



**BALATONALMÁDI VÁROS  
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.  
[polgarmester@balatonalmadi.hu](mailto:polgarmester@balatonalmadi.hu)  
+ 36 88 542 410

**Szám: 03/16/2023.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2023. február 23-i ülésére**

**Tárgy:** Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletének megalkotása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**I.**

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény) az Országgyűlés 2022. július 19-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 2023. évi költségvetés fő összege 5.538.290.516 Ft, ami az előző évi 4.746.609.911 Ft-hoz képest 791.680.605 Ft összegű, 16,7 %-os emelkedést mutat (előző évben 17,5 %-os emelkedés volt).

Az emelkedést több tényező együttes hatásával magyarázható:

- az állami támogatások összege 209.994 eFt-tal emelkedett,
- a közhatalmi bevételek összege 270.100 eFt-tal emelkedett,
- a működési és felhalmozási célú államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközök bevétele 297.721 eFt-tal emelkedett (itt került tervezésre a Kolostor kert felújítására elnyert támogatási összeg azon része, mely nem realizálódott 2021-2022. évben, a TOP Plusz elnyert pályázatok támogatásai, az Almádiak Napja rendezvény támogatása, valamint a 2022. évben megvalósított VP LEADER nyári rendezvény és az Európai Mobilitas rendezvény támogatása),
- működési bevételek összege emelkedett 225.707 eFt-tal,
- egyéb felhalmozási célú bevételek összege (ingatlanértékesítése) 24.496 eFt-tal csökkent,
- előző évi maradvány igénybevétele csökkent 287.346 eFt-tal,
- állampírók értékesítésével összefüggő bevétel 100.000 eFt-tal emelkedett.

A 2023. évi költségvetés fő összege a központi irányító szervi támogatással együtt 7.262.611.941 Ft (előző évben 5.996.713.177 Ft volt), melyből az önkormányzat által alapított költségvetési szervek irányító szervi támogatása 1.724.321.425 Ft (előző évben 1.250.103.266 Ft volt).

**Az önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetében az alábbi szervezeti és szerkezeti változások, feladatok tekintetében történt változások eredményeznek módosulásokat:**

- a bölcsődei feladatellátás 2023. évben teljes évben működik (előző évben 2022. május 31-től kezdődött a feladatellátás),
- a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat feladatellátása 2023. évben bővül a demens feladatellátással (2023. évben várhatóan 4 hónapos törtidőszakra vonatkozó működés várható).

## **II./A. Bevételek (7. melléklet):**

A költségvetési rendelet tervezetben az **önkormányzat bevételei** összességében az elmúlt évihez viszonyítva **16,7 % -kal emelkedtek** (előző évben 17,5-kal emelkedett). A bevételeken belül a költségvetési bevételek 24,3 %-kal emelkednek, míg előző évben 1,3 %-kal emelkedtek.

A 2023. évi költségvetési egyensúly megteremtése érdekében jelentős összegű, összesen nettó 118.110 eFt összegű ingatlanértékesítéssel (Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlan) terveztünk. Az ingatlan értékesítésével történő tervezés a bevételek várható realizálódása miatt jelentős kockázati tényező jelent, így a kockázat csökkentése érdekében a tervezett nettóértékesítési bevétel 50 %-ára céltartalékot képeztünk.

### **1. Önkormányzati működési támogatások:**

Önkormányzatunk központi **költségvetési támogatás összege** (működési támogatás) **1.142.252 eFt** a múlt évi **932.258 eFt-tal** szemben. A támogatás összege 209.994 eFt-tal emelkedett.

A 2022. évi eredeti működési célú költségvetési támogatás összegéhez képest az emelkedést alábbi jogcímen érkező támogatások eredményezték:

- 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása 119.290 eFt (Az önkormányzat költségvetési szervei és a strandi működtetés tekintetében az energiaszolgáltatás kiadásai a jelenlegi költségvetés tervezet adatai alapján a jelenlegi árakon számolva 244 millió Ft-os többletkiadással jár az egy évvel korábbihoz képest. Az állami támogatás és a megnövekedett rezszi különbözete 124,7 millió Ft. A 119,3 millió Ft összegű támogatás kötött felhasználású támogatás, mely az energia-áremelkedés hatásainak enyhítésére fordítható),
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 8.286 eFt (előző évben nem állami támogatásként, hanem pályázati támogatásként realizálódott más kiemelt bevételi előirányzatok között),
- bölcsődei éves feladatellátáshoz kapcsolódóan 77.389 eFt támogatásra jogosult önkormányzatunk (előző évben 7 hónapos működés tekintetében 34.589 eFt támogatással terveztünk más bevételi kiemelt előirányzaton belül),
- a gyermekétkeztetés támogatása 17.509 eFt tal emelkedik (a vásárolt élelmiszer kiadások, az élelmiszerbeszerzési kiadások, a rezsiköltség és a foglalkoztatás kiadásainak jelentős összegű emelkedése mellett).

Említést igényel, hogy az emelkedő finanszírozást igénylő feladatellátások mellett az állami támogatások fajlagos összegei nem emelkedtek az előző évihez képest, sőt néhány feladatellátás esetében állami támogatás csökkenése jelentkezik:

- az óvodai köznevelési feladatok támogatása 5.660 eFt-tal csökken az óvodai gyermeklétszám csökkenésének következményeként,
- a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen önkormányzatunk a kiközölt adatok alapján az előző évhez képest 8.336 eFt-tal kevesebb támogatásban részesül.

Jelzést igényel, hogy a 2023. évi működési támogatásokon belül a Gondos Panni Család- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat feladatainak támogatás összege 206.633 eFt (előző évben 205.331 eFt volt, 1.302 eFt emelkedést jelent), mely teljes egészében a Balatonalmádi Szociális Társulás részére átadásra kerül.

A 2023. évi költségvetési törvény szerint az önkormányzatok finanszírozása a **2014. évtől bevezetett feladatalapú támogatási rendszerben** történik. A támogatások felhasználási kööttség mellett nyújtott támogatások. A finanszírozási struktúra alapjaiban minimálisan tér el a 2013-2022. évben kialakított és bevezetett feladatalapú támogatási rendszertől.

