



ELŐTERJESZTÉS Képviselő-testület részére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotásáról

Előterjesztő: dr. Trippon Norbert alpolgármester
Előterjesztést készítette: Ferencz Krisztina Költségvetési Osztály osztályvezető
Előterjesztés egyeztetve: Juhász András Gazdasági Főosztály főosztályvezető
Flender Éva könyvvizsgáló
Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek
főosztályvezetők, osztályvezetők, intézményvezetők,
szakszervezet, egyéni önkormányzati képviselők
Jogi szempontból ellenőrizte: dr. Dallos Andrea jegyző

Tisztelt Polgármester Úr!

A Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben (a továbbiakban: 2022. évi költségvetési törvény) előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésének megfelelően az előterjesztés szerint terjesztem elő Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet elfogadására irányuló javaslatot, valamint az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, illetve szükségességét. Az Áht. 24. § (4) bekezdés b), c), d) pontjai szerint kötelezően bemutatandó tájékoztató mellékleteket az előterjesztés 1 - 4. sz. mellékletei tartalmazzák. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A rendelet-tervezet elfogadása esetén várható hatásokat az előterjesztés 5. számú mellékleteként csatolt hatásvizsgálati lapon mutatom be.

A tervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást, a rendelet-tervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint.

A rendelettervezet előkészítése során megtörténtek az egyeztetések az önkormányzati intézmények vezetőivel, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeivel és az önkormányzati tulajdonú cégek vezetőivel. Ezen egyeztetések alapján kerültek kialakításra az Önkormányzat bevételi-kiadási előirányzatai.

A Képviselő-testület részére benyújtott 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetről szóló előterjesztéshez az Ávr. 27. § (2) bekezdése szerint a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság, valamint az Önkormányzat könyvvizsgálójának írásos véleménye csatolásra került.

I.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezését determináló, önkormányzati feladatellátást, állami finanszírozást érintő jogszabályi változások, önkormányzati döntések költségvetési hatásai

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezését meghatározó determinációkat összefoglalóan szükséges bemutatni annak érdekében, hogy látható legyen az Önkormányzat mozgástere, a kötelező és a lehetőségek, a kötelező feladatokat nem veszélyeztetve az önként vállalt önkormányzati feladatok kiadásai, illetve azok finanszírozási forrásai.

Lényeges változás, hogy a 2022. évi költségvetési törvény szerint a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. (Korábban a beszámítással nem érintett visszavonás volt.) A mértéke továbbra is folyamatosan növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Figyelemmel arra, hogy megszűnik a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 22.000,- forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítik a központi költségvetés felé. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése továbbra is a nettó finanszírozás keretében történik.

A kerületünket terhelő szolidaritási hozzájárulás összege a bevezetés évétől az alábbiak szerint alakult:

Év	Szolidaritási hozzájárulás összege (eFt)
2017.	339.348
2018.	463.064
2019.	615.542
2020.	638.612
2021.	1.713.515
2022.	1.733.682

A 2022. évi szolidaritási hozzájárulás mértéke 20.167 eFt-os, 1,18 %-os növekedést jelent az elmúlt évi teljesítési szinthez képest, mely 510,87 %-a bevezetés évében befizetett összegnek.

Az önkormányzati feladatellátásra rendelkezésre bocsátott, a 2022. évre megállapított **központi költségvetési működési támogatások 2021. évi eredeti támogatási előirányzathoz viszonyított összege 1.003.337 eFt-tal (21%-kal) nő, amely jelentős része a „Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása”** jogcímen, illetve a „Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása” jogcímen megítélt normatívából származik.

Ezen támogatások részletezését a rendelet tervezet 1.a melléklet A) 1. részének 1. fejezete tartalmazza.

Megállapítható, hogy a központi működési támogatások 5.741.995 eFt-os összege az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében tervezett működési kiadások 20.690.124 eFt összegének cca. 27,75%-át teszi ki, azaz **működésünk 72,25%-át az Önkormányzatnak saját bevételeiből szükséges finanszíroznia.**

Az Önkormányzatnak – nem nélkülözve alkalmazottai jobb anyagi megbecsülését – különös gondot kell fordítania takarékos gazdálkodására és az átgondolt fejlesztéspolitikájára.

Az Önkormányzat 2022. évi működési kiadásainak növekedésében jelentős hatással bír a minimálbér és garantált bérminimum, a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban és a köznevelési intézményekben történő ágazati szakmai pótlék emelés, a kulturális ágazatot érintő bérfelvezetés jogszabály által előírt növekedése. Ezen kiadásokra betervezésre került a közsféra egyes területei béremeléséhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm.rendelet alapján kapott 494.171 e Ft kiegészítő állami támogatás, illetve az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására megítélt 182.392 e Ft többletbevétel.

A több éve tartó minimálbér és garantált bérminimum emelések miatt a közalkalmazotti bértábla még nagyobb mértékben „összetolódott”, amelynek eredményeként a bértábla szolgálati időre alapozott illetmény-differenciálási rendszere nem érvényesül.

Ennek eredményeként egy középfokú végzettségű és egy évtizedek óta a pályán dolgozó, felsőfokú végzettségű munkatársnak a bére megegyezik, ami fokozhatja a minőségi munkaerő elvándorlását.

A nyílt munkaerőpiacon tapasztalható bérnövekedés a közszférában dolgozók esetében is érzékelhető versenyhelyzetet teremt, amelyet egyes ágazatokban az ágazati bérrendszerek bevezetése, illetve módosítása kezelt, más területeken azonban nem, itt a feladataink akadálytalan ellátása érdekében a jövedelmek saját hatáskörben való emelése szükséges.

Az összevont szociális ágazati pótlék - besorolástól függően – változó, amelyhez támogatást utólagos finanszírozással biztosít a Magyar Államkincstár, tehát ezen összegeket az Önkormányzatnak kell előzetesen finanszírozni.

