

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. február 24. napján tartandó soros ülésére

Tárgy: Tótkomlós Város 2022. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján „*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 hatályba lépését követő negyven ötödik napjáig nyújtja be a képviselő-testületnek.*”

Az előterjesztésben előkészített rendelet-tervezet előzetes egyeztetése az intézményvezetőkkel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése szerint megtörtént, arról intézményenként jegyzőkönyv készült, melynek tartalmáról a költségvetést tárgyaló bizottságok tájékoztak.

Az önkormányzati alrendszer költségvetésének összeállítási szabályait több törvény és kormányrendelet kötelezően meghatározza. Az Országgyűlés által elfogadott, a költségvetést meghatározó jogszabályok:

1. Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény;
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.);
3. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.);
4. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény;
5. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.);
6. Tótkomlós Város Képviselő-testületének rendeletei és a költségvetést érintő hatályos döntései.

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. január 27-i ülésén első fordulóban tárgyalta a 2022. évi költségvetés irányszámait és az előterjesztésben kimutatott hiány kezelésére a 13/2022. (I.27.) határozatában intézkedések megtételéről döntött. A határozatban megfogalmazott intézkedéseket végrehajtottuk azzal a kivétellel, hogy a Szociális Szolgáltató Központ 6.000.000 Ft költségvetési keretének csökkentése nem volt indokolt, melynek oka, hogy a Bölcsődében 2022. január 31-ig a beíratott gyermekek létszáma emelkedett. A létszámbővülés eredményeként kb. 6.000.000 Ft normatíva többlettel számolhatunk a 2022. évben, így ezzel az összeget, mint bevételi többletet terveztük a 2022. évi költségvetésben.

A Képviselő-testület elé terjesztett 2022. évre vonatkozó költségvetési javaslatunkat, a költségvetési rendelet-tervezetet a fenti jogszabályok rendelkezései alapján és korábban indokoltak alapján állítottuk össze.

I. Általános indokolás a 2022. évi költségvetéshez:

1. A költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján, valamint 2022. januárjában a kiegészítő normatívákról hozott döntések együttes eredményeként az ellátott kötelező feladatokra Önkormányzatunkat a központi költségvetésből 452.704.321 Ft állami normatíva illeti meg, melyből 6.842.953 Ft, mint önkormányzati szolidaritási hozzájárulás levonásra kerül. A csökkentés mértéke az adóerő képesség romló állapota miatt kisebb összegben került központilag megállapításra, mint 2021-ben. A szolidaritási hozzájárulással csökkentett nettó járó normatíva összege 445.861.368 Ft, ami 58.038.095 Ft-tal több, mint az előző évi eredeti költségvetésben tervezett állami támogatás. Az alábbi táblázatban mutatjuk be az állami támogatások változását 2021. és 2022. év viszonylatában.

Állami támogatás jogcíme	Központilag megállapított összegek			
	2021. év	2022. év	eltérés (2022.év-2021. év)	%
Helyi önkormányzatok általános működési támogatása	168 325 207	171 644 925	3 319 718	1,97
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	54 987 600	65 025 640	10 380 040	18,88
Települési Önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	121 977 800	152 679 994	30 702 194	25,17
Gyermekétkeztetés	50 901 191	50 617 947	- 283 244	- 0,55
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	12 644 590	12 735 815	91 225	0,72
Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	- 21 013 115	- 6 842 953	14 170 162	- 67,43
Összesen nettó járó állami támogatás	387 823 273	445 861 368	58 038 095	14,96

A táblázatból jól látszik, hogy a gyermekétkeztetés jogcím kivételével minden támogatási jogcím összege növekedett, ennek mértéke átlagosan 14,96 %, azaz 58 038 095 Ft-tal, mely összegre jelentős hatással volt a kisebb mértékű (6 842 953 Ft) szolidaritási hozzájárulás levonása.

2. A szociális ágazatban jelentős bérátrendeződések léptek hatályba 2022. január 1. napjával. A védőnők bér és pótlék emelését a NEAK központilag finanszírozza. A bölcsődei dolgozók pótlékemelése éves szinten számításaink szerint 8.883.746 Ft.
3. Az Óvodában dolgozó munkavállalók 2022. évre számított pótlék emelése 3.266.629 Ft.
4. A kulturális ágazatban dolgozók 2022. január 1. napjától a kormány által ígért 20 %-os bérfejlesztés az intézményi költségvetésbe a bérfejlesztésként beépítésre került. A bérfejlesztés ellentételezéseként az EMMI-hez pályázatot nyújtottunk be 3.713.593 Ft összegben.
5. A minimál bér változása kb. 20 %-os mértékű, vagyis 200.000 Ft, a garantált bérminimum összege 260.000 Ft 2022. január 1. napjától. Az Önkormányzat és intézményei alkalmazásában álló munkavállalók bérének minimálbérre illetve garantált bérminimumra történő kiegészítése a járulékokkal együtt 24.928.088 Ft többletkiadást jelent városunknak, melynek ellentételezésére a januári kiegészítő

normatívák csak részben szolgálnak. A közfoglalkoztatási bérek hasonló mértékben emelkedtek 2022. 01.01-től, követve a minimálbér emelkedését.