A 2023. évi támogatásokat tartalmazó 24. számú melléklet alapján a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások jogcímenként láthatóak az alábbiak szerint:

## **2. Egyéb működési célú támogatások bevétele államháztartáson belülről, egyéb működési célú pénzeszközök államháztartáson kívülről:**

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

A rendelkezésre álló adataink alapján a tervezhető bevételek összege a 2023. évi költségvetésben a 2022. évi 120.426 eFt-ról 123.999 eFt-ra, 3.573 eFt-tal emelkedik. A bevétel változását több tényező együttes hatása eredményezte:

- A **Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez** az önkormányzatok között létrejött megállapodás alapján **Felsőörs Község Önkormányzata** 2022. évben 21.091 eFt-tal járult hozzá, míg 2023. évben a megállapodás szerint számolt hozzájárulási, fizetési kötelezettsége 23.116 eFt. A 2023. évi költségvetési törvényben foglaltak alapján – a 2014-2022. 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 (Felsőörsre jutó állami támogatás kismértékű emelkedése mellett saját működési bevétele csökken) és a működési kiadásainak emelkedése miatt - Felsőörs Község Önkormányzatának hozzájárulása 2.025 eFt-tal emelkedik.
- **Közfoglalkoztatás támogatása** jogcímen 2022. évben 5.368 eFt összegű eredeti előirányzattal terveztünk, mely összesen 5,0 fő közfoglalkoztatott bér és járulékainak kiadásai (7.473 eFt) után, - a központi költségvetésből igényelhető - támogatást jelentette. A 2023. évi költségvetésben összesen 6,0 fő közfoglalkoztatásának kiadásaival terveztünk; a Balatonalmádi Városgondnokság intézménynél (3,0 fő), a Magocskák Óvodánál (2,0 fő), a PKKK-nál (1,0 fő), amely összesen 8.934 eFt kiadást jelent. A bevételek között a 2023. évi közfoglalkoztatás után - jelenlegi ismert és várható feltételekkel - elnyerhető 7.536 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 2022. évihez képest lényegesen magasabb összegű lesz, 51.627 eFt, mely az előző évihez képest 7.899 eFt emelkedést jelent.
- **Demens feladatellátással** összefüggően az előterjesztésben említettek szerint 4.380 eFt összegű támogatással terveztünk a 2023. 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 részesültek a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár munkavállalói. 2022. évben a bérfejlesztéshez kapcsolódó támogatás összegével, 8.286 eFt támogatással tervezhattunk a költségvetésben. 2023. évben, az előző évvel megegyező összegű támogatást központi döntés alapján az állami támogatások között tervezhattuk a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása soron.
- A közös eljárásban lebonyolított **országgyűlési választás és népszavazás** kiadásainak Balatonalmádi és Felsőörs település vonatkozásában összesen 4.350 eFt várható támogatással terveztünk 2022. évben (2023. évben ilyen jogcímen érkező támogatással nem terveztünk).
- A 2023. évi költségvetés a már **2022. évben lebonyolított és elszámolt projektek** vonatkozásában az alábbi projektek működési célú támogatásával tervezett összesen 16.390 eFt értékben:
  - VP6-19.2.1.7-2-17 LEADER NYÁRI Rendezvény (2022.08.19- 2022.08.21): 16.039.939 Ft,
  - 2022. évi Európa Mobilitás Hét (autómentes nap): 350.000 Ft.
- A már **2022. évben elnyert projektek (Top PLUSZ) vonatkozásában** a 2023. évi költségvetés összesen 17.761 eFt működési célú támogatással tervez az alábbi projektek tekintetében:
  - TOP PLUSZ 2.1.1-21 "Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése" Vörösberényi Művelődési ház: 5.406.022 Ft,
  - TOP Plusz 3.3.2-21 Egészségház infrastruktúra fejlesztése: 6.733.890 Ft,
  - TOP PLUSZ 3.3.2-21 " Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése" /demens feladatellátás: 5.621.275 Ft.

#### **Egyéb működési célú pénzeszközök (államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök):**

E bevételek között a rendelkezésre álló adataink alapján a tervezhető bevételek összege a 2023. évi költségvetésben a 2022. évi 724 eFt-ról 20.724 eFt-ra, 20.000 eFt-tal emelkedik.

- A 2023. évi költségvetés a már **2021. évben elnyert és jelenleg megvalósítás alatt álló projektek** vonatkozásában az alábbi projekt működési célú támogatásával tervezett 724 eFt értékben:
  - „Balatonalmádi közösségi tér kialakítása a volt Jezsuita kolostor területén” megnevezésű OC-INF/1-2021-5551. számú projekt: 723.900 Ft
- A 2023. évi költségvetés a **2023. évben elnyert és 2023. február hónapban megvalósításra kerülő projekt** vonatkozásában az alábbi projekt működési célú támogatásával tervezett 20.000 eFt értékben:
  - Veszprém Balaton 2023 Zrt. támogatása/ Almádiak Napja: 20.000.000 Ft

### **3. Közhatalmi bevételek:**

A közhatalmi bevételek között szereplő tételek összege 2023. évben a tervezett bevételek alapján 918.500 eFt, mely az előző évi 648.400 eFt-hoz képest 270.100 eFt emelkedést (előző évben 79.800 Ft emelkedés volt) mutat.

A Képviselő-testület 2022. november 24-i ülésének napirendjén szerepelt a helyi adókról szóló 24/2014. (IX.26.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata, melynek eredményeként a testület megalkotta a helyi adókról szóló 32/2022.(XI.24.) önkormányzati rendeletét.

**A 2023. január 1. napjától hatályba lépett új adórendelet az adómértékek vonatkozásában jelentős mértékű adóemelést tartalmaz.**

**A vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó), valamint a termékek és szolgáltatások adói (gépjárműadó, idegenforgalmi adó, iparűzési adó)** összesen 910.000 eFt (múlt évben 645.000 eFt) nagyságban terveztük a helyi adókat szabályozó 32/2022.(XI.24.) önkormányzati rendelet hatályos rendelkezései, a 2023. február 2-án elkészített kivetési állományok, a 2022. évben ténylegesen befolyt bevételek, a záraskor fennálló hátralék- és túlfizetés állományainak figyelembevételével. Az emelkedés 265.000 eFt.