A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 32/A.§ (1) bekezdése szerint a pedagógus szakképzettséggel vagy pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő foglalkoztatottak bérét a minimálbéren, illetve a garantált bérminimumon felül 7%-kal kell megemelni, valamint rendelet lehetőséget ad további differenciált 3%-os béremelésre. Tekintettel arra, hogy ez intézményeken belül a nevelő és oktató munkát közvetlenül nem segítő foglalkoztatottakat hátrányos helyzetbe hozza, az előterjesztésben foglaltak szerint, – a korábbi évekhez hasonlóan – az óvodákban dolgozó ezen közalkalmazottak illetményét is, az Önkormányzat saját forrásai terhére javasoljuk hasonló mértékben megemelni.

Az óvodatitkárok esetében a 7%-os illetménykiegészítésen túlmenően továbbra is javaslom a 30.000 Ft/hó fizetés kiegészítést biztosítani, amely összeg betervezésre került a költségvetési előirányzatba.

A közalkalmazottak részére 2022. évben egységesen nettó 120 000 Ft cafetéria keretet, továbbá minden munkavállaló részére jogosult gyermekeként nettó 40 000 Ft iskolakezdési támogatást javaslok biztosítani saját forrásaink terhére.

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 62. § (1) bekezdése szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetmény alap 2022. évben is 38.650 Ft, amely 2008. óta – 14 éve - változatlan. A Kvtv. 62. § (6) bekezdése alapján, az önkormányzatoknak lehetősége van arra, hogy a Képviselő-testület rendeletben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot.

A Képviselő-testület 2020. január 1-jétől 55.000 Ft-ban állapította meg az illetményalapot a képzett munkaerő megtartásának érdekében, amelyet javaslok változatlanul a 2022. évben is előíranyozni.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyevi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint meghatározott saját bevételeinek és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Stabilitási tv.) 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a Képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatot kell hoznia. Önkormányzatunk a Képviselő-testület döntése értelmében, a 1732/2016. (XII.13.) Korm. határozatban és 1733/2016. (XII.13.) Korm. határozatban foglalt engedély alapján garanciát vállalt az UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.) által a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett fejlesztési hitelre, e tekintetben jelentős a fizetési kötelezettség, évente 280.000 eFt, melynek 50%-át az UV Zrt. átvállalta, így 2022. évben mindösszesen 140.000 e Ft került előíranyozásra. Tekintettel arra, hogy ezen túl adósságot keletkeztető ügyletet nem tervezünk, az Önkormányzatnak fizetési kötelezettsége nem várható. Ennek részletes bemutatását az előterjesztés 1. sz. melléklete - a rendelet-tervezet 9. számú mellékletével azonos formában - tartalmazza. (1. sz. határozati javaslat).

Az Önkormányzat az idei évben - hasonlóan a 2021. évhez - a Képviselő-testület 379/2021. (XI.30.) határozatának megfelelően a számlavezető Raiffeisen Bank Zrt. ajánlata (**1 havi BUBOR + 1,50 % kamat és 0,1 % rendelkezésre tartási jutalék**) alapján 3 Mrd Ft-os folyószámlahitel-keretre vonatkozó szerződést kötött. A folyószámlahitel felhasználására a gazdálkodási év során szükség szerint felmerülő igények alapján és az adóbeszedési csúcsidőszakok időarányostól eltérő teljesítése miatt kerülhet sor.

Fentiek alapján az Önkormányzat összevont költségvetését - finanszírozási kiadásokkal együtt – 30.295.184 eFt bevételi és kiadási főösszeggel terveztük, amely 828.850 eFt működési hiányt mutat. A 828.850 eFt működési hiány csak úgy fogadható el, ha belsőleg finanszírozható. A költségvetés rendelet-tervezet 1.b. számú melléklete alapján 1.030.401 eFt működési célú finanszírozási bevétellel kalkulálunk, mely biztosítja a működési hiány belső finanszírozását, **tehát a tárgyevi működési egyenleg (a 201.551 eFt finanszírozási kiadással együtt) 0 eFt, így a költségvetés a Mötv. 111. § (4) alapján elfogadható**

A jelen előterjesztés további, az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének szöveges indokolását tartalmazó A) részében az Önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében pedig az Önkormányzat Gazdasági Intézménye költségvetésében megtervezett bevételeket és kiadásokat mutatjuk be kiemelt előíranyazonként.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a csatolt határozati javaslatokat elfogadni, és – figyelemmel a jogszabályban előírt Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményére is – a Budapest Főváros IV. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2022. évi költségvetésének szöveges indokolása

A) ÖNKORMÁNYZAT

1. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat bevételét 29.052.482 eFt főösszeggel terveztük, amelyből 18.618.572 eFt működési, 2.433.254 eFt felhalmozási, 8.000.656 eFt finanszírozási bevétel.

A bevételi oldalon kockázatokat jelent a KLKS Basketball Kft részére nyújtott 240.000 eFt visszatérítendő támogatásból még fennmaradó 178.300 eFt visszafizetése, valamint az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat) által a különféle kormányzati intézkedések és a járványnak az adóalanyok árbevételére gyakorolt előre nem meghatározható hatása következtében 8.733.373 eFt-ra becsült előirányzata.

