzkezelési szabályzata tartalmazza, melyet a költségvetés végrehajtása során a költségvetési rendelet hatálya alá tartozók kötelesek betartani.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltak értelmében a költségvetési rendelet hatálya alá tartozók:

- a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítései,
- b) az egységes rovatrend K48 Egyéb nem intézményi ellátások rovatain elszámolt kiadások,
- c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
- d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó, százezer forintot el nem érő kiadások,
- f) az alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó napidíjak, illetménybe nem tartozó kiadások,
- g) az illetékbélyeg-beszerzés kiadásai,
- h) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások, és
- i) az a)–h) pont szerinti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek készpénzben történő teljesítésére igényelhetik – a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározott házipénztári keret nagyságára is figyelemmel.

6. Korlátozó és egyéb intézkedések

22.§ (1) A Képviselő-testület a tervezési hibából, illetőleg téves adatszolgáltatásból adódó kifizetése esetén az érintett vezetőt felelősségre vonja.

(2) Az önkormányzat központi támogatásaihoz információt az önkormányzat költségvetési szervei szolgáltatnak, az igénybevétel alapjául szolgáló nyilvántartások vezetése is a hatáskörükbe tartozik (ágazati statisztikai jelentések, analitikus nyilvántartások). A téves adatszolgáltatásból, az előírt nyilvántartások előírásoknak nem megfelelő vezetéséből adódó visszafizetési kötelezettségek miatt a Képviselő-testület a költségvetési szerv kiadási előirányzatait csökkenti, a költségvetési szerv vezetőjét felelősségre vonja.

(3) A költségvetési szervektől a 2022. évi túligénylés miatt, vagy jogosulatlanul igénybe vett, illetve fel nem használt és következő évre le nem kötött felhasználású állami hozzájárulás összegét december 31-i hatállyal a költségvetés módosításakor el kell vonni.

23.§ Az önkormányzat és az önkormányzat költségvetési szervei költségvetésük végrehajtása során - a saját bevételeik teljesülési ütemére figyelemmel - vállalhatnak fizetési kötelezettséget és teljesíthetnek kifizetést.

24.§ Az önkormányzatot, a költségvetési szervet megillető követelésről lemondani, fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezni abban az esetben lehet - az önkormányzat vagyonával

kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló rendeletben foglaltak betartásával -, amennyiben az önkormányzat gazdálkodását nem veszélyezteti.

- 25.§ Az önkormányzat Képviselő-testülete kezességi felelősséget az önkormányzat, a költségvetési szerve, gazdasági társasága, egyéb szervezete kötelezettségéért csak akkor vállalhat, ha a költségvetés céltartalékába a kezesi felelősséggel biztosított összeget egyidejűleg átcsoportosítja.
- 26.§ A karbantartási, felújítási és fejlesztési feladatok elvégzésével kapcsolatos kifogásolható vállalkozói teljesítés esetén kötelező a jótállási, szavatossági igények érvényesítése.
- 27.§ Az önkormányzati költségvetési szerv alapítványhoz való csatlakozásához, illetve alapítvány létrehozásához a Képviselő-testület csak akkor adhat engedélyt, ha a csatlakozás, illetve az alapítvány létrehozásának fedezete a költségvetési szervnél rendelkezésre áll és annak alapítványi célú felhasználása a költségvetési szerv gazdálkodását nem veszélyezteti, s a csatlakozás az alapító okirat szerinti alaptevékenységgel összhangban áll és a cél közhasznú. E szabályok értelemszerűen irányadók az önkormányzat, mint jogi személy alapítványhoz való csatlakozására, illetve önkormányzati alapítvány létrehozására is.
- 28.§ (1) Az önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, ha 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át vagy a 150 millió forintot.
- (2) Az önkormányzati biztos kirendelését a polgármester, a pénzügyi és gazdasági bizottság, a jegyző, és a költségvetési szerv vezetője kezdeményezheti. Az önkormányzati biztost a képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg.
- (3) A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár költségvetésében az Új Almádi Újság és a Játékpont működtetésére 9 158 293 Ft kiadási előirányzat 3 000 333 Ft bevéti előirányzat teljesítése mellett került tervezésre. A működtetésre tervezett összeg a Képviselő-testület - az Új Almádi Újság és a Játékpont működtetésre vonatkozó - döntése alapján, a döntésben szereplő naptól, a tervezett kiadási előirányzat arányos összegére vállalható kötelezettség és teljesíthető kifizetés.
- (4) Az Almádiért Közalapítvány részére az Új Almádi Újság működtetésére tervezett 6 200 000 Ft éves támogatás összeg - a Képviselő - testület az Új Almádi Újság működtetésére vonatkozó döntésében szereplő napig terjedő időszakra vonatkozó - arányos összege fizethető ki.
- (5) A (3) és a (4) pontban meghatározottak alapján fel nem használt kiadási előirányzat a Pannónia Kulturális Központ költségvetéséből, illetve az államháztartáson kívülre átadott támogatások között tervezet keretből elvonásra kerül a felhalmozási célú kiadások „Pályázati önrész” keret javára.