Az **építményadó** esetében az adó mértéke a lakások, üdülők és a hozzájuk tartozó garázsok esetében a korábbi 900 Ft-ról 1.250 Ft-ra emelkedett négyzetméterenként. Az adó mértékéből 950 Ft adókedvezmény illeti meg a lakás céljára használt lakásokat, azaz ezen ingatlanok továbbra is 300 Ft építményadót fizetnek négyzetméterenként.

A kereskedelmi egységek, szállásépületek és az egyéb nem lakás céljára szolgáló – garázsok, gépjárműtárolók kivételével – épületek, épületrészek után az adó mértéke 630 Ft/m<sup>2</sup>-ről 950 Ft/m<sup>2</sup>-re emelkedett.

Fontos változás az építményadóban, hogy a lakások esetében, a lakást lakás céljára használók utáni, személyenkénti 25 m<sup>2</sup> adómentesség megmaradt ugyan, de van egy minimum 40 négyzetméter adóköteles terület, amely után mindenképpen, a lakáshasználók számától függetlenül fizetni kell.

A **telekadó** esetében a földrajzi elhelyezkedés szerint korábban kialakított három övezet helyett két övezet került kialakításra: azaz a korábban kialakított I. övezet földrajzilag változatlanul maradt, míg II. és III. övezet összevonásra került.

Az I. övezetben megszűnt a telkek területnagyság – 7000 m<sup>2</sup> feletti és 7000 m<sup>2</sup> alatti – szerinti differenciált adóztatása. Az adó évi mértéke a korábbi 250 illetve 200 Ft/m<sup>2</sup> adómértékekről egységesen 365 Ft/m<sup>2</sup>-re emelkedett.

A II. övezetbe tartozó, 7000 m<sup>2</sup> területet meghaladó telkek esetében az adó évi mértéke 100 Ft/m<sup>2</sup> illetve 150 Ft/m<sup>2</sup>-ről 365 Ft/m<sup>2</sup>-re, a 7000 m<sup>2</sup> területet meg nem haladó telkek 50 Ft/m<sup>2</sup> illetve 100 Ft/m<sup>2</sup>-ről 200 Ft/m<sup>2</sup>-re emelkedett.

Az egységesebb adóztatás érdekében a kivett táborhelyként nyilvántartott telkekre korábban megállapított 150 Ft /m<sup>2</sup> adómérték megszűnt: az ide tartozó telkek „besorolódtak” a földrajzi elhelyezkedésük szerinti övezetbe, és az ott meghatározott adómérték szerint adóznak.

2023. évtől megszűnt a kommunális beruházások jóváírása a vagyoni típusú adókból, illetve a telekadó esetében egy adómentességi és egy adókedvezményi kategória került megszüntetésre.

Az **idegenforgalmi adó** esetében az adó mértéke vendégéjszakánként 515 Ft-ról adó 580 Ft-ra emelkedett.

**A 2023. évtől hatályba lépett adórendeletben foglalt adómérték** emelések – amennyiben az adózók teljes mértékben megfizetik - az építményadó vonatkozásában **113.000 eFt**; a telekadó esetében **85.000 eFt**; az idegenforgalmi adónál pedig **16.000 eFt**, **összesen 214.000 eFt többletet irányoztak elő a 2023. évi költségvetésünkben.**

Az **építményadó és a telekadó bevétel** tekintetében 2022. évben a bevételek 365.000 eFt-tal, 2023. évben 563.000 eFt-tal kerültek tervezésre. Így az emelkedés 198.000 eFt.

Az adórendelet a kivetéses adóknál - az **építmény-és telekadónál** - a betervezett változásoknál, mértékemeléséknél elérhető többletbevétel kiszámításánál a 2022. évi adókivetésekből számolt.

Azaz az elérhető bevétel került kiszámításra, mely nyilvánvalóan nem egyezhet meg a majdani, ténylegesen befolyt adóbevétellel, hiszen azt feltételezné, hogy a kivetett adók 100 %-ban teljesülnek, azaz mindenki teljes mértékben befizeti a részére kirótt adót, hátralék nem keletkezik. Ilyen akkor sem fordul elő, ha nincs adóemelés. A 2023. évi adómértékek ráadásul olyan mértékben emelkedtek az előző, 2022. évi mértékhez képest, hogy azok beszédese még nehezebb lesz a korábban megszokottól.

Míg 2022. évben 70.000 eFt **idegenforgalmi adóbevétellel** terveztünk, 2023. évben 16.000 eFt-tal több, 80.000 eFt bevétellel terveztünk.

Az **iparűzési adó** tervezése 2023. évre még a korábbi évekhez képest is nehezebb. Olyan jogszabályváltozások történtek az iparűzési adó vonatkozásában, ami jelen pillanatban kiszámíthatatlanná teszi ennek az adónemnek a tervezését. 2022. évben az ún. KATÁ-s vállalkozásokra vonatkozó „rég” jogszabály megszűnt, és 2022. szeptember 1-től egy „új” KATÁ-s jogszabály lépett életbe. Az „új” KATÁ-ba belépő vállalkozások 2022. október 15-ig jelezhetik az önkormányzati adóhatóságnak az „új” KATÁ-ba történő belépésüket. A kb. 800 KATÁ-s adózónkból 150 adózó jelezte ezt a szándékát. Jogszabály alapján, akik nem jelezték – tehát úgy 650 adózó – azok a 2023. május 31-i beadási határidejű iparűzési adóbevallásukon jelezhetik majd azt a választásukat, hogy milyen módon szeretnének adózni. Ugyanakkor a 2023. évi iparűzési adózási módok is megváltoztak. Új árbevételi, adóalapsávok jöttek létre, amelyek alapján a fizetendő iparűzési adójuk változik. Tehát jelenleg kb. 650 adózóról csak 2023. május végén fogjuk megtudni, hogy milyen adózási módot választottak, és ez mit jelent majd nekünk adóösszegben. Mindemellett a fizetési határidő ebben az esetben a márciusi 15-i előlegfizetési határidőtől eltérően 2023. május 31.-e lesz.