Az Önkormányzat bevételeit az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési célú támogatások Áht.-n belülről és működési célú átvett pénzeszközök

Az idei évre ezen az előirányzaton összesen 5.857.872 eFt előirányzatot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 5/b. számú melléklet I./A. és B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

A fenti melléklet I./A./1. sorban szereplő „Önkormányzatok működési támogatásai” jogcím, 4. oszlopából 5.724.051 eFt összegű előirányzata az alábbi feladatok állami támogatásának bevételeit tükrözi:

Központi működési célú támogatások 2021-2022. években

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2021. évi eredeti	2022. évi eredeti	Változás összege (Ft)	Index 2022/2021 (%)
1.	I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA	1 077 287 599	1 092 273 574	14 985 975	101,39%
2.	Óvodapedagógusok, és közvetlenül segítők bértámogatása	1 636 656 000	1 832 360 410	195 704 410	111,96%
3.	Nemzetiségi pótlék	1 244 000	622 000	- 622 000	50,00%
4.	Kiegészítő támogatás óvodapedagógusok minősítéséből adódó kiad.	51 802 200	56 979 240	5 177 040	109,99%
5.	Óvodaműködési támogatás	248 535 580	319 969 000	71 433 420	128,74%
6.	II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	1 938 237 780	2 209 930 650	271 692 870	114,02%
7.	<i>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</i>	195 190 200	227 664 309	32 474 109	116,64%
8.	ebből: a) család és gyermekjóléti szolgálat, központ	65 650 000	83 629 959	17 979 959	127,39%
9.	b) egyes szociális gyermekjóléti feladatok	39 926 720	54 486 250	14 559 530	136,47%

10.	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	89 613 480	89 548 100	-	65 380	99,93%
11.	ebből: a) bértámogatás	50 808 480	48 959 100	-	1 849 380	96,36%
12.	b) üzemeltetési támogatás	38 805 000	40 589 000		1 784 000	104,60%
13.	Gyermekétkeztetés támogatása	767 349 741	1 085 043 965		317 694 224	141,40%
14.	ebből: a) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	767 130 861	1 084 709 660		317 578 799	141,40%
15.	aa) bértámogatás	290 537 280	345 206 352		54 669 072	118,82%
16.	ab) üzemeltetési támogatása	476 593 581	739 503 308		262 909 727	155,16%
17.	b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	218 880	334 305		115 425	152,73%
18.	Bölcsőde mini bölcsőde támogatása	647 505 000	996 424 500		348 919 500	153,89%
19.	ebből: a) elismert bértámogatás	491 388 000	819 999 500		328 611 500	166,87%
20.	b) bölcsődei üzemeltetési támogatás	156 117 000	176 425 000		20 308 000	113,01%
21.	Óvodai és iskolai szociális segítséghez kapcsolódó támogatás	59 343 088	58 823 570	-	519 518	99,12%
22.	III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKÉZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	1 669 388 029	2 367 956 344		698 568 315	141,85%
23.	IV. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN	53 743 760	53 890 136		146 376	100,27%
24.	ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	4 738 657 168	5 724 050 704		985 393 536	120,79%
25.	Szolidaritási hozzájárulás	1 713 514 720	1 733 681 811		20 167 091	101,18%

2022-ben is a szociális ágazati összevont pótlékot, valamint az egészségügyi kiegészítő pótlékot a Nemzetgazdasági Minisztérium tervezéssel kapcsolatos iránymutatása alapján - a tavalyi évhez hasonlóan - eredeti kiadási előirányzatként a saját bevétel terhére be kell tervezni. A kifizetés fedezetét jelentő állami támogatást csak a költségvetés évközi módosítások alkalmával, a tényleges teljesítés nagyságában módosított előirányzatként van lehetőség szerepeltetni az Önkormányzat költségvetésében.

A bölcsődei állami támogatás rendszere 2018-ban átalakult, a normatív finanszírozást felváltja a feladatalapú finanszírozás, amely bértámogatásból és üzemeltetési támogatásból áll. A bértámogatás tartalmazza a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók számára a bér, bölcsődei pótlék és ezek járulékainak fedezetét. 2022. évben a költségvetési törvény alapján Önkormányzatunk is jogosult üzemeltetési támogatásra, melynek összege 176.425 eFt.

1.2 Felhalmozási célú támogatások Áht.-n belülről és felhalmozási célú átvett pénzeszközök
Az előirányzaton összesen 932.754 eFt előirányzatot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 5/b. számú melléklet II./A. és B. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

1.3 Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek közé az önkormányzat által megállapított helyi adók, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak.

Az előirányzaton összesen 12.302.373 eFt előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni.

<i>adatok ezer forintban</i>		
<i>Megnevezés</i>	<i>2021 évi eredeti előirányzat</i>	<i>2022. évi terv adatok</i>
<i>Vagyoni típusú adók</i>	3.348.750	3.470.000
Építményadó	2.698.000	2.700.000
Telekadó	555.750	650.000
Magánszemélyek kommunális adója	95.000	120.000
<i>Értékesítési és forgalmi adók</i>	7.253.523	8.733.373
Helyi iparüzési adó	7.253.523	8.733.373
<i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók</i>	35.000	35.000
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	35.000	35.000
<i>Egyéb közhatalmi bevételek</i>	69.600	64.000
Közterület-felügyelet által kiszabott bírság	41.000	40.000
Települési adó	9.000	10.000
Helyi adópótlék, adóbírság	10.000	10.000
Egyéb bírságok	8.000	0
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	1.600	4.000

A helyi adók körében a legnagyobb forrást az **iparüzési-adóbevétel** jelenti. A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztást az erről szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (a továbbiakban Fmt.) szabályozza.

Az Fmt. hatályba lépésekor a Fővárosi Önkormányzatot 47%, a kerületi önkormányzatokat összesen 53% illette meg a megosztásra kerülő összes adóbevételből. A kerületi önkormányzatok részesedése 2013-tól kezdve fokozatosan csökkent, mely 2017. január 1-jétől már mindössze 46%. Az Fmt. 3. §-a szerint a Fővárosi Önkormányzat az öt megillető 54%-ból a helyi iparüzési adó részesedésének összegét elsőként a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására köteles fordítani, az ezt meghaladó rész pedig különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

A 2022. évi tervezéséhez a rendelkezésre álló - Fővárosi Önkormányzata által adott - adatok alapján a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest 2022. évben 1.479.850 eFt összeggel több került előirányzásra.

1.4 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen 458.327 eFt előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi táblázatban szereplő jogcímek szerint javaslom elfogadni.