6. A polgármester és az alpolgármestere illetménye központilag került rendezésre, az illetmények pontos bruttó összegéről a Képviselő-testület a 2022. januári ülésén döntött.
7. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2022.01.01-től 2,5 %-kal 13 %-ra csökkent, ami érzékelhető kiadáscsökkentést eredményezett.
8. A költségvetési törvény továbbra is tartalmazza a közalkalmazottak 2 %-os kereset kiegészítését, a számlavezetés miatt 1000 Ft/ hó költségtérítést, melyek tervezésre kerültek. A cafetéria juttatás a maximális összege köztisztviselők esetében 250.000 Ft-ról 400.000 Ft-ra növekedett, de a tervezésnél nem éltünk ezzel a lehetőséggel.
9. A helyi iparüzési adó 2022. évre vonatkozó előleg előírásai a kkv szektorba tartozó vállalkozások esetében a 639/2020.(XII.22.) kormányrendelet szerint a felére csökkennek. A szabályozás változatlan formában 2022. évre is hatályban marad.
10. Az állam az így keletkező adóhiányt a 25.000 lakosság szám alatti települések esetében 100 %-ban kompenzálja a 4/2021. (I.14.) kormányrendelet szerint, mely lehetőséggel a 2022. évi költségvetés tervezésénél a 2021. évi tapasztaltnak megfelelően 30.000.000 Ft-tal számoltunk.
11. A 2021. évben is számolunk a nehéz helyzetbe került önkormányzatok számára biztosított rendkívüli támogatással, melyre év közben két alkalommal lehet pályázni.

A 2021. évi költségvetést meghatározó helyi intézkedések:

1. A költségvetés készítésekor áttekintésre került valamennyi a tervezhető intézményi működési bevétel. Az Áht. és az Ávr. is a bevételi előirányzatok teljesítési kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználási jogosultságát írja elő főszabályként a költségvetésből gazdálkodó szervezeteknek.
2. Az intézményi működési költségvetések tervezésénél a szükségletek beépítésére, maximális takarékosságra törekedtünk. Ugyanakkor biztosított minden munkavállaló törvényszerinti bére, minimálbére, és más törvényszerinti juttatása.
3. Az intézmények létszámának áttekintése során megállapítottuk, hogy az ágazati jogszabályokban előírt létszámnak megfelelő számú munkavállalót alkalmaznak.
4. Az intézményeink, mint közfoglalkoztatók feladat ellátását továbbra is jelentős számú közmunkás alkalmazása segíti.
5. Az intézmények felhalmozási kiadásainak tervezésénél a kis értékű tárgyi eszközök pótlására biztosítottunk keretet, az SZSZK esetében felújítási kiadásokra is biztosítottunk forrást.
6. A Komlós Településüzemeltetési Kft a városüzem és fürdőüzem feladatainak ellátására 45.000.000 Ft-ot biztosítottunk, a szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettség mellett.
7. Működési célú tartalékot képeztünk kb. 48.750.000 Ft összegben nem várható kiadásokra, célfeladatokra, felhalmozási célú tartalékot terveztünk 2022. évben 11.270.000 Ft összegben beadandó pályázatok önerejére.

8. A helyi iparüzési adó tervezésénél figyelembe vettük a 2021. évi tapasztalatokat, vagyis változatlanul nagy hangsúlyt fektetünk a helyi adók behajtásra.
9. A Covid 19 járvány hatásával 2022. évre már kevésbé számolunk, ezért feltételezzük, hogy a hagyományos városi rendezvények megtartásra kerülnek. A járvánnyal kapcsolatban közvetlenül felmerülő kiadásokra kb. 500 EFt-ot terveztünk az Önkormányzat költségvetésben.
10. Az Önkormányzat 2021. évben is működteti hatósági szerződések alapján a Járási START programokat a szociális, a mezőgazdasági és a helyi értékteremtő programok keretében. A foglalkoztatni kívánt létszám függvényében a programokhoz rendelhető maximális dologi kiadást terveztük meg az Önkormányzat költségvetésében.
11. A hosszabb idejű közfoglalkoztatás keretében intézményeink (a Polgármesteri Hivatal kivételével) és az Önkormányzat, mint közfoglalkoztató jelennek meg. Költségvetéseik tartalmazzák a foglalkoztattak bérét és járulékát, valamint ezek állami támogatását.

