**ELŐTERJESZTÉS**

**Solt Város Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2022. február 17-i nyilvános ülésére**

**Tárgy**: Előterjesztés Solt Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelettervezet elfogadása tárgyában

Az önkormányzat elsődleges feladata a törvényben rögzített kötelező feladatok ellátása, melyhez a szükséges forrást az intézmények biztonságos működéséhez biztosítani kell.

A költségvetés tervezetét a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC., Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV., valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX., és az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvények, illetve a helyi pénzügyi szabályozás elgondolásait figyelembe véve állítottuk össze.

Az előző évhez hasonlóan az állam feladatalapú támogatása 2022. évben sem finanszírozza teljes mértékben az önkormányzat kötelező feladatait. A támogatások számításánál figyelembe lett véve a település adóerő-képessége, melynek nagysága miatt önkormányzatunk szolidaritási hozzájárulás köteles fizetni.

A költségvetés tervezésénél a kötelező feladatok ellátása, az új és megkezdett beruházásokhoz a saját forrás biztosítása és minden területen a hatékony, takarékos gazdálkodás elveinek figyelembe vételével került sor.

A mellékelt rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal a jegyző irányításával került összeállításra.

**Indoklás a rendelet-tervezethez**

A rendelet hatálya Solt Város Önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire, azaz:

* Solti Közös Önkormányzati Hivatal
* Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde
* Vécsey Károly Művelődési Ház és Könyvtár
* Solt Város Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ

terjed ki.

A költségvetési szervek a költségvetési rendeletben külön címet alkotnak.

Az önkormányzat kiadási és bevételi főösszege 2 109 670 E Ft-ban kerül meghatározásra a javaslatban, mely 194 699 E Ft működési hiány és 774 689 E Ft fejlesztési kiadásokból eredő hiányt foglal magába. A költségvetési hiány összesen 969 388 E Ft, melynek fedezete a 2021. évi pénzmaradvány.

**Bevételek indoklása**

A bevételek tervezésénél a következőkre támaszkodtunk:

* az önkormányzatot 2022. évben megillető központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételi forrásaira;
* az önkormányzat azon rendeleteire, melyek az egyes bevételek jogalapját képezik: pl.: helyi adó rendeletek és bérleti szerződések,
* az önkormányzati saját bevételeinek előző időszaki tényadataira;
* tapasztalati adatokra – egyes esetenként előforduló bevételek: bírság, pótlék stb.
* intézményi saját bevételek pontos számbavételére;
* a folyamatban lévő projektek támogatási szerződésében meghatározottakra;

**Kiadások indoklása**

A költségvetésben a működési kiadások jelentős részét a személyi juttatások és járulékok képezik.

A kiadások tervezésénél a következőket vettük figyelembe:

* a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. évben közel 20 %-kal emelkedett, mely hatással van a közalkalmazottak és a köztisztviselők bérére is, annak ellenére, hogy a közszférában a közalkalmazotti illetménytábla és a köztisztviselői illetményalap változatlan maradt;
* a 2022. évi önkormányzati hivatal működésének támogatása és az önkormányzat saját forrása lehetőséget biztosított a köztisztviselők illetményalapjának magasabb szintű megállapítására, melynek lehetőségével Solt Város Önkormányzat Képviselő-testülete élt. 2022. év januárjától a köztisztviselői illetményalap 60 000 Ft összegben került megállapításra.
* A dologi kiadások összegét az ellátandó feladatokhoz viszonyítottuk, melyhez támpontot a korábbi évek tapasztalatai adtak.

**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS**

***Működési bevételek***

**Kapott támogatás:**

2022. évi előirányzata összesen: 507 919 E Ft.

Ez az összeg az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása.

A központi költségvetéstől kapott támogatások részletezése a 4. számú tájékoztató táblán található.

**Támogatás értékű működési bevétel:**

2022. évi előirányzata összesen: 67 645 E Ft. Ebből az összegből

* a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapból részesül támogatásra 20 012 E Ft-tal a védőnői szolgálatra,
* a gyermekorvosi és iskola egészségügyi ellátás feladatának támogatása 13 625 E Ft,
* a háziorvosi feladatellátásra 16 036 E Ft,
* Központi költségvetéstől szociális és kulturális ágazati pótlék támogatására 16 472 E Ft.
* Újsolt Község Önkormányzatától hozzájárulás a gyermekjólét feladatokhoz, valamint a közös önkormányzati hivatal fenntartásához 1 500 E Ft.