<i>adatok ezer forintban</i>		
<i>Megnevezés</i>	<i>2021. évi eredeti előirányzat</i>	<i>2022. évi terv adatok</i>
Szolgáltatások ellenértéke	220.735	159.327
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	28.181	4.500
Tulajdonosi bevételek	12.000	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó	37.849	0
Általános forgalmi adó visszatérítése	30.000	0
Kamatbevételek	283.000	283.000
Egyéb működési bevételek	11.000	11.500

A javaslat elkészítésénél az előző évi várható teljesítéseket, illetve a már megkötött, bevételt eredményező szerződéseket vettük figyelembe, így a **működési bevételek 2022. évi előirányzata** a 2021. évi **teljesítési adatokhoz képest előirányzat csökkenést nem tartalmaz.**

1.5 Felhalmozási bevétel

Az előirányzatra mindösszesen 1.500.500 eFt bevételt terveztünk, mely az elszállított üzemképtelen gépjárművek értékesítéséből várható önkormányzatot megillető összeg, illetve 1.500.000 eFt összegben egyéb felhalmozási bevételt tartalmaz.

1.6 Finanszírozási bevételek

Az Áht. 6. § (7) bekezdés aa), ab), ac) pontja értelmében eredeti előirányzatként terveztük az előző évi maradvány egy részét, továbbá az értékpapír értékesítéséből származó bevételt is. A zárszámadási rendeletet a Képviselő-testület várhatóan az áprilisi ülésén fogadja el, így pontos maradványösszeggel még nem rendelkezünk. Fentiek miatt javaslatomban a várható maradványból 1.704.329 eFt-ot vettünk figyelembe, amely a VEKOP pályázatokkal kapcsolatos Magyar Államkincstári számlák egyenlegét, az Egészséges Budapestért Program, az Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása pályázatok elkülönítetten kezelt maradványait, valamint a 2021. évben leutalt 2022. évi államháztartáson belüli megelőlegezést tartalmazza. A finanszírozási bevételek között szerepel az értékpapír beváltásból, értékesítésből származó bevétel összesen 3.296.327 eFt összegben, melyből 931.466 E Ft a 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt feladatok fedezetét, 2.364.861 eFt pedig a költségvetési hiányt finanszírozza.

2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat kiadását az intézmények finanszírozásával együtt 29.052.482 eFt összeggel terveztük, amelyből 9.128.175 eFt működési, 6.062.024 eFt felhalmozási, 13.862.283 eFt finanszírozási kiadása. Az Önkormányzat kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

Ezen a kiemelt előirányzaton 596.156 eFt-ot terveztünk, amely 58.927 eFt összeggel tartalmazza a személyi juttatások járulékait, valamint a személyi juttatások között tervezendő reprezentációs költségeket is.

Az előirányzat tartalmazza a tisztségviselők illetményét, a közfoglalkoztatottak illetményét, a VEKOP pályázatokhoz tartozó személyi juttatásokat és járulékait.

A fentiekén túl az Önkormányzat továbbra is, de lényegesen kevesebb forrásból biztosítja az általa rendezett sport és szabadidős programokhoz, fesztiválokhoz kapcsolódó bér jellegű kiadások fedezetét, valamint az önkormányzati rendezvények reprezentációs költségeit.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 2.862.355 eFt-ot terveztünk, amely biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok működtetési fedezetét pl. informatikai eszközök működtetése, telefon és internet költségek, minőségbiztosítási rendszer költsége, tranzakciós díjak, bankszámla költségek, fogyatékos gyermekek ellátása, szállítása, családok átmeneti gondozása, rendezvényekkel, városüzemeltetéssel kapcsolatos költségek stb.

2.3 Ellátottak juttatásai

Az előirányzaton 273.000 eFt-ot terveztünk, amelyből 257.000 eFt a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 10/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások, 1.000 eFt a szépkorúak köszöntése, 15.000 eFt

pedig az Önkormányzat által adott diákösztöndíjak és egyéb tanulmányi támogatások összegét tartalmazza.

10/2015. (II.27.) önkormányzati rendelet alapján juttatott szociális támogatások

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv adatok
Gondozási támogatás	12.000	12.000
Rendkívüli települési támogatás	131.000	150.000
Lakbértámogatás	10.000	10.000
Lakhatási támogatás	15.000	15.000
Hátralékkezelési támogatás	5.000	8.000
Gyógyszerutalvány	15.000	15.000
Rendkívüli évvégi támogatás	5.000	15.000
Köztemetés	13.000	13.000
Fogyatékos személyek díjhátralék kiegyenlítő támogatása	5.000	5.000
Gyermek születéséhez kapcsolódó támogatás	4.000	4.000
Gyermekét egyedül nevelő szülők támogatása	5.000	4.000
Beiskolázási támogatás	8.000	6.000
Összesen	228.000	257.000

2.4 Egyéb működési célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 4.732.338 eFT kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 5/a. számú melléklet I./A. és B. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.5 Tartalékok

Az előirányzaton összesen 1.266.826 eFt tartalékot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 6. számú melléklet sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.6 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 4.324.932 eFt beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 4. számú melléklet B 1-34. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2021. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 1.078.197 eFt mértékben, mely az előirányzat 24%-a.

2.7 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 519.767 eFt felújítást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 3. számú melléklet B 1-7. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2021. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 303.837 eFt mértékben.

2.8 Egyéb felhalmozási célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 614.824 eFt kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 5/a. számú melléklet II./A. és B. 1-14 sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

2.9 Finanszírozási kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 13.862.283 eFt kiadást terveztünk, melyből 10.660.732 eFt az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak különbségeként jelentkező önkormányzati finanszírozás összege, amely tájékoztató jelleggel az 1. a. táblázatban szerepel.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. BEVÉTELEK

A Polgármesteri Hivatal bevételét - finanszírozás nélkül – 31.743 eFt összeggel terveztük, s az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen 31.743 eFt előirányzatot terveztünk, amely az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni.

Szolgáltatások ellenértéke	2.071
- házasságkötések díja	1.500
- rendezvényterem bérbeadása	571
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	29.672
- többszámlázott szolgáltatások	29.672

2. KIADÁSOK

A Hivatal kiadását 2.476.477 eFt főösszeggel terveztük, amelyből 2.419.232 eFt működési, 57.245 eFt felhalmozási kiadás. A Polgármesteri Hivatal kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

Az Önkormányzatnak takarékos gazdálkodása és átgondolt fejlesztéspolitikája mellett különös gondot kell fordítania dolgozói jobb anyagi megbecsülésére.