Az EFOP pályázatok hatása a 2022. évi költségvetésre

Az EFOP 1.2.9 és az EFOP 1.5.3 pályázatok végrehajtási időszakában, a 2020. évben az Irányító Hatóság (EMMI) elmarasztalta az Önkormányzatot és két intézményét különböző okok miatt. Az eljárások eredményeként a folyamatban lévő pályázatok teljes összegének visszafizetésére kötelezte az Irányító Hatóság az érintett szervezeteket. Az Irányító Hatóság részéről mindösszesen 218.800.710 Ft összegű követelés áll fenn, amely tartalmazza a kamat és a tőke összegét is. Az összes követelésből a projektek számláin a **83.555.181. Ft** egyenleg rendelkezésre áll, továbbá adóbevételekből és más elkülönített számlán lévő pénzeszközökből **121.627.764 Ft** szintén rendelkezésre áll, amennyiben a fizetési kötelezettségünknek 2022. évben eleget kellene tenni. Az Irányító Hatóság összes követeléséből (218.800.710 Ft) jelenleg **13.617.765 Ft hiányzik**, melyet kiadási oldalon a 2022. évi költségvetésben nem terveztünk. Amennyiben 2022. évben a teljes követelést vissza kell fizetni a teljes összeget, akkor erre az összegre például hitel felvétel lenne a megoldás, ha évközben jelentős többletbevételhez nem jutna az Önkormányzat.

Az érintett pályázatokkal kapcsolatos pénzügyi összefoglalót az alábbi táblázat mutatja be:

Pályázat neve	Tőke összeg	Kamat összeg	Kötelezettség összesen	Meglévő maradvány Kincstári számlán	Meglévő maradvány Önkormányzati számlán	Összes meglévő forrás	Hiányzó költségvetési forrás
1.2.9. SZSZK	114 973 357	258 895	115 232 252	68 834 842	-	68 834 842	46 397 410
1.2.9. Polgármesteri Hivatal	26 444 455	32 055	26 476 510	3 186 243	-	3 186 243	23 290 267
1.5.3. Önkormányzat	76 532 300	559 648	77 091 948	11 534 096	121 627 764	133 161 860	- 56 069 912
Összesen	217 950 112	850 598	218 800 710	83 555 181	121 627 764	205 182 945	13 617 765

II. Részletes indokolás a 2021. évi költségvetéshez

Tótkomlós Város Önkormányzat és Intézményei 2022. évi költségvetése 1.215.150.309 Ft bevételi előirányzatot, ezen belül 1.119.175.957 Ft működési bevételi előirányzatot és 95.974.352 Ft felhalmozási bevételi előirányzatot tartalmaz.

A kiadási előirányzat összege 1.215.150.309 Ft, melynek keretén belül 1.127.081.836 Ft működési kiadási előirányzat és 88.068.473 Ft felhalmozási előirányzat került tervezésre. A bevételi és kiadási előirányzatok intézményenkénti és kiemelt előirányzatonkénti részletes bemutatást a rendelet-tervezet 1. és 2. mellékletei alapján azok sorrendjében mutatjuk be.

1. Bevételek - Intézmények:

A részletes, elemi szintű költségvetési szervenként összeállított intézményi költségvetések kiemelt előirányzatokra gyűjtött adatait az 1. melléklet tartalmazza. Az Önkormányzat négy alapított költségvetési szerve bevételi előirányzata 580.725.651 Ft, amely 3.000.000 Ft felhalmozási bevételt is tartalmaz.

Működési bevételek: Az intézmények számára együttesen **39.078.387 Ft** saját hatáskörben beszedett működési bevétel teljesítését irányoztunk elő. Ezek a bevételek főként a kötelező feladatokhoz kapcsolódnak, ellátási díjak, térítési díjak, bérleti díjak, belépők, és egyéb részvételi díjak.

Működési célú átvett pénzeszközök: Itt kerültek megtervezésre azok a központi költségvetésből származó források, amely az intézményeket alapfeladatuk ellátása miatt megilletik összesen **28.841.439 Ft** összegben. A Szociális Szolgáltató Központ 27.994.216 Ft összegű előirányzatán belül 26.400.000 Ft a védőnői szolgálat miatt, 412.800 Ft az iskolaorvosi ellátás miatt elkülönített központi forrásból származó bevétel. A Polgármesteri Hivatal kivételével a három intézményünk közfoglalkoztató is, vagyis hosszú távú foglalkoztatás keretében alkalmaz munkavállalókat. A munkavállalók bére és járuléka 100 %-ban támogatott, ezek 3 hónapra eső bevételi előirányzatát tartalmazza a működési célú pénzeszköztadások kiemelt előirányzatán belül tervezett 2.028.639 Ft.

Előző évi maradvány igénybevétele: A kiemelt előirányzatban az intézmények vonatkozásában **75.691.286 Ft** került tervezésre. Ebből az összegből a Szociális Szolgáltató Központnál 68 834 842 Ft az a Kincstárnál vezetett bankszámlán meglévő pénzmaradvány, melyet az EFOP pályázat miatt visszafizetési kötelezettség terhel. A Polgármesteri Hivatal esetében ez az összeg 3.186.243 Ft. A tervezett összeg előzőekben részletezettek felüli részét az intézmények 2022. évi költségvetésében a közfoglalkoztatási alszámlákon meglévő pénzkészleteinek összegei képezik, mint kötelezettséggel terhelt maradvány 2020. 12.31-i állapot szerint.