A támogatásértékű bevételeket az 5. számú tájékoztató táblán mutatjuk be.

**Közhatalmi bevétel:**

A közhatalmi bevételek 2022. évi előirányzata összesen: 276 306 E Ft. Ebből adókra tervezett összeg: 275 000 E Ft, melyből helyi iparűzési adó 250 000 E Ft, magánszemélyek kommunális adója 25.000 E Ft.

Bírságok, különböző pótlékok címén 1 000 E Ft-ot terveztünk, és a hivatal igazgatási szolgáltatási díj bevételének tervezett összege 306 E Ft.

**Intézményi működési bevételek:**

2022. évi előirányzata összesen: 129 735 E Ft

E bevétel az önkormányzat és költségvetési szervei alapító okiratában, költségvetési alapokmányában meghatározott feladatainak, alapvető tevékenységeinek ellátása során elérhető bevételek számbavételére szolgál.

Ezen belül

* Nyújtott szolgáltatások ellenértéke 45 030 E Ft
* Bérleti díj bevételek (helyiségek, föld bérleti díja) 11 530 E Ft
* Intézményi ellátási díjak (pl.: étkeztetési díj) 35 645 E Ft
* ÁFA bevételek 23 965 E Ft
* Egyéb bevétel 1 870 E Ft
* Továbbszámlázott szolgáltatások (közüzemi díjak) 5 295 E Ft
* Kamat bevétel 6 400 E Ft

A saját bevételek részletes kimutatása a 6. számú tájékoztatóban található.

**Átvett pénzeszköz, működési célra:**

2022. évre tervezett előirányzata nem jelentős 48 E Ft, melyet a korábbi évekhez hasonlóan a MAZSIHISZ ad át temetőfenntartásra.

**Tervezett működési bevétel összesen: 981 653 E Ft**

***Működési kiadások***

**Személyi juttatások**

A személyi juttatásokat a közalkalmazotti és közszolgálati tisztviselői bértábla, az érvényes minimálbér és garantált bérminimum, valamint a kompenzációs szabályok figyelembevételével terveztük meg.

Ezen az előirányzaton kerül megtervezésre a költségvetési intézmények közalkalmazottjainak, köztisztviselőinek, a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalóinak a bére, továbbá az önkormányzati képviselők tiszteletdíja, a polgármester munkabére. Ezeken felül betervezésre került a 2022 évben megvalósuló projektek bérköltségei is. A személyi juttatások összege: 456 607 E Ft.

**Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

A személyi jellegű juttatások után fizetendő munkaadót terhelő járulékok szociális hozzájárulási adó mértéke 2022, évtől 13,5 %-ra csökkent, melynek önkormányzati szinten tervezett összege 64 087 E Ft.

**Dologi kiadások**

A dologi kiadások a 2021. évi tapasztalati adatain kerültek betervezésre. A dologi kiadások tervezett összege 567 765 E Ft. A dologi kiadások között betervezésre került a projektek dologi költségei is.

**Ellátottak pénzbeli juttatásai:**

Az Önkormányzat a szociálisan rászorulók részére települési támogatást folyósít, lakhatás segítésére, valamint gyógyszerköltségek enyhítésére és rendkívüli költségek támogatásra. A 2022. évben tervezett kiadás összege 4 020 E Ft.

**Egyéb működési célú kiadások**

2022. évi összes előirányzata: 52 365 E Ft, Ebből az összegből 3.000 E Ft a solti civil szervezetek támogatására és 1.200 E Ft Solt városának közbiztonságát segítő szervezetek támogatására került betervezésre. 4 000 E Ft az önkormányzat 100 %-s tulajdonát képező nonprofit kft-nél foglalkoztatott közfoglalkoztatottak SZÉP kártya juttatásának költségének biztosítására kerül átadásra.

Magyarország 2022. évi költségvetése az önkormányzat iparűzési adóerő-képességénének mértéke miatt szolidaritási hozzájárulást ír elő, melynek összege 44 165 E Ft.

Általános tartalék tervezett összege 2022. évre 31 508 E Ft. A működési költségvetési kiadások összege 1 176 352 E Ft.

**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS**

***Felhalmozási bevételek***

**Felhalmozási célú önkormányzati támogatás:**

2021. évben több Európai Uniós és hazai pályázati indult, melyek áthúzódtak 2022. évre is. A támogatások nagy része már előző években előlegként kiutalásra került az önkormányzat kincstári elkülönített számlájára. A fennmaradó támogatási összegekre az elszámolások során lesz jogosult az önkormányzat.