2023. évtől már nem kapnak a kis-és középvállalkozások iparűzési adókedvezményt, azaz míg a korábbi évben 1%-os adókulccsal adóztak, a 2023. évtől már az adóelőlegek 2 %-os adókulccsal számolódnak.

A rendelkezésre álló adatok alapján az adómérséklés miatti kieső bevétel figyelembevétele mellett 2022. évben 261.000 eFt iparűzési adóbevétellel terveztünk (2022. évben 210.000 eFt bevétellel terveztünk). Az emelkedés 51.000 eFt.

Megjegyzést igényel, hogy a **kieső iparűzési adóval** összefüggően a veszélyhelyzettel összefüggésben 2022. évben önkormányzatunk a 25 ezer fő alatti települési önkormányzatok mikro, kis- és középvállalkozási 1%-os adómérték kedvezményének ellentételezésül a Magyar Államkincstár 2022. május 10-ére vonatkozó adatszolgáltatása alapján (61/2022. (II.28.) Korm. rendelet és a 1091/2022.(II.28.) Korm. határozat alapján) 76.389.206 Ft összegű támogatásban részesült.

**Az egyéb közhatalmi bevételek között szereplő bevételek** (talajterhelési díj, adóbevételekhez kapcsoló bírságok és pótlékok, egyéb adók módjára behajtandó bírságok, közterülethasználati díj, útbontással összefüggő díj) 2023. évben 8.500 eFt-tal kerültek tervezésre 2022. évben, míg előző évben 3.400 eFt-tal. E bevételek között szereplő, útbontással összefüggő díj (4.000 eFt) 2022. évben még a működési bevételek között került tervezésre.

#### **4. Működési bevételek:**

A működési bevételeknél a 2022. évi 612.949 eFt összegű bevételi előirányzat a 2023. évi költségvetésben 838.656 eFt-ra emelkedik, amely 225.707 eFt összegű emelkedést mutat. A működési bevételeknél a térítési díj, egyéb bevétel (bérleti díj, strandi belépőjegy bevétel, közvetített szolgáltatások bevétele, kamat, ÁFA visszatérülés) összessége került tervezésre.

Az önkormányzat feladatainál és a költségvetési szervek mindegyikénél a 2022. évi eredeti előirányzatból, a bázis előirányzatból kiindulva figyelembe vettük a várható változások hatásait.

A bevételek tervezése a 2023. évre megállapított díjak (közterület-használati díjak, piaci és temetői díjak, házasságkötés díja, strandjegyárak díja, strandi szabadterületek használatának díja) figyelembevételével készült.

Az iskolai étkeztetésnél és az óvodai étkeztetésnél a már 2022. évre elfogadott térítési díjak alapján, illetve a 2023. április 1-től a várható térítési díjak alapján tervezték az intézmények.

Bérleti díjak tekintetében (Balatonalmádi Városgondnokság, strand, fürdő feladat és egyéb önkormányzati bérlemények) a kiadható ingatlanok számbavételével, a 2022. évi fogyasztói árindex (14,5 %) 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** 2023. évben 527.895 eFt a múlt évi 400.147 eFt-hoz képest. A bevételek emelkedése 127.748 eFt, mely változást több tényező együttes változása eredményezte.

Az **„állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos”** feladaton tervezésre került a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérlemény bérleti díja (bruttó 2.347 eFt). Az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege 34.212 eFt összegben. A tervezett bevételek összege a múlt évi tervezett bevételhez képest mindösszesen 15.207 eFt csökkenést mutat. 2022. évben még e bevételek között került tervezésre az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjakból származó bevétel (3.810 eFt) és a rendezvénytérrel kapcsolatos bérleti díj (bruttó 5.080 eFt). Az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege összesen 40.826 eFt összegben került tervezésre. Az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjakból származó bevétel (4.000 eFt) a 2023. évi költségvetésben már az egyéb közhatalmi bevételek között került tervezésre.

A **szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás** feladat esetében a 2022. évi bevételek tervezett összege 337.613 eFt volt, míg a 2023. évre tervezett bevételek összege 452.488 eFt. Az emelkedés 114.875 eFt összegű. A strandjegy-árbevétel tervezésénél a 2022. évi terv bevétel (bruttó 259.353 eFt), valamint a 2022. évi tény adatokkal és a 2023. évre elfogadott jegyárakkal tervezett bevétel (423.870 eFt) átlagával, 341.612 eFt bevétellel terveztünk (bruttó 82.258 eFt emelkedést jelent. A bérleti díjak a 2022. évi fogyasztói árindex (14,5 %) figyelembevételével kerültek tervezésre). A szabadterületek, a többletterületek és előkertek bérleti díj tervezése a 2023. évre meghatározott díjak figyelembevételével történt. A bérleti díjak esetében bruttó 16.927 eFt összegű emelkedés látható.

Az energiárak emelkedésével összefüggően jelentősen, bruttó 15.690 eFt-tal emelkedik a továbbszámlázott közüzemi díjak bevétele.

A **„város- és községgazdálkodási máshova nem sorolható szolgáltatások feladat”** bevételei a továbbszámlázott vagyonbiztosítás díját (2.200 eFt), valamint a 2023. január hónapban vásárolt ÖMÁP/2026/Z sorozatszámú Önkormányzati Államkötvény és a DKJ231018 diszkontkincstárjegyek várható kamatát és hozamát (36.647 eFt) tartalmazza. E soron a bevételek emelkedése 28.079 eFt.

A **Közös Önkormányzati Hivatal** bevételei a 2022. évi költségvetésben 6.912 eFt-tal szerepeltek, a 2023. évi költségvetésben 10.433 eFt-tal szerepelnek.

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

A 10.433 eFt összegű bevételek között a Felsőörs Kirendeltség bevétele 305 eFt-tal (múlt évben 1.108 eFt volt) szerepel. Balatonalmádi székhelyen tervezett bevétel összege az előző évhez képest 4.324 eFt emelkedést mutat, mely az energiaárak emelkedésével összefüggő továbbszámlázott bevételek emelkedésével és a házasságkötés díjtételeinek emelésével magyarázható.