Irányítószervi támogatás: Ezen a kiemelt előirányzatban kerül átadásra az Önkormányzat által az intézmények feladatellátása miatt megigényelt állami támogatás és az az önkormányzati többletforrás, amely a költségvetési egyensúlyuk (bevétel=kiadás) biztosításához szükséges.

A kiemelt előirányzat tervezett összege:	438.406.926 Ft
- ebből intézményeknek átadott állami normatíva:	349.712.641 Ft
- ebből önkormányzat saját forrása:	88.694.285 Ft

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: A Szociális Szolgáltató Központ esetében az intézmény tulajdonában lévő Orgona utcai ingatlan eladásából származó bevételt terveztük be 3.000.000 Ft összegben.

2. Bevételek - Önkormányzat

Az 1. melléklet folytatásaként mutatjuk be az Önkormányzat, mint törzskönyvi jogi személy 2022. évi bevételi előirányzatait. Az Önkormányzat önálló költségvetésben a bevételi

előirányzatok összege **634.424.658 Ft**, melyből a működési bevétel 541.450.306 Ft a felhalmozási bevétel 92.974.352 Ft.

Állami támogatások: Ezen a jogcímen és kiemelt előirányzaton érkezik az és kerül elszámolásra az önkormányzati (és intézményi is) feladat ellátásához normatív mutatók alapján járó normatíva bruttó összege, amely 2021. évre **497.561.335 Ft**. Az előirányzat tartalmazza továbbá a HIPA kompenzáció és a rendkívüli önkormányzati támogatás általunk tervezett összegét is.

Közhatalmi bevételek: A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet alapján itt kerülnek megtervezésre a helyi adók, a bírságok és a pótlékok előirányzatai. A kiemelt előirányzat összege **193.000.000 Ft**, amely összegben figyelembe vettük a kkv szektorban lévő adózók 50 % HIPA csökkentését. A tervezésnél a várható kivetések összegével kalkuláltunk számolva azzal, hogy az iparüzési adó hatálya alá tartozó adózók 2021. évi adóbevallásai alapján a tárgyévi adófizetési kötelezettségek összege magasabb lesz a 2020. évinél. A helyi adóhatóság a hatáskörének megfelelően folytatja az intenzív adóbeszedési munkáját 2022. évben is.

Intézményi működési bevételek: a kiemelt előirányzat összege **39.078.382 Ft**. Itt kerültek tervezésre többek között az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok, helységek, tárgyi eszközök bérleti díjából, étkezési térítési díjakból származó bevételek.

Működési célú átvett pénzeszközök: Az előirányzatra tervezett összeg **86.482.034 Ft**, ami tartalmazza a közfoglalkoztatás állami támogatása miatt visszatérülő összegeket 65.786.674 Ft összegben és további működési célú támogatásokat (pl. háziorvosi alapellátás, településfejlesztési projekt 2022. évi támogatási összegét). Itt terveztük a Komlós Településszolgáltatási Kft-nek adott 12.000.000 Ft összegű tagi kölcsön visszatérülését is.

Előző évi maradvány igénybevétele működési célra: A kiemelt előirányzat összege **163.735.481 Ft**. Itt terveztük meg a működési célra felhasználható pénzforrásokat, amelyek rendelkezésre állnak és az áthúzódó működési célú feladatok fedezetére szolgálnak. Az előirányzat tartalmazza az EFOP-1.5.3-16-2017-00062 pályázatból bankszámlán megmaradt egyenleget 11.534.096 Ft összegben, valamint további elkülönített bankszámlákon meglévő 121.627.764 Ft összeget az EFOP pályázatok visszafizetési kötelezettségeinek fedezetére.

Felhalmozási bevételek: Az itt található három kiemelt előirányzat összege együttesen **95.974.352 Ft**, melynek tervezett részleteit az 5. melléklet 1. oldala tartalmazza.

3. Kiadások - Intézmények

A részletes, elemi szinten költségvetési szervenként összeállított intézményi költségvetések kiemelt előirányzatokra gyűjtött adatait az 2. melléklet tartalmazza. Az Önkormányzat négy alapított költségvetési szerve kiadási előirányzata **580.725.651 Ft**, amely **2.006.600 Ft felhalmozási kiadást is tartalmaz.**

Munkaerő és létszámgazdálkodás: Az illetmények és járulékok tervezett összege arányos az engedélyezett létszám nagyságával. Az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a 2021. évi záró, engedélyezett munkajogi létszám keret nem változik, így bérek és járulékok tervezése ez alapján történt. Az Önkormányzat és Intézményei részletes létszám adatait a 9. melléklet tartalmazza, amit az alábbiakban foglalunk össze:

- Munkajogi létszám (Mt, Kjt., Kktv):	81,38 fő
- Megbízási díjak:	3 fő
- Hosszabbidejű közfoglalkoztatottak (3 hónapra):	12,25 fő

- START programban résztvevő közfoglalkoztatottak: 47 fő

Személyi juttatások: A tervezésnél figyelembe vettük a jóváhagyott minimálbér és garantált bérminimumok emelésének hatását. Beépültek a költségvetésekbe az általános indoklásnál említett tételek, továbbá az intézmények szakdolgozóinak központi intézkedések miatt járó illetmény és pótlékemelések, a Polgármesteri Hivatalnál 10 %-os bérfejlesztés, az esedékes jubileumi jutalmak többletköltségei. A kiemelt előirányzat intézményekre összesített összege **350.352.720 Ft**, amely összeg 58.157.738 Ft-tal több, mint a 2021. évi eredeti előirányzat.