**Támogatás értékű felhalmozási bevétel:**

2022. évre tervezett előirányzata összesen: 134 687 E Ft, ez az összeg a - 2022. évben induló és a tavalyi évben kiutalt támogatási előlegek feletti - Európai Uniós programok támogatását, valamint a hazai finanszírozású pályázati támogatásokat tartalmazza.

**Felhalmozási bevétel:**

Az önkormányzat felhalmozási bevételt 2022. évben 5 000 E Ft összeget tervez tárgyi eszköz értékesítés címén.

**Átvett pénzeszköz felhalmozásra:**

Az önkormányzat felhalmozásra átvett pénzeszköz bevételt nem tervezett.

***Felhalmozási kiadások***

**Intézményi beruházások és felújítások:**

2022. évre tervezett beruházások és felújítások tervezett előirányzata bruttó 907 279 E Ft, melynek részletes kimutatását a 8. számú melléklet tartalmazza. A felhalmozási kiadások alakulását és a szükséges önrészt a 7. számú tájékoztató tartalmazza.

**Egyéb felhalmozási kiadások:**

Ezen a címen az önkormányzat a tavalyi évben megvásárolt ingatlan második részletét tervezte 10 000 E Ft összegben.

**Céltartalék** összege 50.000 E Ft ez az összeg a 2022 években megvalósuló pályázatok többlet kiadásainak finanszírozására került betervezésre.

A felhalmozási költségvetési bevételek összege 139 687 E Ft, a felhalmozási költségvetési kiadások összege 914 376 E Ft, a felhalmozási költségvetési egyenleg -774 689 E Ft.

Költségvetési bevételek (működési + felhalmozási) összesen 1 121 340 E Ft, a költségvetési kiadások (működési + felhalmozási) összesen 2 090 728 E Ft. A költségvetési hiány összege 969 388 E Ft, mely finanszírozására a 2021. évi pénzmaradvány szolgál.

A bevételek és kiadások intézményenkénti kimutatását az 1. számú tájékoztató tábla tartalmazza.

Az előirányzat felhasználási ütemterv a 3. számú tájékoztató táblán található.

**A költségvetési hiány finanszírozása:**

Solt Város Önkormányzat költségvetési hiányának forrása a működési pénzmaradványa összes intézmény együttesen 988 330 E Ft, melyből 729 897 E Ft feladattal terhelt, 98 433 E Ft szabad pénzeszközből és 160 000 E Ft állampapír megtakarításban volt.

**A többéves kihatású kötelezettségvállalások:**

Az Önkormányzat a Gazdasági Stabilitási Törvény szabályai szerint külső finanszírozással fedezet hiányt nem tervezhet, működési célú hitelt nem vehet fel.

**Közvetett támogatások:**

Jogszabály alapján a közvetett támogatások tartalmazzák

* helyi adónál biztosított kedvezményt, mentességet 9 405 E Ft összegben,
* helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezményt, mentességet 800 E Ft összegben.

Részletes kimutatása a 2. számú tájékoztató táblán.

**Összefoglalás:**

A 2022-os költségvetési évben szem előtt kell tartani, hogy működési hiány nem keletkezhet, az önkormányzat hitelt nem vehet fel működésre, továbbá hatékonyan ki kell használni az uniós és hazai pályázatokat a város és intézményeinek fejlődése érdekében. Ennek érdekében az önkormányzatnak és az intézményeknek a költségvetésben megtervezett előirányzatokat szigorúan be kell tartaniuk és hatékonyan kell működniük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezetét tárgyalja meg és fogadja el.

Solt, 2022. február 9.

Németh István

polgármester

Az előterjesztést törvényesség szempontjából ellenőrizte:

dr. Faragó Mónika

jegyző

A rendeletalkotás minősített többséget igényel.

**Solt Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**…../2022. (………) önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről**

Solt Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. A rendelet hatálya**

1. **§**

A rendelet hatálya az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményekre terjed ki.

**2. A költségvetés címrendje**

1. **§**

Solt Város Önkormányzat a költségvetési címrendet 2022. évre a következők szerint állapítja meg:

Solt Város Önkormányzat: 1. Solt Város Önkormányzata

2. Solti Közös Önkormányzati Hivatal

Köznevelési feladatok: 3. Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde

Szociális jellegű feladatok: 4. Solt Város Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ

Közművelődési feladatok: 5. Vécsey Károly Művelődési Ház és Könyvtár

**3. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege, a hiány mértéke és finanszírozásának módja**

1. **§**

(1) A képviselő testület az önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételi összegét   
1 121 340 E Ft-ban, finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel együtt 2 109 670 E Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő testület az önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadási összegét   
2 090 728 E Ft-ban, finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel együtt 2 109 670 E Ft-ban állapítja meg.