7. Társadalmi önszerveződő közösségek és egyéb támogatások

- 29.§ (1) A Képviselő-testület a nyilvántartásba vett társadalmi önszerveződő közösségek (civil szervezetek, egyházak), magánszemélyek részére az államháztartáson kívüli forrás átadásáról és átvételéről szóló önkormányzati rendeletben foglalt szabályozásnak megfelelően és e rendeletben meghatározott kiadási előirányzat mértékéig, az arról szóló megállapodás megkötését követően pénzbeli támogatást nyújthat.

- (2) Az egyéb működési kiadások között szereplő helyi kulturális pályázat tervezett összege nyújt fedezetet az összes nem önkormányzati szervezet, magánszemély által lebonyolított helyi kulturális program támogatására, pályázati eljárás keretében, utólagos elszámolási kötelezettség mellett.
 - (3) Az egyéb működési kiadások között tervezett sport pályázat tervezett összege nyújt fedezetet a sportegyesületek és magánszemélyek részére sportcélú támogatásokra..
 - (4) Az épített környezet helyi védelméről szóló rendelet alapján a felhalmozási célú kiadások között tervezett pályázati keretösszeg nyújt fedezetet a településen lévő helyi építészeti értékek megóvásának, fennmaradásának, megőrzésének elősegítése érdekében magánszemélyek és szervezetek részére pályázati eljárás keretében, elszámolási kötelezettség mellett nyújtott támogatás.
 - (5) A civil szervezetek támogatása a Civil Konceptióban meghatározott szempontok szerint kiírt pályázat alapján történhet.
 - (6) Politikai pártok részére pénzbeli és egyéb, az önkormányzat költségvetésében kiadást eredményező támogatás nem nyújtható.
 - (7) A támogatásban részesülő szervezetek és magánszemélyek - az államháztartáson belüli szervezetek, a Balatonalmádi Sportegyesület, a Napraforgóház a családokért Szolgáltató Nonprofit Kft, valamint a helyi építészeti értékek megóvásának, fennmaradásának, megőrzésének, elősegítése érdekében pályázati támogatást elnyerő szervezetek és magánszemélyek kivételével - a kapott pénzeszközökről a támogatási szerződésben meghatározott módon és időpontig, de legkésőbb tárgyév december 31-ig kötelesek elszámolni.
30. § (1)) Az államháztartáson belüli szervezetek, a Balatonalmádi Sportegyesület, a Napraforgóház a családokért Szolgáltató Nonprofit Kft, valamint a helyi építészeti értékek megóvásának, fennmaradásának, megőrzésének elősegítése érdekében pályázati támogatást elnyerő szervezetek és magánszemélyek a támogatási szerződésben meghatározott időpontig kötelesek elszámolni"
- (2) Az önkormányzat által támogatott szervezetek, vállalkozások, magánszemélyek az árubeszerzési, építési beruházási és szolgáltatás-megrendelési céllal juttatott támogatásokat kizárólag a beszerzéseikre, beruházásaikra vonatkozó külön törvény szabályainak alkalmazásával használhatják fel.