Munkaadókat terhelő járulékok: A kiemelt előirányzat a személyi juttatások járulékköteles elemei 15,5 és 13 %-ában, valamint egyes juttatásokra vonatkozó a további jogszabályok alapján kerültek tervezésre. A felhasználásra rendelkezésre álló előirányzat az intézmények tekintetében összege **49.460.643 Ft**.

Dologi kiadások: Az intézmények alapfeladatai ellátásához szükséges kiadásokat terveztük meg **106.884.604 Ft** összegben. Ezek különösen az üzemeltetési kiadások, közüzemi díjak, karbantartási kiadások, szolgáltatások. stb.

Pénzeszközátadások: Az intézményi összesített előirányzat **72.021.084 Ft**, ami az EFOP-1.2.9-17-2017-00090 pályázatok visszafizetési kötelezettségeinek összegét tartalmazza. A Szociális Szolgáltató Központ esetében 68.834.842 Ft, a Polgármesteri Hivatal esetében pedig 3.186.242 Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a fenti összegek az intézmények bankszámláin találhatóak, mint kötelezettséggel terhelt maradvány (bevétel), ezért a maradvány összegek visszafizetését is az intézmények költségvetéséből terveztük kiadásba helyezni a bevétellel megegyező összegben. Az általános indoklásban bemutatott táblázat alapján erre a teljesítésre az I. ütemben kerül sor.

Beruházások, felújítások: Az intézményeknek együttesen **2.006.600 Ft** összegig lehetőségük lesz kis értékű tárgyi eszközeit pótlására, cseréjére, továbbá a Szociális Szolgáltató Központ esetében használt ingatlanon 2 db bejárati ajtó cseréjét terveztük. A felhalmozási kiadásokat részletesen az 5. melléklet 2. oldalán mutatjuk be.

4. Kiadások - Önkormányzat

A 2. melléklet folytatásaként mutatjuk be az Önkormányzat, mint törzskönyvi jogi személy 2022. évi kiadási előirányzatait. Az Önkormányzat önálló költségvetésben a kiadási előirányzatok összege **634.424.658 Ft**, melyből a működési kiadási előirányzat 548.362.785 Ft a felhalmozási kiadási előirányzat 86.061.873 Ft.

Személyi juttatások: Az előirányzat összege **103.809.471 Ft**, amely összegben került megtervezésre a polgármester és alpolgármester illetménye, költségtérítése és a képviselők tiszteletdíjai, valamint 1 fő személyi asszisztens 2 havi munkabére. Itt terveztük meg továbbá a közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalók bérét az áthúzódó és a megkötésre kerülő hatósági szerződések alapján 12 hónapra 2022. 11.30-ig.

Munkaadókat terhelő járulékok: A kiemelt előirányzat a személyi juttatások járulékköteles elemei 15,5 és 13 %-ában, valamint egyes juttatásokra vonatkozó a további jogszabályok alapján kerültek tervezésre. A felhasználásra rendelkezésre álló előirányzat összege **10.952.331 Ft**.

Dologi kiadások: A kiemelt előirányzat elfogadásra javasolt összege **154.911.537 Ft**. Itt kerültek tervezésre az önkormányzati feladat ellátásokkal kapcsolatos kiadások úgy, mint önkormányzati ingatlanok közüzemi díjai, közvilágítás, városi rendezvények, gyermekétkeztetés, a közfoglalkoztatás dologi kiadásai, helyi utak karbantartása, háziorvosi alapellátás kiadásai, városüzemeltetési feladatok, városfejlesztési projektek tárgyévi dologi kiadásai stb.

Szociális ellátások és egyéb juttatások: Az előirányzaton tervezett összeg **18.000.000 Ft**, amely önkormányzati rendelet alapján kifizetésre kerülő támogatásokat, juttatásokat tartalmazza a 7. melléklet szerinti részletezettséggel.

Pénzeszközátadások és egyéb támogatások: A kiemelt előirányzaton terveztük meg azokat a kiadásokat, ahol az Önkormányzat tagként szerepel. Így egyesületnek, szövetségnek, Kistérségi Társulásoknak, DAREH-nak átadásra kerülő összegek kerülnek felhasználásra ezen kiemelt előirányzaton. Az előirányzat tartalmazza a civil szervezetek és az egyházak támogatására fordítható összeget, továbbá a Komlós Településszolgáltatási kft számára támogatási szerződés keretében átadásra kerülő 45.000.000 Ft összeget. A kiemelt előirányzatra tervezett összeg **211.393.446 Ft**. A működési célú pénzeszközátadások részleteit a 8. melléklet tartalmazza.