(3) A költségvetési hiány fedezetéül belső finanszírozásból 988 330 E Ft pénzmaradvány szolgál.

1. **§**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat és intézményei együttes 2022. évi költségvetésének összegeit az alábbiak szerint állapítja meg:

1. Bevételi és kiadási főösszege: 2 109 670 E Ft
2. Működési bevétel: 981 653 E Ft
3. Felhalmozási bevétel: 139 687 E Ft
4. Finanszírozási bevétel: 988 330 E Ft
5. Működési kiadások: 1 176 352 E Ft
6. Felhalmozási kiadás: 914 376 E Ft
7. Általános tartalék: 31 508 E Ft
8. Céltartalék: 50 000 E Ft
9. Finanszírozási kiadások: 18 942 E Ft
10. Az önkormányzat az éves engedélyezett létszámkeretet 101 főben határozza meg, továbbá a közfoglalkoztatott létszámkeret 20 fő.

(2) Az önkormányzat bevételeit és kiadásait előirányzat csoportonként és kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet tartalmazza.

(3) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján a 2022. évi felhalmozási költségvetési hiány belső finanszírozására Solt Város Önkormányzat előző évi – 988 330 E Ft – pénzmaradványa vehető igénybe.

(4) Solt Város Önkormányzat (intézmények nélküli) költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban a 2. melléklet tartalmazza.

(5) A Solti Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

(6) A Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban a 4. melléklet tartalmazza.

(7) A Vécsey Károly Művelődési Ház és Könyvtár költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban az 5. melléklet tartalmazza.

(8) Az Alapszolgáltatási Központ költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

(9) Solt Város Önkormányzat és intézményei összesített költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonkénti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.

(10) Az önkormányzat fejlesztési kiadásait feladatonként a 8. melléklet tartalmazza.

(11) Az önkormányzat 2022. évi költségvetésének több éves kihatással járó adósságállományt illetve adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettséget nem tervezett, ilyen kötelezettsége nincs. A Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határának kimutatását a 9. melléklet tartalmazza.

(12) Solt Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési hiányának finanszírozását a képviselő-testület a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(13) Solt Város Önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat a 11. melléklet tartalmazza.

(14) Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait a 12. melléklet tartalmazza.

(15) A Solti Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek illetményalapja 2022. évben   
60 000 Ft.

(16) A közszolgálati tisztviselőknek a 2022. évi költségvetési törvényben meghatározott kötelező éves Cafetéria juttatásának kerete nettó 400.000 Ft, mely az önkormányzat köztisztviselőire és a polgármesterre terjed ki. A közalkalmazottaknak az önkormányzat által saját forrásból biztosított éves Cafetéria juttatás kerete nettó 120.000 Ft.

(17) A munkabér kifizetése a munkavállaló részére költséget nem okozhat, ezért az önkormányzat a mindenkori költségvetési törvény szerinti – egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla hozzájárulás mértékének megfelelően – a 2022. évben havonta  
1.000 Ft folyószámla költségtérítést állapít meg. Ez az összeg a köztisztviselők, a polgármester, a közalkalmazottak részére tárgy év november 30. napjáig kifizetésre kerül.

**4. A 2022. évi költségvetés végrehajtásának szabályai**

1. **§**

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei a képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § és 43/A §-ban foglaltak figyelembevételével – előirányzat-módosítás nélkül is eltérhetnek.

(2) Az önkormányzat a költségvetési szervei részére központi költségvetési kapcsolatokból származó finanszírozást ad a teljesítés ütemének megfelelően.

(3) Az önállóan működő költségvetési szervek tekintetében a beruházási, felújítási feladatok kötelezettség vállalására 200 E Ft felett a polgármester jogosult.

(4) Az önkormányzat intézményei több évre is vállalhatnak kötelezettséget, ha az adott ügylet jellege ezt megkívánja.

(5) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek eszközeikről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan, részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben, ezért az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. §, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (3) bekezdés alapján a leltározási feladatok kétévente kerülnek végrehajtásra.

**5. Záró rendelkezések**

1. **§**

Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

Németh István sk. dr. Faragó Mónika. sk.

polgármester jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2022. február ….. napján kihirdetésre került.

dr. Faragó Mónika

jegyző