8. Végrehajtási szabályok

- 31.§ Az önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek vezetői felelősek a költségvetés végrehajtásáért.
- 32.§ Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.
- 33.§ Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszköz hasznosítására a polgármester jogosult. A polgármester jogosult az átmenetileg szabad pénzeszköz betétként történő lekötésére, illetve államilag garantált hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzésére. Betétként történő lekötésre, illetve államilag garantált hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzésére a polgármester abban az esetben jogosult, ha a lekötött betét megszüntetésre, illetve az

értékpapír visszavásárlására az éves kamatmérték időarányos teljesülésével a tőkegarancia mellett 2022. december 31. napjáig sor kerül. A polgármester a negyedévet követő testületi ülésen köteles tájékoztatni a szabad pénzeszköz hasznosításáról a Képviselő-testületet.

34.§ Az éves gazdálkodásról a polgármester zárszámadási rendelet-tervezetet terjeszt a Képviselő-testület elé az Áht. 91.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint.

9. Záró rendelkezések

35.§ A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

36.§ A rendelet rendelkezéseit 2022. január 1-jétől kell alkalmazni.

dr Kepli Lajos
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit
jegyző

Kihirdetési záradék:
A rendeletet 2022. február ... napján kihirdettem

dr. Gáspár-Fekete Judit
jegyző



Balatonalmádi Város Polgármestere

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

Telefon: 88/542-437 Fax: 88/542-493 e-mail: polgarmester@balatonalmadi.hu

***Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022 évi költségvetéséről szóló rendelet-
tervezetének
általános indokolása***

Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet (továbbiakban: rendelet) rendelkezései a Magyarország 2022 évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényen, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényen (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormány rendeleten (a továbbiakban: Ávr), Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényen alapulnak.

A költségvetés tükrözi Balatonalmádi Város Önkormányzatának sajátosságait és tartalmazza a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatok finanszírozását.

A törvényi szabályozásból eredően a feladatellátás a 2021. évihez képest változásokat mutat az alábbi feladatok tekintetében:

- a bölcsődei feladatellátás elindítása várhatóan 2022. május 31-től,
- közös eljárásban lebonyolításra kerülő országgyűlési választás és népszavazás 2022. április 3-án.

Az önkormányzat feladatfinanszírozása a változásokat figyelembe véve, a központi költségvetési működési célú támogatások tekintetében forrásemelkedést mutat.

Az önkormányzat saját bevételi forrásai tekintetében a helyi adó bevételek jelentős emelkedése mellett emelkedik az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök, valamint a működési és egyéb felhalmozási bevételek összege. Az államháztartáson belülről átvételre kerülő működési és felhalmozási támogatások összege csökken. A költségvetési bevételek összességében 24,3 %-os emelkedést mutatnak. Ennek ellenére jelentős figyelmet szükséges fordítani a feladatrendszer folyamatos vizsgálatára, mivel a projektek megvalósításához eddig biztosított jelentős nagyságú saját források az önkormányzat mozgásterét jelentős mértékben leszűkítették, korlátozták.

A beruházásokra, felújításokra és egyéb felhalmozási kiadásokra fordítható források nagyrészt csak pályázat útján elnyerhető támogatásokkal bővíthetők (ehhez azonban a jelenleg rendelkezésre álló önrész minimális, nagyon korlátozott).

A tervezett feladatok végrehajtása során azonban továbbra fokozott figyelmet kell fordítani a feladatok pályázati lehetőségeire (főként azokra, melyek önrészt nem igényelnek), mellyel a meglévő források bővíthetők.

A rendelet 1-3. fejezetéhez:

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra és az önkormányzat költségvetési szerveire.

Az államháztartásról szóló törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően kerültek megállapításra a kiemelt előirányzatok, melyeket részletes, feladatokat tartalmazó mellékletek egészítenek ki.

A rendelet mellékleteiben az Önkormányzat, a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, a Balatonalmádi Városgondnokság önálló címen, míg a Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó költségvetés szervek alcímen jelennek meg, egységes rendszerben a bevételi és kiadási oldalon.