Működési célú tartalékok: A kiemelt előirányzatra tervezett összeg **48.750.000 Ft**, amelyet tételesen a 6. melléklete I. részében mutatunk be.

Beruházások, felújítások: Az Önkormányzat 2022. évre tervezett beruházási, felújítási kiadásait tartalmazzák (pl. medence felújítás a Rózsa Fürdőben, klimalétesítése a Polgármesteri Hivatalban, az Ifjúsági Szállón bútorok cseréje, és felújítások stb.) az 5. melléklet 2. oldalán található bontásban. A beruházások, felújítások kiemelt előirányzatra tervezett összeg 2022. évben **37.301.097 Ft**.

Egyéb felhalmozási célú kiadások: Az előirányzaton **13.911.112 Ft** összegben a lakáshoz jutásra fordítható összeget, az Alföldvíz Zrt. integrációja miatt átadásra kerülő maradványt, valamint a környezetvédelmi alap terhére lakosságnak átadható összegeket terveztük meg, amely tételek részleteiben az 5. melléklet 2. oldalán találhatóak.

Fejlesztési célú tartalékok: A költségvetésben pontos összegben nem ismert, de várhatóan felmerülő kiadásokat terveztük meg a fejlesztési célú tartalékok között **11.270.000 Ft** összegben, melynek részleteit a 6. melléklet II. része tartalmazza.

Finanszírozási célú kiadások: A kiemelt előirányzat tervezett összege **23.579.664 Ft**. Ezen a kiemelt előirányzaton szükséges felhasználni a Bölcsőde beruházásra felvett hitel tárgyévi törlesztő részletét **2.621.300 Ft** összegben, a decemberi állami megelőlegezést **16.856.467 Ft** összegben, valamint a HIPA kompenzációra 2021. évre központilag biztosított előleg várható visszafizetendő összegét **4.101.897 Ft** összegben. A Bölcsőde beruházás hitel és kamattörlesztésének tárgyévi és következő évekre esedékes összegeit az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

5. Egyéb kimutatások

A költségvetési rendelet összeállításának szabályait az Áht. és az Ávr. tartalmazza. A következőkben azokat a kimutatásokat ismertetjük, melyeket az előbb említett jogszabályok kötelezően előírnak számunkra.

A 3. melléklet mérlegszerűen tartalmazza Tótkomlós város Önkormányzata és Intézményei működési és felhalmozási költségvetését a bevételek és a kiadások szembe állításával. A mérlegszerű összeállítás célja, annak bemutatása, hogy a működési kiadásokra - különös tekintettel a kötelező feladatok ellátására - nyújt-e elegendő fedezetet a tervezett működési bevétel. Működési hiány nem tervezhető, ugyanakkor a keletkező hiány, vagy többlet sorsáról a költségvetési rendeletben rendelkeznie kell.

A város 2022. évi működési költségvetésében a működési bevételi hiány 7.905.879 Ft a felhalmozási költségvetésben a bevételi többlet 7.905.879 Ft. A fentiekből következik, hogy a felhalmozási bevételek 7.905.879 Ft összegben finanszírozzák a működési kiadásokat.

A 4. melléklet (1. és 2. oldal) Tótkomlós város Önkormányzata és Intézményei költségvetési mérlegét tartalmazza a finanszírozás forrásainak bemutatásával. A táblázat adataiból megállapítható, hogy a költségvetési bevételek 248.751.845 Ft összegű hiányát a finanszírozási bevételek 248.751.845 Ft összegű többlete fedezi, melynek eredményeként a költségvetési egyensúly finanszírozási szempontból is biztosított (1. oldal VII. rész).

A 10. melléklet az Áht. 23.§ (2) bekezdése ab) és b) pontjai szerinti részletezettséggel mutatja be az Önkormányzat és az intézmények kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokként. A melléklet 6 oldat tartalmaz, melyben az utolsó a városi szintű összesítés.

A 11. mellékletben (6 oldal) tovább részleteztük a 10. melléklet bevételi adatait. Ebben a kimutatásban a tájékoztatást adunk a kormányzati funkciók szerinti kiemelt bevételi előirányzatokról kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban gazdálkodóként és összesítve.

A 12. mellékletben (6 oldal) szintén tovább részleteztük a 10. melléklet kiadási adatait. Ebben a kimutatásban a tájékoztatást adunk a kormányzati funkciók szerinti kiemelt kiadási előirányzatokról kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban gazdálkodóként és összesítve.