Ezen a kiemelt előirányzaton 2.023.219 eFt-ot terveztünk, amely 243.721 eFt összeggel tartalmazza a személyi juttatások járulékait is. A rendszeres személyi juttatások tervezésekor figyelembe vettük az átsorolások hatását, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum növekedését. Az összeg tartalmazza a cafeteria juttatás összegét is.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 396.013 eFt-ot terveztünk, amely biztosítja a hivatali feladatok működtetési fedezetét. Ezen belül vettük figyelembe az informatikai eszközök folyamatos működtetéséhez szükséges ráfordításokat, a Polgármesteri Hivatal napi működésével kapcsolatos kiadásokat, postai, banki díjakat, a Hivatal közüzemi költségeit, az állagmegóvás keretében elvégzett karbantartásokat, egyéb üzemeltetési költségeket, szakmai továbbképzéseket, a napi szakmai tevékenységet segítő szakértői díjakat, a hivatali rendezvényeket, továbbá a különböző tagdíjakkal kapcsolatos kiadásokat is.

2.3 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 55.745 eFt beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 4. számú melléklet A/I. 1-9 sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.4 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.500 eFt beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelet-tervezet 3. számú melléklet A/I. 1 sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

C) Gazdasági Intézmény

1. BEVÉTELEK

1.1 Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek tartalmazzák az intézményi térítési díjakat (pl. étkeztetés, gondozási díj), az alaptevékenységgel összefüggő bevételeket (pl. bérleti díjak, továbbszámolt költségek - közüzemi díjak), valamint a bevételek áfa-ját. Ezeket figyelembe véve az intézményi saját bevételek tervezett összegei 2022. évre az alábbiak:

Intézmények	adatok ezer forintban	
	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv adatok
Óvodák	1.695	4.003
Bölcsődék	32.000	32.000
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)	117.200	114.000
GI Központ	960.084	1.060.956
GI összesen	1.110.979	1.210.959

2. KIADÁSOK

2.1 Működési kiadások

A személyi juttatások tervezése a 2022. évre érvényes közalkalmazotti illetménytábla, a 2022. évi minimálbér, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma, a pótlékalap és a Kjt. szerint kötelezően adandó pótlékok figyelembevételével történt, a bevezető részben írtakra is figyelemmel.

Az előző években bevezetett gyakorlatnak megfelelően a költségvetési szervek előirányzatként megkapják a jogszabályok alapján járó személyi juttatás és járulék teljes összegét, ideértve a jogszabály szerint fizetendő jubileumi jutalom és egyéb sajátos juttatások fedezetét is. A takarékos gazdálkodás szempontjaira figyelemmel a rendelet-tervezet 2b. melléklete szerinti előirányzatokat az intézmények egyedi engedély alapján használhatják fel. Az engedély kiadásáról, intézményi kérelem alapján, a kifizetés jogosságát igazoló bizonylatok benyújtását követően a Polgármester dönt. Év végén a fel nem használt előirányzat elvonásra kerül.

Az intézmények működési kiadásai az alábbiak szerint alakulnak:

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv adatok	Változás összege	Index 2022/2021 (%)
Óvodák				
- személyi kiadások	1.956.903	2.197.675	240.772	112,30
- munkaadókat terhelő járulékok	293.988	287.804	-6.184	97,90
- dologi kiadások	57.784	1.710	-56.074	2,96
<i>Kiadások összesen</i>	<i>2.308.675</i>	<i>2.487.189</i>	<i>178.514</i>	<i>107,73</i>
Bölcsődék				
- személyi kiadások	909.647	1.184.356	274.709	130,20
- munkaadókat terhelő járulékok	136.434	154.743	18.309	113,42
- dologi kiadások	83.380	500	-82.880	0,60
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1.129.461</i>	<i>1.339.599</i>	<i>210.138</i>	<i>118,61</i>
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
- személyi kiadások	668.077	756.247	88.170	113,20
- munkaadókat terhelő járulékok	99.558	99.214	-344	99,65
- dologi kiadások	279.372	10.046	-269.326	3,6
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1.047.007</i>	<i>865.507</i>	<i>-181.500</i>	<i>82,68</i>
GI Központ				
- személyi kiadások	544.026	651.935	107.909	119,84
- munkaadókat terhelő járulékok	83.932	85.332	1.400	101,67
- dologi kiadások	3.286.477	3.712.254	425.777	112,96
- ellátottak támogatása	900	900	0	100,00
<i>Kiadások összesen</i>	<i>3.915.335</i>	<i>4.450.421</i>	<i>535.086</i>	<i>113,67</i>
Gazdasági Intézmény mindösszesen	8.400.478	9.142.716	742.208	108,84

2.2 Felhalmozási kiadások

A Gazdasági Intézmény és intézményei felhalmozási kiadása 284.241 eFt az alábbi részletezések szerint.


adatok ezer forintban


Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi terv adatok	Változás összege	Index 2022/2021 %
Óvodák				
Beruházások	7.398	6.271	-1.127	84,77
Felújítás	0	0	0	0,00
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>7.398</i>	<i>6.271</i>	<i>-1.127</i>	<i>84,77</i>
Bölcsődék				
Beruházások	33.644	34.925	1.281	103,81
Felújítás	0	2.000	2.000	0,00
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>33.644</i>	<i>36.925</i>	<i>3.281</i>	<i>109,75</i>
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
Beruházások	5.089	17.525	12.436	344,37
Felújítás	0	0	0	0,00
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>5.089</i>	<i>17.525</i>	<i>12.436</i>	<i>344,37</i>
GI Központ				
Beruházások	80.967	114.300	33.333	141,17
Felújítás	88.415	109.220	20.805	123,53
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>169.382</i>	<i>223.520</i>	<i>54.138</i>	<i>131,96</i>
Gazdasági Intézmény mindösszesen	215.513	284.241	68.728	131,89

A beruházások előirányzat elsősorban az informatikai eszközök, gyermekbútorok beszerzésére, az energetikai program kiadásaira, gázveszély jelzők kiépítésére, kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, valamint egyéb, balesetveszélyt elhárító ingatlan beruházásokra biztosít fedezetet.