A **Balatonalmádi Városgondnokság és a gazdálkodási körébe tartozó intézmények működési bevételei** a 7. melléklet szerint 2023. évben 300.328 eFt, a 2022. évi 205.890 eFt-tal szemben. A 94.438 eFt összegű emelkedést több változás együttes hatása eredményezte (bérleti díj bevételek változása, térítési díj bevételek változása, gyermekétkeztetés ÁFA visszatérülésének változása, továbbszámlázott közüzemi díj bevételek emelkedése).

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** bevételei 6.955 eFt emelkedést mutatnak. Az emelkedés teljes mértékben a 2023. évre betervezett továbbszámlázott díjak bevételével indokolható. A **Balatonalmádi Városgondnokság bevételei** 77.091 eFt-tal emelkednek, mely több tényező együttes hatásának eredménye:

- bérleti díjak összege emelkedik 18.178 eFt-tal (fogyasztói árindex mértével történő emelés),
- továbbszámlázott közüzemi díjak bevétele 26.445 eFt-tal emelkedik (energiaárak emelkedésével összefüggően),
- a gyermekétkeztetési térítési díjak bevétele 24.487 eFt-tal emelkedik (2022. évi díjemelés és a 2023. április 1-től tervezett díjemeléssel történő számolás),
- ÁFA visszatérülés összege 7.981 eFt-tal emelkedik.

Az **Almádi Magocskák Óvoda** 2023. évi bevételei emelkednek 10.392 eFt-tal, mely főként a gyermekétkeztetési térítési díjak emelésével, illetve a bölcsődei feladatellátás már teljes évben történő működtetésének tervezésével függ össze.

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

E bevételek között a rendelkezésre álló adataink alapján a tervezhető bevételek összege a 2023. évi költségvetésben a 2022. évi 115.466 eFt-ról 389.614 eFt-ra, 274.148 eFt-tal emelkedik.

- A 2023. évi költségvetés a már **2022. évben lebonyolított és elszámolt projektek** vonatkozásában az alábbi projekt felhalmozási célú támogatásával tervezett 4.021 eFt értékben:
  - VP6-19.2.1.7-2-17 LEADER NYÁRI Rendezvény (2022.08.19- 2022.08.21): 4.021.307 Ft,
- A 2023. évi költségvetés a már **2021. évben elnyert és jelenleg kivitelezés alatt álló projektek** vonatkozásában az alábbi projekt felhalmozási célú támogatásával tervezett 115.466 eFt értékben:
  - „Balatonalmádi közösségi tér kialakítása a volt Jezsuita kolostor területén” megnevezésű OC-INF/1-2021-5551. számú projekt: 115.465.860 Ft
- A már **2022. évben elnyert projektek (Top PLUSZ) vonatkozásában** a 2023. évi költségvetés összesen 270.127 eFt felhalmozási célú támogatással tervez az alábbi projektek tekintetében:
  - TOP PLUSZ 2.1.1-21 "Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése" Vörösberényi Művelődési ház: 81.673.977 Ft,
  - TOP Plusz 3.3.2-21 Egészségház infrastruktúra fejlesztése: 104.266.110 Ft,
  - TOP PLUSZ 3.3.2-21 " Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése" /demens feladatellátás: 84.185.500 Ft.

## **6. Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése**

***Az ingatlanok értékesítése bevételeként*** a 2023. évi költségvetésben az előző évekhez hasonlóan városrendezési célú területrendezés nettó 1.600 eFt összegű bevételével, a már 2023. január hónapban - a Móra F. u 7. sz. ingatlan értékesítésével összefüggő - nettó 7.000 eFt bevétellel, valamint a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében nettó 118.110 eFt összegű egyéb ingatlanértékesítéssel (Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlan) terveztünk. E bevétel soron a tervezett bevétek összege 24.496 eFt csökkenést mutat.

***Az immateriális javak értékesítése*** jogcímen bevétellel nem tervezhattunk 2023. évben.

***A pénzügyi befektetések bevétele*** soron 2023. 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. . 2023. évben e soron bevétellel nem terveztünk.

### ***8. Előző évi maradvány igénybevétele:***

A 2022. évi költségvetés egyensúlyi helyzetének megteremtése érdekében 1.565.181 eFt összegű maradvány igénybevitelével terveztünk a 2022. évi költségvetésben.

A 2023. évi költségvetés egyensúlyi helyzetének megteremtése érdekében az előző évinél alacsonyabb összeggel 1.277.835 eFt összegű maradvány igénybevitelével terveztünk a 2023. évi költségvetésben.

E bevételek között került megtervezésre az államháztartáson belüli megelőlegezések 40.857 eFt összege (előző évben 33.760 eFt volt), mely kiadási oldalon ugyanekkora összeggel szerepel a finanszírozási kiadások között.

### ***9. Értékpapírok bevételei:***

A 2023. évi költségvetésben a 2020-2022. évekhez hasonlóan finanszírozási bevételek között értékpapírok (állampapír, államkötvény, diszkontkincstárjegy) értékesítésével összefüggően tervez bevétellel. 2023. évben 700.000 eFt (előző évben 600.000 eFt volt) összegű bevétel került tervezésre. Ezzel egyidejűleg a finanszírozási célú kiadások között is tervezésre került az értékpapírok vásárlásával összefüggően 700.000 eFt összegű kiadás.

### ***10. Hitel felvétele:***

***A 2023. 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 2023. évi tervezett összege 3.081.542 eFt, amely a 2022. évi 2.484.627 eFt összegű előirányzathoz képest 596.915 eFt nagyságú, 24,0 %-os emelkedést jelent (előző évben 8,8 %-os emelkedés volt).***

**Az önkormányzati feladatok működési kiadása (tartalékok és támogatások nélkül)** 2023. évben 557.058 eFt a múlt évi 567.674 eFt-hoz képest. A működési kiadások 10.616 eFt-tal történő csökkenését több tényező együttes hatása eredményezte, melyek közül a jelentősebb tényezők felsorolásszerűen:

- a strandszolgáltatás feladatellátás kiadásai 86.744 eFt-tal emelkednek,
- EU-s és egyéb hazai támogatású projektek működési célú kiadásai 92.340 eFt-tal csökkennek,
- ingatlanértékesítéssel és egyéb bevétellel összefüggő ÁFA kiadások összege csökken (8.504 eFt),
- számos egyéb feladat esetében egyéb kiadásemelkedések jelentkeznek.