A 13. melléklet szemlélteti a Tótkomlós Város Önkormányzata saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 353/2011. (XII.31.) kormányrendelet 2.§ (1) bekezdése alapján. A mellékletből megállapítható, hogy a 2022. évi saját bevételek összege 226.798.690 Ft fedezetet nyújt a 2022. évi 2.621.300 Ft hiteltörlesztéshez.

A 14. mellékletben tájékoztatást adunk Tótkomlós Város Önkormányzat Európai Unió forrásokból megvalósuló és folyamatban lévő projektek bevételeiről és kiadásairól.

Tájékoztató jelleggel és törvényi előírásoknak eleget téve mutatjuk be az alábbi kimutatásokat:

A 15. melléklet tartalmazza az Önkormányzat több éves elkötelezettségeit az Áht. 24.§ (4) bekezdése b) pontja alapján.

A 16. melléklet Tótkomlós Város Önkormányzata által adott közvetett támogatásokat (kedvezményeket) mutatja be 2022. évre.

A 17. melléklet (6 oldal) intézményenként és összesítve mutatja be rendelet-tervezetben jóváhagyásra javasolt előirányzatok felhasználási ütemtervét.

A 18. melléklet részletesen tartalmazza Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi általános működési és ágazati feladatainak támogatását.

Az 19. mellékletben lévő táblázatban bemutatjuk Tótkomlós Város Önkormányzat 2022.évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételeit és kiadásait.

A 20. melléklet Tótkomlós Város Önkormányzat 2022. évi likviditási tervét tartalmazza.

Összegzés:

Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének tervezésekor a legnagyobb gondot a központi döntések alapján végrehajtandó bérintézkedések jelentették, melynek részbeni fedezetére az állam kiegészítő normatívát biztosított. Nehézségeket okozott a tervezés során a várható közüzemi díjaknak a tervezése a szűkös költségvetési keretek miatt. Az EFOP pályázatokból adódó visszafizetési kötelezettségek fedezetére a forrás a 2021. év kiemelkedő adóbeszedési munkájának köszönhetően magas százalékban rendelkezésre áll, melyet a 2022. évi költségvetés tartalmaz. Szükségessé válik azonban az év során a jelenlegi szervezeti struktúra áttekintése, különösen abból az indokból, hogy az Önkormányzat bevételi forrásai végesek (pl. adóhátralékok beszedése), ezért a kiadások optimalizálása valamennyi önkormányzati szervezetnél sürgetővé válik. A fenti nehézségek ellenére változatlanul biztosítjuk az intézményeink működését, városüzemeltetési feladataink, vállalt kötelezettségeink teljesítését. A 2022. évi költségvetés a csupán 39.307.697 Ft összegű beruházási és felújítási kiadási előirányzatot tartalmaz, melynek oka, hogy a korábbi Uniós programozási időszak pályázatos projektjei lezárultak 2021. évben, az új időszak (TOP Plusz) Uniós pályázatainak beadási időszaka a 2022. év. Az Önkormányzatnak saját forrásból történő beruházások felújítások finanszírozására csak szerény mértékben van lehetősége. Számításaink szerint a folyószámlahitel igénybe vételére hosszabb távon továbbra sem lesz szükség. A 2022. évi költségvetésben a fegyelmezett gazdálkodás mellett legnagyobb hangsúlyt a bevételek - különös tekintettel az adóhátralékok beszedésre fektetünk. Fegyelmezett gazdálkodással a 2022. évre beterjesztett költségvetés valamennyi körülményt figyelembe véve biztonságosan végrehajtható.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

Ennek során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet:

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: a rendelet elfogadása következtében megszűnik az átmeneti gazdálkodás állapota, az önkormányzat és szervei, intézményei és gazdasági társaságai feladataikat az új jogszabályi környezetnek megfelelő, elfogadott költségvetési rendelet alapján tudják végezni,
- környezeti, egészségi következménye: nincsen,
- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincsen,
- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: törvényben előírt kötelezettség teljesítése a költségvetési rendelet megalkotása, elmaradása esetén törvényességi felügyeleti intézkedés várható,
- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek adottak, nem jelent többletet az eddigiekhez képest.


A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § alapján az előterjesztésben kifejtettek a jogszabály indokolása is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a mellékelt költségvetési rendelet-tervezet elfogadására.

Tótkomlós, 2022. február 15.


Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pü. osztályvezető *S.K.*

Az előterjesztést jogilag ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző 

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2022. (II.) önkormányzati rendelete
Tótkomlós Város Önkormányzat
2022. évi költségvetéséről

(TERVEZET)

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Tótkomlós Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. §

(1) A képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi költségvetését

- a) 942 818 800 Ft költségvetési bevétellel,
- b) 1 191 570 645 Ft költségvetési kiadással,
- c) 272 331 509 Ft finanszírozási bevétellel,
- d) 23 579 664 Ft finanszírozási kiadással,

együtt 1 215 150 309 Ft összes bevételi előiránnyal és 1 215 150 309 Ft összes kiadási előiránnyal állapítja meg.