A költségvetési létszámkeret intézmények szerinti megbontását a rendelet-tervezet 2, 2.a.1, 2.a.2 számú mellékletei tartalmazzák.

Budapest, 2022. február 10.


Dr. Trippon Norbert
alpolgármester



Tárgyalja: Költségvetési és Pénzügyi Bizottság

Mellékletek:

- 1) Az Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségeinek várható összege a 2022. évre és az azt követő három évre
- 2) Többéves kihatással járó képviselő - testületi döntések
- 3) Közvetett támogatások
- 4) A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
- 5) Előzetes hatásvizsgálat
- 6) Könyvvizsgáló jelentés
- 7) A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság írásos véleménye
- 8) A 2022. évi költségvetésről szóló/2022. (.....) önkormányzati rendelet tervezete

I. Határozati javaslat

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a) pontja alapján az Önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

adatok ezer forintban

Saját bevételek	2022.	2023.	2024.	2025.
Helyi adóból származó bevétel	12.238.373	14.250.000	15.950.000	17.450.000
Önkormányzati vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1.500.500	1.000.000	1.000.000	0
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel				
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel				
Bírság, pótlék és díjbevétel	50.000	50.000	50.000	50.000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	13.788.873	15.300.000	17.000.000	17.500.000

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

Felelős: Polgármester

II. Határozati javaslat

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § b) pontja alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

adatok ezer forintban

Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	2022.	2023.	2024.	2025.
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke egyéb értékpapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0

Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	140.000	140.000	140.000	140.000

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

Felelős: Polgármester

RENDELETALKOTÁSI JAVASLAT

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotja Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzata és intézményei 2022. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2022. (...) számú rendeletét.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2022. február 15.

Az Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségeinek várható összege a 2022. évre és az azt követő három évre

adatok ezer forintban

Saját bevételek	2022.	2023.	2024.	2025.
Helyi adóból származó bevétel	12.238.373	14.250.000	15.950.000	17.450.000
Önkormányzati vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1.500.500	1.000.000	1.000.000	0
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel				
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel				
Bírság, pótlék és díjbevétel	50.000	50.000	50.000	50.000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	13.788.873	15.300.000	17.000.000	17.500.000
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei				
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke egyéb értékpapír esetén vételára	-	-	-	-
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	-	-	-	-
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	-	-	-	-
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	-	-	-	-
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	-	-	-	-
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	140.000	140.000	140.000	140.000
Összesen	140.000	140.000	140.000	140.000
Saját bevétel 50%-a:	6.894.437	7.650.000	8.500.000	8.750.000

**Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban és összesítve
[Áht. 24.§ (4) bek. b) pontja alapján]**

adatok ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	2022	2023	2024	2025	2026	Összesen
1.	Társasház felújítási pályázatok	86 098	86 098	81 815	64 182	2 090	320 283
2.	UV Zrt.	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	700 000
3.	Összesen	226 098	226 098	221 815	204 182	142 090	1 020 283

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK
Adókedvezmények [Ávr. 28.§ c) pont alapján]

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) és az önkormányzat helyi adó rendeleteiben meghatározott közvetett támogatások - adókedvezmények, adómentességek - továbbá a méltányossági eljárás keretében történt adóelengedések adónemenkénti alakulása:

Építmény és telekadó

1.) Adókedvezmény a 2022 évben hatályos helyi adókról szóló 1990 évi C. törvényben (Htv.) és az építmény és telekadóról szóló 34/2011.(XII.19.) önkormányzati rendeletben (Ör.) nem került meghatározásra sem az építményadó, sem a telekadó vonatkozásában, s mivel mindkét jogszabály változatlan maradt az idei esztendőre - figyelemmel 641/2021. (XI. 25.) Korm. rendelettel módosított, a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII. 1.) Korm. rendeletben foglaltakra - adókedvezmény a 2022 évben sem érvényesíthető ilyen jogcímen.

2.) Adómentességek

Htv. 3. § „(2) Adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.”

	2021. év	2022. év
Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevett építményadó mentesség	261.454.564.-Ft	vélelmezetten a 2021 évivel megegyező
Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevett telekadó mentesség	90.717.272.-Ft	vélelmezetten a 2021 évivel megegyező

Építményadó esetében adómentes

- A Htv. 13.§ értelmében

- a) a szükséglakás,
- b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiégett nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,

- h) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.
- **A Htv. 13/A. § értelmében**, ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet (a továbbiakban: műemléképületet) felújítják, akkor a felújításra kiadott építési engedély vagy örökségvédelmi engedély jogerőre emelkedését, véglegessé válását követő három egymást követő adóévben mentes az adó alól.
- **Az Ör. 3.§ alapján** - a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – mentes az építményadó alól, a magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás. Magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakásnak kell tekinteni azon a lakásszövetkezet tulajdonában álló lakást is, amelynek a lakásszövetkezetekre vonatkozó jogszabályok szerinti állandó használati joga magánszemélyt (magánszemélyeket) illet meg.

Telekadó esetében

- **a Htv. 19. § értelmében adómentes:**
 - a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
 - b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
 - c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
 - d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.
- **az Ör. 6. § alapján mentes** a telekadó alól a Htv. 19. §-ában foglaltakon túlmenően
 - a) a magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas, 1500 m²-t meg nem haladó nagyságú telektulajdon 2 évig. Ezen adómentesség az építési engedély kiadásának (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételének) évétől kezdődik és csak abban az esetben vehető igénybe, ha az építkezést az építési engedély érvényességi ideje alatt (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételéről számított 2 éven belül) megkezdik,
 - b) a magánszemély tulajdonában lévő lakóingatlanhoz tartozó, egyébként adóköteles telekrész 1000 m²-t meg nem haladó nagyságú része.