Az EU-s és egyéb hazai finanszírozású projektek elnyert működési célú támogatási összegei, melyek a 2022. évi költségvetés során nem kerültek felhasználásra, illetve azon nem pályázati projektekkal kapcsolatos egyéb kiadások, melyekkel összefüggően a kötelezettségvállalás a 2022. évi előirányzatok terhére már múlt évben megtörtént, de pénzügyi teljesítésük 2023. évre áthúzódik, a működési célú 2023. évi kiadási előirányzatok között tervezésre kerültek.

**A Közös Önkormányzati Hivatal** működési kiadása 2023. évben 547.916 eFt az előző évi 475.357 eFt-tal szemben, mely 72.559 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, mind Balatonalmádiban, mind Felsőörsön 15 %-os átlagos béremelés),
- közös eljárásrendben lebonyolításra kerülő országgyűlési választás és népszavazás kiadásainak előző évben történő tervezése (7.222 eFt),
- a népszámlálással összefüggő, 2023. évre áthúzódó kiadások (1.429 eFt), illetve a kapcsolódó visszafizetési kötelezettség (1.829 eFt),
- energiaáremelkedéssel összefüggő többletkiadások (Balatonalmádi településnél 22.755 eFt),
- Balatonalmádi település esetében a postai szolgáltatás kiadásainak emelkedése – adómérték emeléssel összefüggő határozatok küldése (10.000 eFt),
- Balatonalmádi településnél 2023. évet terhelő jubileumi jutalom összege és annak terhei (4.579 eFt),
- EU-s projektekkal összefüggő kiadások csökkennek 1.664 eFt-tal,
- saját gépjárművel történő munkabajárás adóköteles költségtérítés megemelt összegének tervezése.

A Közös Önkormányzati Hivatal kiadásai között szerepel Felsőörs Kirendeltség 39.605 eFt összegű működési kiadási előirányzata (előző évben 38.647 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 2023. évben 1.496.807 eFt a 2022. évi 1.004.782 eFt-hoz képest, mely 49 %-os (előző évben 13,9 %-os volt), 492.025 eFt összegű emelkedést jelent az előző évihez képest. A működési kiadási előirányzat csökkenését több tényező együttes változásának hatása eredményezi:

- bölcsődei feladatellátás egész évre történő tervezése (2022. évben 7 hónapos működés tekintetében 57.944 eFt működési kiadás mellett 525 eFt működési bevétel került tervezésre,

2023. évben éves működés tekintetében 140.541 eFt működési kiadás mellett 3.914 eFt működési bevétel került tervezésre),

- bölcsődei feladatellátásnál délutáni bérpótlék tervezése,
- PKKK esetében Almádiak Napja rendezvény 20.000.000 összegű kiadásainak tervezése,
- gyermekétkeztetés kiadásainak emelkedése,
- 2023. évi minimálbér, garantált bérminimum emelésének hatása,
- Balatonalmádi Városgondnokság munkavállalói részére átlagos 18 %-os mértékű béremelés (ebből szellemi dolgozók esetében átlagosan 15%) hatása,
- PKKK esetében átlagosan 15 %-os béremelés,
- Magocskák Óvoda és Bölcsőde esetében pedagógus ágazati pótlék emelkedése (20 %-ról 32 %-ra),
- energiaárak emelkedésével összefüggő többletkiadások (intézményeknél összesen 190.390 eFt),
- saját gépjárművel történő munkabajárás adóköteles költségtérítés megemelt összegének tervezése.

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

A Balatonalmádi Városgondnokság működési kiadásai 2023. évre 801.872 eFt-ra emelkedett a 2022. évi 555.117 eFt-tal szemben, mely 246.755 eFt emelkedést jelent (előző évben 43.111 eFt volt). jelent).

A dologi kiadások között lévő **élelmezési kiadások** tervezése a hatályos és a tervezett döntésben szereplő (jelenlegi, illetve a 2023. április 1-től várható) 2023. évi nyersanyagköltség és a közétkeztetést ellátó szolgáltató díjának (jelenlegi, illetve 2023. április 1-től változó), valamint a 2023. évi mutatószám-felmérésben szereplő létszám figyelembevételével történt.

A **személyi jellegű kiadásoknál** a 2023. évi költségvetés a 2023. január 1. napjától érvényes minimálbér és garantált bérminimum összegével tervezett, több esetben a személyi juttatások eltérítésére szolgáló kerettel.

A **köztisztviselői illetményalap összege** - 2023. teljes évre - 48.000 Ft-ban kerül megállapításra, a 2022. évvel azonos mértékben.

A személyi jellegű kiadások 2023. évi számításánál a köztisztviselők és a közalkalmazottak esetében a 2022. évi számítási módszerből indultunk ki.

A 2023. évi személyi juttatások tervezésénél a 2022. évi bázis előirányzatból kiindulva az idei költségvetésben tervezett nem rendszeres személyi juttatások (felmentés, jubileumi jutalom, nyugdíjazás) előirányzatai elvonásra, a 2023. évi nem rendszeres személyi juttatások pedig tervezésre kerültek.

Balatonalmádi Városgondnokságnál a közfoglalkoztatotti létszámát is tartalmazó együttes engedélyezett létszám 40,1 fő (előző évben 39,89 fő volt). Az emelkedést a parkfenntartás feladaton 2022. március 1-től engedélyezett 1 fő álláshely 2023. évben már teljes évre történő tervezése eredményezte.

A Magocskák Óvoda és Bölcsődénél a közfoglalkoztatotti létszámot is tartalmazó engedélyezett létszám 62,17 fő (előző évben 54,21 fő volt). Az emelkedést a bölcsődei feladatellátás teljes, 2023. évre történő tervezése eredményezte.