Az önkormányzat 2022. évi bevételei az előző évben tervezett összeghez viszonyítottan 17,5 %-kal emelkednek (előző évben 19,1 %-kal csökkentek), melynek magyarázata főként a közhatalmi bevételek, működési bevételek, államháztartáson kívülről átvett támogatások, ingatlanértékesítés bevételeinek és finanszírozási bevételek emelkedése. Az emelkedés mellett az államháztartáson belülről átvett támogatások összege csökkent, illetve kölcsön megtérülés összegével nem számolhatunk.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében **az ingatlanértékesítés bevételei** között terveztünk a Damjanich u.-i és a Mátyás király u-ingatlanok értékesítésével összesen nettó 149.606 eFt bevétellel 50 %-os céltartalék keret képzése mellett.

A közhatalmi bevételek összege összesen 79.800 eFt-tal emelkedik, **a helyi adó bevételek** összegének emelkedése az adó mértékek változatlanul hagyása mellett várható. Az adómérték emelésére a 2021. évihez hasonlóan 2022. évben sem volt lehetősége az önkormányzatnak.

A költségvetési támogatások között kerültek tervezésre a költségvetési törvény 2. melléklete szerinti kötött felhasználású működési célú állami támogatások. A működési célú támogatások összege 144.639 eFt-tal emelkedik az előző évihez képest. Az emelkedés jelentős része a szociális jellegű jogcímeknél jelentkezik, mely támogatások a Balatonalmádi Szociális társulás részére átadásra kerül.

A **működési bevételeknél** összességében 101.993 eFt összegű emelkedés tapasztalható. A bevétel emelkedést több tényező együttes hatása eredményezte (strandjegy-árbevételek emelkedése, strandi és egyéb bérlemények bevételeinek emelkedése, inflációval történő emelés, 2022. július 1-től történő díj emelés, kamatbevétellel történő tervezés).

Az önkormányzat 2022. évi összes kiadásaiból a működési célú kiadás 52,3 %-ot (előző évben 50,9 %-ot) tesz ki, a felhalmozási célú kiadás 34,3 %-ot (előző évben 33,5 %-ot), míg a finanszírozási kiadások 13,4 %-ot (előző évben 15,6 %-ot). A kiadások összetevőinek részarányát tekintve megállapítható, hogy a felhalmozási és működési célú kiadások részaránya emelkedett, míg a finanszírozási célú kiadások részaránya emelkedett.

A személyi jellegű kiadásoknál az illetmény alapot, illetve a bért a közalkalmazottak, és a köztisztviselők vonatkozásában az érvényben lévő bértábla figyelembevételével terveztük. A köztisztviselők esetében továbbra is a 48.000 Ft összegű illetményalap alkalmazása szerepel a költségvetésben.

A közalkalmazottak esetében az intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2 %-os közalkalmazotti kereset kiegészítést terveztek.

A köztisztviselőknél a költségvetési törvényben meghatározott összegű cafetéria keret (közterhek nélkül évi 208.700 Ft) fedezete került tervezésre.

Adható személyi juttatásként az intézmények munkavállalói számára cafetéria keret fedezete került tervezésre. A már 2021. évben elfogadott 10.000 Ft/fő/hó + közterhei kerültek a 2022. évi költségvetésben is tervezésre. A közfoglalkoztatottak részére is a már 2021. évben is biztosított 9.000 Ft/fő/hó + közterhei értékű cafetéria juttatás került tervezésre.

A 2022. január 1-jétől megállapított minimálbér figyelembevételével kerültek a kiadások tervezésre.

Jogsabályi változások miatt közel 20 %-kal emelkedett a minimálbér, illetve a garantált bérminimum összege. Szintén jogsabályi változások miatt az óvodapedagógusok és kulturális szférában dolgozók bére 20 %-kal emelkedett.

Az előző évek tervezési gyakorlat alapján a 2016. év előtt a dologi kiadások között tervezett kifizetői SZJA, rehabilitációs hozzájárulás összege a munkáltatókat terhelő járulékok között került tervezésre, a reprezentációs kiadások a személyi jellegű kiadásoknál kerültek tervezésre, a kísértékű eszközök beszerzése pedig a beruházások között kerültek tervezésre.

A munkáltatókat terhelő járulékok tervezésénél a személyi juttatásokat terhelő járulékok és EHO, a kifizetői SZJA, valamint a rehabilitációs hozzájárulás került tervezésre.