(2) Bevételi előirányzatok

a) Állami támogatások	497 561 335 Ft
b) Közhatalmi bevételek	193 000 000 Ft
c) Intézményi működési bevételek	73 864 382 Ft
d) Működési célú átvett pénzeszközök	115 323 473 Ft
e) Maradvány igénybevétele működési célra	239 426 767 Ft
f) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	25 470 920 Ft
g) Felhalmozási és tökejellegű bevételek	37 598 690 Ft
h) Maradvány igénybevétele felhalmozási célra	32 904 742 Ft

(3) Kiadási előirányzatok

a) Személyi juttatások	454 162 191 Ft
b) Munkaadókat terhelő járulékok	60 412 974 Ft
c) Dologi kiadások	261 796 141 Ft
d) Szociális ellátások és egyéb juttatások	18 000 000 Ft
e) Pénzeszközátadások és egyéb támogatások	283 960 530 Ft
f) Működési célú tartalékok	48 750 000 Ft
g) Beruházások, felújítások	39 307 697 Ft
h) Egyéb felhalmozási célú kiadások	13 911 112 Ft

- i) Fejlesztési célú tartalékok
- j) Finanszírozási célú kiadások

11 270 000 Ft
23 579 664 Ft

3. §

A Képviselő-testület az Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az intézmények kiemelt bevételi előirányzatait az 1. melléklet szerint, kiemelt kiadási előirányzatait a 2. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait tartalmazó mérlegét a 3. melléklet szerint állapítja meg.
- (3) Tótkomlós Város Önkormányzata költségvetési mérlegét a finanszírozás forrásai szerint a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) Tótkomlós Város Önkormányzata felhalmozási célú bevételeit és kiadásait az 5. melléklet szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület.
- (5) Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú tartalékait a 6. melléklet szerint kerül elfogadásra.
- (6) A szociális ellátások és egyéb juttatások részletezését a 7. melléklet tartalmazza.
- (7) A működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások részletezését a 8. melléklet szerint állapítja meg a Képviselő-testület.
- (8) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az Intézmények engedélyezett létszámkeretét a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (9) A 10. melléklet az Önkormányzat és az Intézmények kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait kiemelt bevételi és kiadási előirányzatokként tartalmazza.
- (10) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az Intézmények kormányzati funkciók szerint kiemelt bevételi előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (11) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az Intézmények kormányzati funkciók szerint kiemelt kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint bontásban a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (12) A Képviselő-testület az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 13. melléklet szerint állapítja meg.
- (13) Tótkomlós Város Önkormányzata Európai Unió forrásokból megvalósuló és folyamatban lévő projektjeinek bevételeit és kiadásait a 14. melléklet tartalmazza.
- (14) A Képviselő-testület az Önkormányzat több éves elkötelezettségeit a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (15) A Képviselő-testület az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, kedvezményeket a 16. melléklet szerint állapítja meg.
- (16) A 17. melléklet az Önkormányzat és az intézmények előirányzat felhasználási ütemtervét tartalmazza.
- (17) A 18. melléklet az Önkormányzat általános és ágazati normatív állami támogatásait tartalmazza.

- (18) A Képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételeit és kiadásait a 19. melléklet szerint állapítja meg.
- (19) A Képviselő-testület Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi likviditási tervét a 20. melléklet szerint hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit. A Képviselő-testület a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása iránti igényt nyújt be a pályázati felhívás megjelenését követően, a pályázati felhívásban meghatározott feltételek figyelembevételével.
- (4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.
- (5) Képviselő-testület a környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásokra, pénzeszközátadásokra a talajterhelési díj bevételeiből környezetvédelmi alapot működtet.

Az előirányzatok módosítása

5. §

- (1) Az Önkormányzat kiemelt bevételi előirányzatainak és kiemelt kiadási előirányzatainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdés kivételével a Képviselő-testület dönt.
- (2) A költségvetési szerv a költségvetési kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletet előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás miatt szükség szerint, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait módosítja, zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (4) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (5) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

A gazdálkodás szabályai

6. §

- (1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (2) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkor intézményvezetőt terheli.
- (3) A Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.
- (4) A költségvetési szervek pénzellátásáról az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.
- (5) Tótkomlós Város Önkormányzata gazdálkodását szükség esetén 50.000.000 Ft összegű folyószámla hitelkeret biztosítja.
- (6) Tótkomlós Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzata és Tótkomlós Város Önkormányzata Beszerzési Szabályzata alapján lefolytatott eljárásban a döntéshozó az Önkormányzat költségvetésében betervezett előirányzat mértékéig vállalhat kötelezettséget.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról okleveles pénzügyi revizorral kötött vállalkozói szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Záró rendelkezések

8. §

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 2022. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 27/2021. (XII.10.) önkormányzati rendelete.

Tótkomlós, 2022. február

Zsura Zoltán János
polgármester

dr. Kormányos László
jegyző

Záradék: A rendelet kihirdetése 2022. február napján megtörtént.

Tótkomlós, 2022. február

dr. Kormányos László
jegyző