A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál a közfoglalkoztatotti létszámot is tartalmazó engedélyezett létszám 17,44 fő (előző évben 16,08 fő volt). Az emelkedés az Almádi Újság és a Játékpont működtetésével összefüggő teljes, 2023. évre történő foglalkoztatás tervezésével, 1 fő 6

órás foglalkoztatásról 8 órás foglalkoztatásra történő emelésével, valamint 1 fő közfoglalkoztatotti létszám tervezésével magyarázható.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023. évre engedélyezett létszám 54,5 fő (előző évben 55,33 fő volt). A „csökkenés” magyarázata, hogy 2022. évben nyugdíjazással összefüggően Balatonalmádi település tekintetében további 0,33 fő, Felsőörs település tekintetében további 0,5 fő létszám foglalkoztatásával terveztünk.

A 2023. évi költségvetés a közalkalmazotti kör (munkatörvénykönyv hatálya alá tartozók is) számára - adható személyi juttatásként – nettó 10.000 Ft/fő/hó értékű + közterhek cafetéria juttatást (előző évvel azonos mértékű) biztosít.

A közfoglalkoztatottak számára a 2023. évi költségvetés - adható személyi juttatásként – nettó 9.000 Ft/fő/hó értékű - közterhek cafetéria juttatást (előző évvel azonos mértékű) biztosít.

A köztisztviselői körben a 2023. évre megállapított nagyságú **cafetéria juttatás** évi nettó 208.700 Ft/fő +közterhek kiadásával (előző évvel azonos mértékű) számoltunk.

A 2023. 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 2023. 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 16,79 fő strandi feladatot ellátó munkavállaló,
- **a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal:** 2023. évi engedélyezett létszáma 54,5 fő (mely létszámból Felsőörs Kirendeltség létszáma 4,0 fő),
- **a Balatonalmádi Városgondnokság** 2023. évi engedélyezett létszáma 37,1 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül),
- **a Balatonalmádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde** 2023. évi engedélyezett létszáma 60,17 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül),
- **a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** 2023. évi engedélyezett létszáma 16,44 fő (közfoglalkoztatott létszám nélkül).
- a 2023. 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: 1 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 (2009-2022. évi mértékkel azonos).

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

A 2023. évre 2023. január 1-jétől elfogadott minimálbér 232.000 Ft (előző évben 200.000 Ft), valamint a garantált bérminimum összege 296.400 Ft (előző évben 260.000 Ft). A hivatal és az intézmények személyi juttatásainak tervezésénél az előzőleg említett összegekből indultunk ki.

***A szociális hozzájárulás mértéke, az előző évvel megegyező nagyságú, 13,0 %.***

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, 2020. évben 1.449.000 Ft. 2021. évben a 2020. évi hozzájárulás összegével terveztünk. 2022. évben már 1.800 eFt-tal terveztünk, 2023. évben pedig 2.088 eFt-tal terveztünk.

***Az önkormányzati feladatok, illetve a költségvetési szervek dologi kiadásainak*** számításánál a 2022. 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 tervezhettünk.*

*2023. évben a közüzemi szolgáltatás díjainak tervezésénél a tényleges emelkedést – a takarékos energia fogyasztás feltételezése mellett – vettük figyelembe.*

*A főzőkonyha nyersanyagköltségét 2023. április 1-től 35 %-os emelkedéssel terveztük. A vásárolt gyermekétkeztetési szolgáltatás díjánál a szolgáltatóval történt egyeztetés alapján a rezsi költség részét 2023. január 1-től 20 %-os emeléssel, majd 2023. április 1-jétől további 15 %-os áremeléssel terveztük.*

*A szolgáltatási díj nyersanyagköltségét szintén egyeztetés alapján 2023. április 1-jétől 35 %-os áremeléssel terveztük.*

*Egyéb dologi kiadásoknál a rendelkezésünkre álló, ismert adatok alapján terveztünk.*

***Az ellátottak pénzbeli ellátásai*** (segélyek) tervezésénél figyelembe véve a 2022. évi tényleges és a 2023. évi várható kiadásokat, az előző évvel megegyező összegben, 17.019 eFt összegű kiadási előirányzat került tervezésre.

A hajléktalanok átmeneti ellátása feladaton dologi kiadásként tervezett 456 eFt kiadás figyelembevételével e körben a költségvetés 17.475 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, 10.000 eFt összegű felújítási keretet a felújítási kiadások között, továbbá a 2021. évi felújítási kiadások között szereplő 4.346 eFt összegű maradvány visszapótlását is tartalmazza a 2023. 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 2022. évi maradvány felosztásánál.

A 2023. évi költségvetésünkben 89.694 eFt (előző évben 84.680 eFt) **működési célú céltartalékot** (15. melléklet) terveztünk.

2023. év tekintetében az esetek többségében a 2022. évvel megegyező nagyságú keretek kerültek tervezésre.

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

Új tételként jelentkezik a „CYEB Energiamegoldások Kft. LED-csere program kiadásaira” tervezett keret (2.000 eFt).

**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 belülré és államháztartáson kívülré) pénzeszközök 2023. évi összege összesen 382.066 eFt, melynek előző évi összege 344.134 eFt volt.

Az államháztartáson belülré átadott pénzeszközök között főként a Balatonalmádi Szociális Társulás részére átadásra kerülő pénzösszegek jelennek meg, összesen 317.018 eFt (előző évben 281.399 eFt volt). A jelzett összegből 211.012 eFt (előző évben 205.331 eFt volt) került a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátását szolgáló állami támogatás átadására (az óvodai és iskolai kisegítő tevékenység támogatásával együtt), 48.288 eFt (előző évben 27.273 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 6.091 eFt (előző évben 5.067 Ft volt) hozzájárulás átadására szolgál. A 2023. évi költségvetés tartalmazza a társulás részére átadásra kerülő szociális, gyermekjóléti összevont ágazati pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás összegét (51.627 eFt).

E kiadások között szerepel a 2022. évi népszámlálás elszámolásával összefüggő visszafizetési kötelezettség kiadása (1.829 eFt), valamint a PKKK-nál pályázati támogatások elszámolásával összefüggő kiadás (189 eFt).