A 2022. január 1-jétől megváltozott rehabilitációs hozzájárulás összegével és a szociális hozzájárulással kerültek tervezésre a munkáltatót, kifizetőt terhelő kiadások.

A személyi juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5 %-ról 13 %-ra csökkent.

Dologi kiadások vonatkozásában az előző évi bázis előirányzatok (készlet, szolgáltatások beszerzése) összegéből kiindulva történt a tervezés.

Az étkeztetést biztosító intézményeknél a dologi kiadáson felül a mutatószám felmérés során közölt mutatók (étkezők) alapján, valamint a tényleges szolgáltatási kiadás és anyagköltség alapján számított élelmezési kiadást terveztünk.

A 2022. évi költségvetésben a szolgáltatási díjak emelkedésével teljes mértékben nem számolhattunk, mivel a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében a mozgásterünk szűk volt, mind az önkormányzati feladatok, mind a költségvetési szervek esetében.

A felhalmozási kiadások tervezésénél a működési kiadások tervezéséhez hasonlóan az EU-s és egyéb hazai finanszírozású projektek 2021. évben fel nem használt előirányzatai, valamint az egyéb 2021. évi – szükségesnek ítélt – előirányzat maradványok kerültek visszapótlásra. Továbbá tervezésre kerültek a már korábbi testületi döntésekkel meghatározott feladatok kiadásai, valamint egyéb javasolt felhalmozási célú kiadások.

Azon EU-s és egyéb hazai finanszírozású projektek elnyert támogatásából finanszírozott kiadások, melyek a 2021. évi költségvetésben még nem szerepeltek vagy nem realizálódtak, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok között kerültek tervezésre.

A rendelet meghatározza a hiányfinanszírozás lehetőségét, valamint az eljárás módját is. A hiány finanszírozását az előző évi maradvány igénybevételeivel kívánjuk biztosítani.

A biztonságos gazdálkodás elengedhetetlen feltétele, hogy az önkormányzat megfelelő tartalékkal rendelkezzen. Általános tartalék képzésére ez évben - az előző évvel megegyező összeggel – de továbbra is minimális összegben volt lehetőségünk. A rendelet meghatározza a tartalék felhasználásának szabályait is.

A rendelet 4-6. fejezetéhez:

Az önkormányzat feladatellátásához, felhalmozási kiadásaihoz jelentős segítséget nyújtanak a pályázati lehetőségek, az elnyerhető támogatások.

Az előző évek tapasztalatai azonban mutatják, hogy a pályázatok megvalósítása során még jelentős források biztosítása szükséges.

Új pályázat fontos feltétele azonban az, hogy elsősorban ezek alaptevékenységhez kapcsolódjanak, és szakmailag, pénzügyileg megalapozottak legyenek, vegyék figyelembe az önkormányzat eddigi döntéseit, s a fejlesztésre fordítható pénzügyi lehetőségeket.

A rendeletben meghatározott információs rendszert a gazdálkodásról a költségvetési év időszakában rendszeresen be kell tartani.

A költségvetési rendszerben cél a hatékony, ésszerű, takarékos gazdálkodás, a bevételek növelése.

A költségvetés legkörültekintőbb tervezése mellett is elkerülhetetlenek az évközi változtatások.

Az előirányzat módosítás részletes szabályai, jogosítványai az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően a helyi sajátosságok figyelembevételével kerültek megfogalmazásra.

A Képviselő-testület meghatározott időközönként, de legkésőbb 2023. február 28-ig, 2022. december 31-i hatállyal dönt költségvetési rendelete módosításáról.

A személyi juttatások előirányzataival való gazdálkodás részletes szabályait az Ávr. rögzíti.

A rendeletben meghatározott létszámkeret 2022. január 1-jétől engedélyezett.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatás felelősségét a rendelet rögzíti, arra vonatkozóan is, ha a téves adatszolgáltatásból az önkormányzatot hátrány éri.

A rendelet arra is ösztönzi az intézményeket, hogy az általuk vezetett nyilvántartások úgy alakilag, mint tartalmilag is megfeleljenek az előírásoknak.