Ezen mentességek nem számszerűsíthetők, mivel az adómentes ingatlanokról jellemzően nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak.

	2021. év	2022. év
Htv. 19.§ b) pontja értelmében mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek jogcímen adómentes 1 db telek, területe 3747 m ²	1.288.968.- Ft	vélelmezetten a 2021 évivel megegyező

Hatóságunkhoz feltételes adómentességre vonatkozó igénybejelentés a hivatkozott Htv.13/A, (műemlék felújítás) Htv. 19.§ d) (termék-előállító üzem védő-biztonsági övezete) illetve az Ör.6.§ (magánszemély 1.500 m2 meghaladó lakóház építésére alkalmas telke) 2021 évben nem érkezett és 2022 évre sem vélelmezhető.

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

Adókedvezményt a Htv. valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 43/2003.(XII.10.) sz. önkormányzati rendelet (Ör.) *nem határozott meg.*

Az Ör 5. §-a szabályozza a kommunális adó alól mentes lakások (lakásbérleti jogok) körét, de mivel a rendelet 6 § (2) bekezdés értelmében az adómentes lakásról nem kell bevallást tenni, ezek számáról információval ugyanúgy nem rendelkezünk, mint az építmény és telekadó hivatkozott mentességeinél.

TELEPÜLÉSI ADÓ

A települési adóról szóló 29/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet (Ör.) 2019.01.01.-től hatályos rendelkezései értelmében:

Adómentesség

„ 4. §Mentes az adó alól

a) az az ingatlan, amelyet a földhasználati nyilvántartásban földhasználóként bejegyzett adóalany által az adóév első napján és az adóév egészében, annak teljes területére vonatkozóan, az ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett művelési ágnak megfelelően tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, azzal, hogy nem minősül mezőgazdasági művelésnek, ha az ingatlanon kizárólag a gyomnövények megtelepedésének és terjedésének megakadályozására alkalmas munkát (pl. gyommentesítés, kaszálás) végeznek. Az e pont szerinti adómentesség nem terjed ki az ingatlan-nyilvántartásban rét és legelő (gyep) művelési ágban nyilvántartott ingatlanokra.

b) az az ingatlan, amelynek teljes területe nem haladja meg az 50 m²-t.”

	<i>2021. év</i>	<i>2022. év</i>
<i>Az Ör. e rendelkezéseiből fakadó mentességek száma: 52 db</i>	44.491.892.-	<i>vélelmezetten a 2021 évivel megegyező</i>

Adókedvezmény

4/A. § (1) Amennyiben az adóalany az ingatlana tulajdonjogát – jogszabályban meghatározott módon – felajánlja a Magyar Állam vagy a felajánlás elfogadására jogosult állami szerv javára és a jogosult a felajánlott ingatlan tulajdonjogát elfogadja, úgy az adóalany kérelmére a felajánlást tartalmazó nyilatkozat jogosult általi átvételét követő naptól az adóévben még hátralévő időszakra járó arányos adót el kell engedni, vagy a már megfizetett adó ennek megfelelő arányos részét vissza kell téríteni.

(2) Az adó (1) bekezdés szerinti elengedésére vagy visszatérítésére csak azt követően kerülhet sor, ha az ingatlan vonatkozásában, a Magyar Állam vagy az ingatlan tulajdonjogának elfogadására jogosult állami szerv tulajdonjoga az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre került.

	<i>2021. év</i>	<i>2022. év</i>
<i>Az Ör. e rendelkezéseiből fakadó mentességek száma: 9 db</i>	5.254.961-Ft	<i>az eseti jelleg miatt nem prognosztizálható</i>

IDEGENFORGALMI ADÓ

Az idegenforgalmi adóról szóló 33/2010. (XII.22.) önkormányzati rendeletben a Htv. 31.§-ben meghatározott mentességeken túl, további *adókedvezmény, mentesség nem lett megfogalmazva.*

A 2020 évhez hasonlóan az idegenforgalmi adóból származó bevételt jelentősen csökkentette a világméretű koronavírus-járvány miatt, ezen adó megfizetésének és beszedésének felfüggesztése a 2021.01.01.-től – 06.30.- ig terjedő időszakra, a 696/2020. (XII. 29.) Kormányrendelettel módosított az egyes, a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó gazdasági szabályokról szóló 498/2020. (XI. 13.) Korm. rendelet 2/A § és 2/B § értelmében, különös tekintettel arra, hogy a kormányrendelet az így kieső idegenforgalmi adó vissza nem térítendő költségvetési támogatásként történő igénylésének lehetőségéről nem rendelkezett.

MÉLTÁNYOSSÁGI ELJÁRÁSOK

Az automatikus részletfizetési kedvezmény intézményét a 2018.01.01.-től hatályos adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) 199. §-a vezette be, melynek értelmében a természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, **legfeljebb ötszáz ezer forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi **pótlékmentes részletfizetést** köteles engedélyezni a fizetési könnyítésre vonatkozó feltételek vizsgálata nélkül. Az egyéb fizetési könnyítések engedélyezésekor az adó megfizetésére az eredeti esedékességtől eltérő időben (fizetési halasztás) vagy részletekben került sor, ám az Art vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően, alapkamat felszámítása mellett.**

Ez a szakasz 2021. évtől úgy módosult, hogy a természetes személyadózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, **legfeljebb egymillió forint** összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi **pótlékmentes részletfizetést** köteles engedélyezni.

Mivel ez esetben részletfizetésről van szó, az adóbevétel – elnyújtott időtartamban, de – beérkezik, bevételkiesés a késedelmi pótlék oldaláról jelentkezik, aminek nagysága nem számszerűsíthető, de vélelmezhetően nem lesz számottevő 2022-ben sem.

Az Art. **adómérséklésre** vonatkozó 201. § értelmében az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti, más személy adóját nem engedheti el, és nem mérsékelheti.