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

A felhalmozási célú kiadások tervezésénél az előző év gyakorlata alapján a 2022. évi kiadási előirányzatok – visszapótlásra javasolt - maradványait a 2023. évi költségvetés eredeti előirányzataként terveztük. Így a 2023. évi költségvetésben eredeti előirányzatokként kerültek tervezésre a 2022. évi maradványok, valamint a 2023. évre javasolt egyéb felhalmozási és felújítási feladatok kiadásai.

**Jogszályi változások eredményeként már a 2014-2022. évi költségvetésekben sem volt lehetőségünk felhalmozási célú céltartalékok tervezésére. Így az előző évek gyakorlata szerint 2023. évben is a felhalmozási és felújítási kiadások között kerültek szerepeltetésre az elmúlt évek céltartalékok között tervezett keretek.**

A **beruházási kiadások** 2023. évi összege 1.060.989 eFt, amely a 2022. évi 1.052.986 eFt kiadáshoz képest 8.003 eFt összegű emelkedést mutat.

A **beruházási kiadások** között terveztük a 2022. évi előirányzatok maradványa mellett a 2023. évre javasolt egyéb feladatok kiadásait (hivatali informatikai fejlesztés, strandi fejlesztések, tetőtéri lakások tervezetése, játszótér kialakítása, EU-s projekt kiadása, költségvetési szervek számára eszközök beszerzése, valamint egyéb elkülönített keretek).

A 2022. évi előirányzatok visszafizetésre került maradványa 619.883 eFt (előző évben 705.566 eFt volt), míg a 2023. évre javasolt egyéb feladatok kiadásai 341.690 eFt (előző évben 347.421 eFt volt).

A **felújítási kiadások** tervezése a beruházásoknál leírt módszer alapján történt. A felújítási kiadások 2023. évi együttes összege 614.023 eFt, amely 80.936 eFt összegű emelkedést mutat az előző évihez képest.

A **felújítási kiadások** között terveztük a 2022. évi előirányzatok maradványa mellett a 2023. évre javasolt egyéb feladatok felújítási kiadásait (strandi felújítások, támfal felújítása, járda- és parkoló felújítás, útfelújítás, csapadékvízvezetés felújítása, közvilágítás korszerűsítése, lakás felújítások, PKKK épületét érintő felújítás, EU-s projektek kiadásai, valamint egyéb fejlesztési célra elkülönített keretek)

A 2022. évi előirányzatok visszafizetésre javasolt maradványa 296.871 eFt (előző évben 490.187 eFt volt), míg a 2023. évre javasolt egyéb feladatok kiadásai 317.172 eFt (előző évben 42.900 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 2023. évi együttes összege 41.150 eFt, amely 1.000 eFt összegű csökkenést mutat az előző évihez képest.

#### **Finanszírozási kiadások:**

A 2023. évi költségvetés a 2022. évben megelőlegezett 2023. évi állami támogatással összefüggő **államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének** kiadását 40.587 eFt összegű kiadást (előző évben 33.760 eFt volt) tartalmazza. 2022. december végén a Magyar Államkincstár 40.587 eFt összegű megelőlegezett 2023. évi állami támogatást folyósított, mely a 2022. évi maradvány igénybevétele összegét növeli.

Az **értékpapír kiadások** között 700.000 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 (a 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 2023. évi költségvetési rendeletének elfogadására és a középtávú tervezés adataira vonatkozó határozati javaslatot szíveskedjen támogatni és tudomásul venni.

Balatonalmádi, 2023. február 14.

  
**Fabó Péter**  
polgármester



*Fabó*

**Az előterjesztést készítette:**  
**Az előterjesztést tárgyalja:**

Regenyéné Király Andrea osztályvezető  
Humán Bizottság  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi  
Bizottság

**Mellékletek:**

- Balatonalmádi Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete és mellékletei
- 20. , 21., 22. mellékletek szöveges indokolása
- 25. melléklet szöveges indokolása
- 2. és a 26. melléklet szöveges indokolása
- Költségvetési szervekkel történt egyeztetés jegyzőkönyvei

**Határozati javaslat**

**Balatonalmádi Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének**

**...../2023. (...) 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-<br>szám | Bevételi jogcímek                                                 | 2023. évi<br>előirányzat | 2024. évi<br>előirányzat | 2025. évi<br>előirányzat | 2026. évi<br>előirányzat |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.           | Építményadó                                                       | 417 000                  | 425 000                  | 433 000                  | 442 000                  |
| 2.           | Iparűzési adó                                                     | 261 000                  | 274 000                  | 279 000                  | 293 000                  |
| 3.           | Idegenforgalmi adó                                                | 86 000                   | 90 000                   | 90 000                   | 90 000                   |
| 4.           | Telekadó                                                          | 146 000                  | 149 000                  | 152 000                  | 155 000                  |
| 5.           | <b>Helyi adók összesen</b>                                        | <b>910 000</b>           | <b>938 000</b>           | <b>954 000</b>           | <b>980 0000</b>          |
| 6.           | Önkormányzati vagyon<br>értékesítéséből származó nettó<br>bevétel | 126 710                  | 1 600                    | 1 600                    | 1 600                    |
| 7.           | Késedelmi pótlék                                                  | 1 500                    | 1 500                    | 1 500                    | 1 500                    |
| 8.           | Bírság, díjbevétel                                                | 500                      | 500                      | 500                      | 500                      |
| 9.           | <b>SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                                   | <b>1 038 710</b>         | <b>941 600</b>           | <b>957 600</b>           | <b>983 600</b>           |

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

eFt

| Sor-<br>szám | Kiadási jogcímek                                    | 2023. évi<br>előirányzat | 2024. évi<br>előirányzat | 2025. évi<br>előirányzat | 2026. évi<br>előirányzat |
|--------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.           | hitel (tőke)                                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| 2.           | Halasztott fizetés, részletfizetés                  | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| 3.           | <b>Adósságot keletkeztető<br/>ügyletek kiadásai</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

Felelős:

Fabó Péter polgármester

*Fabó*

Hivatali felelős:

Regenyéné Király Andrea – pénzügyi és számviteli osztályvezető

*u*

Balatonalmádi, 2023. február 23.

Fabó Péter sk.  
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.  
jegyző