A rendelet 7. fejezetéhez:

Az önkormányzat a társadalmi önszerveződések és egyéb szervezetek részére pénzbeli támogatást ad, s egyúttal meghatározza a támogatásból kizártak körét is.

Az adott támogatások felhasználását az államháztartásról szóló törvény és végrehajtásáról szóló kormányrendelet, valamint az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény alapján el kell számoltatni.

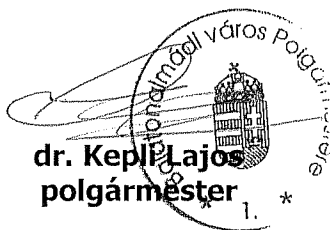
A rendelet 8-9. fejezetéhez:

A fejezet a költségvetési gazdálkodás felelősségi rendszerét tartalmazza a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény vonatkozó előírásaival egyezően.

A jogszabályi előírásokkal összhangban az önkormányzat gazdálkodásáról szóló beszámolók határideje is itt került meghatározásra.

Az önkormányzat költségvetése a 2022-as gazdasági évre szól, szabályait január 1-jétől kell alkalmazni. Ezért kihirdetésére lehető leggyorsabban kell intézkedni, melyet az alkalmazás és az elemi költségvetés elkészítése indokol.

Balatonalmádi, 2022. február 15.


dr. Képíró Lajos
polgármester
1. *

Szöveges indoklás az önkormányzat által 2022. évre adott közvetett támogatások kedvezmények elnevezésű mellékletehez

(25. mellékletehez)

1. Építményadó

- 1) Az adó évi mértéke - a (2) bekezdésben foglaltak kivételével - 900 Ft/m².
(2) Az adó évi mértéke a kereskedelmi egységek, a szállásépületek és az egyéb nem lakás céljára szolgáló - garázsok, gépjárműtárolók kivételével - épületek után 630 Ft/m².

Adómentességek:

A helyi adórendelet értelmében mentes az adó alól a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze kivételével:

- a) lakások esetében a lakást lakás céljára használó személyek után személyenként 25 m², az adóév január 1-jei állapotának megfelelően,
b) az a 70. életévét betöltött magánszemély, aki egyedül él és lakását legalább 5 éve lakás céljára használja, mindenkorai tulajdonrésze után.

Adókedvezmények:

Az (1) bekezdés alapján számított adóból a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze kivételével 600 Ft/m² adókedvezmény illeti meg a lakás céljára használt lakásokat a hozzá tartozó garázsokkal együtt.

2022. évben az összes, a rendeletben biztosított adóalap és adókedvezmények, mentességek nélkül elérhető építményadó bevétel 376.711 eFt lehetne. A kedvezmények, mentességek várható összege 72.685 eFt lesz.

2. Telekadó

A telekadó évi mértéke a 7000 m² területet meghaladó telkek esetében az I. övezetben 250 Ft/m², a II. övezetben 150 Ft/m², a III. övezetben 100 Ft/m².
A 7000 m² területet meg nem haladó telkek esetében az I. övezetben 200 Ft/m², a II. övezetben 100 Ft/m², a III. övezetben 50 Ft/m². Az adó évi mértéke a közhiteles ingatlan-nyilvántartásban (az adott helyrajzi számú ingatlan tulajdoni lapja alapján) a kivett táborhelyként nyilvántartott telkek esetében egységesen 150 Ft/m².

Adómentességek:

A helyi adórendelet értelmében mentes az adó alól a vállalkozó üzleti célt szolgáló telke kivételével:

- a) az a telek, melyre lakóház építésére jogerős vagy véglegessé vált építési engedélyt adtak ki, vagy a lakóház építésének megkezdését elektronikus napló készírltbe helyezésével bejelentették, az engedély kiadását vagy bejelentés megtételét követő évtől számított kettő évig,
b) a Balatonalmádi Város hatályos rendezési tervében (a továbbiakban: HÉSZ) zöldterületbe - közpark, közkert -, általános mezőgazdasági területbe sorolt, a szabályozási terven Zkp, Zkk, Mágy szabályozási jellel jelölt terület-felhasználási egységben lévő telkek,
c) a HÉSZ-ben erdőterületbe - belterületi véderdő - sorolt, a szabályozási terven Ev szabályozási jellel jelölt terület-felhasználási egységben, valamint a HÉSZ-ben közlekedési területbe - parkoló, út - sorolt, a szabályozási terven P, KÖü szabályozási jellel jelölt terület-felhasználási egységben lévő telkek, és
d) az a telek, melyen építményadó fizetési kötelezettség alatt álló építmény áll.