Ebből következően jogi személyek, gazdálkodó szervezet adómérséklésben nem részesülhetnek.

E szabály alól alkotott kivételt a 2021.06.10. – 2021.12.31-ig terjedő időszakra a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 318/2021.(VI.9.) Korm. rendelet, melynek értelmében:

„ 2. § (1) Az Art. 198. és 199. §-a szerinti kedvezményeken túl, az adóhatóság az adózónak és az adó megfizetésére kötelezett személynek a 2021. december 31-ig előterjesztett kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott, legfeljebb ötmillió forint összegű adóra, egy alkalommal, legfeljebb hat havi pótlékmentes fizetési halasztást vagy legfeljebb tizenkét havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez, ha a kérelmező a kérelem benyújtásával egyidejűleg valószínűsíti, hogy a fizetési nehézség a veszélyhelyzetre vezethető vissza.

3. § (1) Az Art. 201. § (2) bekezdésétől eltérően az adóhatóság a nem természetes személy adózónak és az adó megfizetésére kötelezett személynek (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: adózó) a 2021. december 31-ig előterjesztett kérelmére az őt terhelő adótartozást egy alkalommal,

legfeljebb húsz százalékkal, de ötmillió forintot meg nem haladó összegben mérsékli, ha az adó-tartozás megfizetése a kérelmező gazdálkodási tevékenységét a veszélyhelyzetre visszavezethető okból ellehetetlenítené. Az adómérséklés csak egy adónem tekintetében kérelmezhető.”

Mivel e jogszabály 2022.01.01.-től már nem biztosítja e kedvezmény lehetőségét, vélelmezem, hogy ilyen közvetett támogatás megtörténte 2022 évre nem valószínű.

Magánszemélyek javára, **kérelemre, egyedi méltányossági eljárás** lefolytatását követően 2021. évben engedélyezett adómérséklések adatai a következők:

Építményadó

Adómérséklés: 11 db
Érintett összeg: 4.729.392.-Ft

Telekadó

Adómérséklés: nem történt
Érintett összeg: 0.-Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

Adómérséklés 7 db
Összege: 401.400.-Ft

Települési adó:

Adómérséklés: 3 db
Érintett összeg: 6.965.395.-Ft

Talajterhelési díj:

Adómérséklés: 7 db
Összege: 5.839.200.-Ft

A talajterhelési díjfizetési kötelezettség méltányosságból történő csökkentésének elsődleges célja, az érintett ingatlanok rákötésének ösztönzése a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára.

Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség [Ávr.28.§ d) pont alapján]

Az UV Zrt. kezelésében álló ingyenesen vagy kedvezményesen bérbe adott ingatlanok kapcsán a „bérleti díj mentes bérbeadások” című táblázatban rögzítettük a bérleti díj mentesen bérbe adott ingatlanok címét, tulajdonosát, és a bérlő nevét.

Ezek jobbjára pártok, frakciók, vagy egyéb közcélú szervezetek, akiknek Gazdasági és Pénzügyi Ellenőrző Bizottság döntése alapján történik meg nem lakáscélú ingatlanok kedvezményes bérbeadása.

A „30%-os lakbérkedvezményben részesülők” száma 88, mely azokat a szociális lakásbérlőket és az érintett ingatlanokat tartalmazza, ahol a hatályos lakásrendelet szerint az adott ingatlan komfortfokozata alapján illeti meg a bérlőt a kedvezmény. Ezek szintén elmaradt bevételként mindösszesen nettó 243 eFt összegben jelentkeznek az éves tervünkben, illetve az alábbi ingatlanokra a bérleti díj kedvezmény éves szinten 391 eFt. *(Háttéranyagok az UV Zrt nyilvántartásában találhatóak.)*

**A Költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
[Áht.24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján]**

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022	2023	2024	2025
Bevétel				
Műk. támogatás ÁHT-n belülről	5.856.372	6.800.000	7.300.000	7.800.000
Közhatalmi bevételek	12.302.373	14.300.000	16.000.000	17.500.000
Működési bevételek	1.701.029	1.750.000	1.850.000	1.850.000
Műk. célú átvett pénzeszközök	1.500	1.500	2.000	1.500
Működési bevételek összesen	19.861.274	22.851.500	25.152.000	27.151.500
Felhalmozási bevételek	1.500.500	1.000.000	1.000.000	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	750.859	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	181.895	3.000	3.000	3.000
Felhalmozási bevételek összesen:	2.433.254	1.003.000	1.003.000	1.003.000
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Forgatási célú belső értékpapírok beváltása	3.296.327	1.903.308	0	0
Maradvány igénybevétele	1.704.329	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Finanszírozási bevételek összesen:	8.000.656	5.903.308	4.000.000	4.000.000
Mindösszesen:	30.295.184	29.757.808	30.155.000	31.154.500
Kiadás				
Személyi juttatások	7.106.940	7.300.000	7.500.000	7.800.000
Járadékok	929.741	950.000	975.000	1.000.000
Dologi kiadások	6.982.878	7.200.000	7.400.000	7.700.000
Ellátottak juttatásai	273.900	300.000	300.000	300.000
Egyéb működési kiadások	4.732.338	4.850.000	4.900.000	5.100.000
Működési tartalékok	664.326	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Működési kiadások összesen	20.690.124	21.600.000	22.075.000	22.900.000
Beruházások	4.553.698	3.357.808	3.380.000	3.554.500
Felújítások	632.487	600.000	600.000	600.000
Egyéb felhalmozási kiadások	614.824	600.000	600.000	600.000
Felhalmozási tartalékok	602.500	600.000	500.000	500.000
Felhalmozási kiadások összesen	6.403.509	5.157.808	5.080.000	5.254.500
Finanszírozási kiadások	3.201.551	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Mindösszesen:	30.295.184	29.757.808	30.155.000	31.154.500

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi és gazdasági hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát.

Költségvetési hatásai:

A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal működését és finanszírozását.

Környezeti következmények:

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények:

A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet 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 képviselőtestületnek.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.