Adókedvezmények:

A vállalkozó üzleti célt szolgáló telke kivételével azt a 2000 m²-nél nagyobb telket, amelynek teljes területén az adónem bevezetését megelőzően legalább 10 év időtartamban folyamatosan kenyér- vagy takarmánygabona termesztés vagy szőlőművelés folyt, 50 %-os adókedvezmény illeti meg.

A vállalkozó üzleti célt szolgáló telke kivételével azt a telket, amely nem rendelkezik közút kapcsolattal, vagy a telekhez csatlakozó közterületi szakaszon a villamos energia-, vagy ivóvíz-, vagy szennyvíz-csatorna hálózat nincs kiépítve, 50%-os adókedvezmény illeti meg. Az adókedvezményre való jogosultság további feltétele az, hogy az adóalany Balatonalmádi Városban csak egy telekkel rendelkezzen.

2022. évben az összes, a rendeletben biztosított adóalap és adókedvezmények, mentességek nélkül elérhető építményadó bevétel 66.710 eFt lehetne. A kedvezmények, mentességek várható összege 6.607 eFt lesz.

3. Iparűzési adó

Az adó mértéke 2021. évben 2 %.

Adómentességek:

A helyi adórendelet értelmében mentes az adó alól a háziorvos, védőnő vállalkozó, ha a vállalkozási szintű adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény 51/L. § (1)-(2) bekezdése értelmében:

„(1) A 2021. évben végződő adóévben azon vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), a helyi iparűzési adó mértéke - az 51/N. §-ra figyelemmel - 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított helyi iparűzési adómérték több, mint 1 százalék.

(2) Az (1) bekezdés szerinti rendelkezés - ha az ott meghatározott feltételek a vállalkozó esetén a 2022-ben végződő adóévben fennállnak - alkalmazható a 2022. évben végződő adóévben is.”

2022. évben a rendeletben biztosított mentesség nélkül - a fentiek alapján - elérhető iparűzési adóbevétel 183.681 eFt lehetne. A háziorvos, védőnő vállalkozó számára biztosított adómentesség várható összege 708 eFt lesz.

4. Intézményi gyermek közétkeztetés

Balatonalmádi Város Önkormányzata az Almádi Magocskák Óvodában, a Györgyi Dénes Általános Iskolában és a Vörösberényi Általános Iskolában, valamint a Magyar – Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégium intézményben lát el közétkeztetési feladatot.

Az intézményekben 2022. évben a gyermekétkeztetés kedvezmény nélküli elérhető bevétele a terv adatok alapján 88.812 eFt lenne.

Az intézmények a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. számú törvény 21/B. § bekezdése alapján biztosítottak az étkezést igénybevevők számára kedvezményt, amelyhez az állam normatív támogatással hozzájárul.

Az önkormányzat által nyújtott kedvezmény összege a költségvetés alapján együttesen 2022. évben 29.274 eFt.

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési mérlegének szöveges indokolása
(a 2. melléklethez)

Önkormányzatunk **költségvetési mérlegét** közzegazdasági tagolásban a 2. mellékletben mutattuk be.

A működési célú bevételek és kiadások mérlege 31.538.288 Ft többletbevételt mutat (előző évben 1.738.033 Ft volt), melynek összege a felhalmozási kiadások finanszírozását szolgálja.

A 2022. évi költségvetés eredeti előirányzatai között 201.408.010 Ft működési célra történő maradvány igénybevétele került tervezésre, mely a működési kiadások forrását képezi.

A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege közzegazdasági szemléletben egyensúlyban van. Az egyensúlyt a működési többletbevétel összegén túl 1.330.012.810 Ft felhalmozási célra történő maradvány igénybevétele (előző évben 1.269.376.521 Ft volt) biztosítja.

A finanszírozási kiadások között 33.759.947 Ft összegben terveztük (előző évben 31.504.760 Ft volt) a 2021. évben realizálódott állami támogatás megelőlegezésével összefüggő 33.759.947 Ft visszafizetési kötelezettséget, melynek forrása a 2021. évi előző évi maradvány.

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. évi előirányzat felhasználási ütemtervének szöveges indokolása
(a 26. melléklethez)

Az önkormányzat **előirányzat-felhasználási ütemtervét** a költségvetési rendelet 26. melléklete tartalmazza.

A terv összeállítása során figyelembe vettük a várható bevételek ütemezését és a kiadások alakulását.

Több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek szöveges indokolása

(a 20. és a 22. melléklethez)

Az EU-s és egyéb hazai támogatással megvalósuló projektek, valamint a 2021. évi felhalmozási célú kiadások maradványát feladatonként tartalmazza a 22. melléklet. A mellékletben szerepeltetett EU-s programok, egyéb projektek működési és felhalmozási célú kiadásai 2022. év előtti kiadások, 2022. évi kiadások, valamint a 2022. évet követő éveket terhelő kiadások bontásban szerepelnek. A táblázatban szereplő 2022. évet terhelő felhalmozási és működési célú kiadások a 10. és a 14. mellékletben találhatóak meg.

A több évet terhelő működési kiadások (MLSZ kisméretű műfüves pálya üzemeltetése, LEADER Hagyományőrző Kultúrközpont fenntartása, iskolai közétkeztetés szolgáltatási kiadásai, Vörösberény Program kiadásai, Kolostor felújítás befejező munkái, sportinfrastruktúrafejlesztés kiadása, köztemetés kiadásai, Balaton-tó ingatlan bérleti díjfizetési kötelezettség, műfüves pálya működtetési kötelezettség Ford Tourneo Custom RWL-436 frsz gépjármű bérletével összefüggő kiadások, háziorvosi ügyeleti ellátás, hajléktalan személyek ellátása) 2022. évet terhelő kiadásai, amelyek nem EU-s programok működési kiadásait jelentik, a 10. és a 15. mellékletben találhatóak.

Több éves kihatással járó döntésekből származó követelések szöveges indokolása

(a 21. számú melléklethez)

Balatonalmádi Város Önkormányzat önkormányzati **lakáseladásból származó követelés** állománya 2021. január 1-jén 104.827 Ft, melyből hátralék 88.221 Ft. 2021. évben az előírt kölcsön törlesztés összege (2 személlyel szemben) 16.606 Ft. 2021 évben összesen 30.289 Ft befizetés érkezett. December 31-i záró állomány 74.538 Ft hátralékot mutat, mely hátralékból 63.932 Ft összegre értékvesztés lett elszámolva. Fennálló összes követelés: 10.606 Ft.

Az Önkormányzat helyi lakásépítés és lakásvásárlás támogatásáról szóló helyi rendelete alapján adott **kamatmentes lakásvásárlási és lakásépítési kölcsön állománya** (hátralék) 1 fővel szemben 2021. január 1-jén 250.000 Ft. A lakásvásárlási és lakásépítési kölcsön fizetési kötelezettség 2016.12.31-én lejárt. A követelésre elszámolt értékvesztés összege 200.000 Ft. volt. 2021. évben a kölcsön törlesztése teljes összegben megtörtént. 2021. december 31-én a követelés állománya 0 Ft volt, a követelés megtérült.

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonalmádi Sport Egyesület kérelmére a Magyar Labdarúgó Szövetségnek benyújtott TAO-s pályázathoz kapcsolódó utófinanszírozott támogatás pénzügy fedezetére 27.742.595 Ft összegű visszatérítendő támogatást nyújtott 2020. évben.

A Képviselő-testület a támogatást – előfinanszírozás keretében legkésőbb 2021. június 30-ig történő, utólagos elszámolási és visszafizetési kötelezettség mellett, - a 2020. évi költségvetés beruházási kiadások között szereplő Felhalmozási célú pályázatok önrésze terhére biztosította, támogatási szerződés megkötése útján. 2021. január 1-jén a követelés állománya 27.742.595 Ft volt. 2021. évben a követelés kiegyenlítésre került.