

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

LEVÉLCÍM: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.
ÜGYINTÉZÉS HELYE: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
ÜGYFÉLFOGADÁSI IDŐ:
Minden páratlan hét hétfőjén 13-17-ig



ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSHEZ:
rövidnév: POMAZONK, KRID azonosító: 658159708
TELEFON: (26) 814-300 FAX: (26) 325-640
E-MAIL: pomaz@pomaz.hu HONLAP: www.pomaz.hu

Ügyiratszám:

Tárgy: Előterjesztés

Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő testülete

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2021. december 16-i ülésére

Pomáz Város 2022. évi költségvetési koncepció és tervezési körirat jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az Alaptörvény 32.cikke (1) bekezdésének b) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében a törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik;

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2021. évi központi költségvetési törvény együttesen 873 354,4 M Ft támogatást biztosít, amely alig 1%-al (8,538 M Ft) haladja meg az előző évi 864 816,7 M Ft összegű eredeti előirányzatot. Az előző évhez képest a 2022. évi keretszám 13 610 M Ft felhalmozási kiadást tartalmaz, mely 2021-re még 22 753 M Ft-ot jelentett. A működési támogatások tehát 2021-ben 842 063,4 M Ft-ról 17 681 M Ft-al, vagyis 2%-al magasabb összegben, 859 744,4 Ft-ban kerültek megállapításra.

Fontos változás volt 2021-ben hogy a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja lett. (Korábban a beszámítással nem érintett visszavonás volt) A mértéke továbbra is függvényyszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. A 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 helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (Kvtv.) 2. melléklet és a 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím szerint állapítja meg.

Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2021. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

További célkitűzésként határozzuk meg, az adóbevételek növelése érdekében vállalkozások városunkban történő letelepedésének elősegítését, hatékony kintlévőség kezelést (kiemelten az adó és a vagyonhasznosítás területén), ehhez kapcsolódóan a vállalkozásokkal való kapcsolattartás és folyamatos párbeszéd, a város fejlődését elősegítő, folyamatban lévő pályázatok eredményes menedzselése, új pályázatok benyújtása, az idegenforgalom további fejlesztése, a város kulturális és közművelődési feladatainak koordinált és gazdaságosabb formában történő megvalósítása. Kiemelten fontos továbbra is a város üzemeltetési-fenntartási költségeinek racionalizálása.

A bevételi előirányzatok

Pomáz város lakosság száma 2018. január 1. napján 17 889 fő, 2019. január 1. napján 18 085 fő, 2020. január 1. napján 18 294 fő, 2021. január 1-én 18 464 fő. A lakosság szám alapján járó központi támogatás ezen adat figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az adóerőképesség alakulása

2021		2022	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
Iparüzési adóalap	26 195 211 515	Iparüzési adóalap	27 540 489 366
Iparüzési adóerőképesség (= 03. sor * 1,4%)	366 732 961	Iparüzési adóerőképesség (= 03. sor * 1,4%)	385 566 851
Lakosság 2020.01.01	18 294	Lakosság 2021.01.01	18 464
Egy főre jutó adóerőképesség 2021-re	20 047	Egy főre jutó adóerőképesség 2021-re	20 882

Az egy főre jutó adóerőképesség 2021-2022 között nem változott jelentősen. Az adóerőképesség relatív kis összege miatt az Önkormányzat 2022-ben sem kötelezett szolidaritási hozzájárulás fizetésére.

A 2022. évi költségvetés kialakításához előzetes számítások szükségesek a normatív állami hozzájárulások 2022. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az előzetes számítások és a Törvény 2., 3., mellékletei szerint meghatározott - az önkormányzatunkat a 2022. évre megillető - normatív állami támogatás összege fentebb említett okokból több jogcímen változik.

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A 2022-es költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzati működéshez, településüzemeltetéshez, a köznevelési feladatokhoz, a szociális és étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat.

Önkormányzati hivatal működésének támogatása B111

Az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2022-ben tovább nőtt, 5.475.000 Ft/fő/év összegről 5.495.500,-Ft/fő/év, összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2022. évben 37,9

fő. A normatíva a hivatal feladatellátáshoz szükséges személyi, dologi és felhalmozási kiadásait finanszírozza, de ha a feladatellátás indokolja és a helyi bevételek lehetővé teszik, a hivatali létszám ennél lehet nagyobb.

Jelenleg a Hivatalban a központilag nem finanszírozott feladatok: ügyfélszolgálat és a Közterület-felügyelet. A Polgármesteri Hivatalban 48 státusz van, ebből jelenleg betöltetlen 5 álláshely.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, mértéke a tavalyival azonos (25.200 forint/hektár).
- A közvilágítás fenntartásának támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifesztültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

10 001 - 40 000 fő lakosságszám közötti település	400 000 Ft/km
---	---------------

- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció település kategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével. Az így meghatározott támogatás összege legalább 100 000 forint.
- A közutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település	304 000 Ft/km
---	---------------

- A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mőtv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez. A támogatás összege 2700 Ft/lakos arányban illeti meg az önkormányzatot.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

Az óvoda esetében az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2022. évben 37,7 fő

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 2021-ben 4.861.500 Ft/számított létszám/év volt, 2022-re ez az összeg nem változik. Az óvodapedagógusok nevelő

munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2021. évben emelkedik, az előző évi 2.919.000 Ft-ról 3.339.000 Ft-ra, elismert létszámuk 31 fő.

- Az óvodaműködtetési alaptámogatás:

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni, ez az összeg a 2022. évben emelkedik, a 2021. évi, 97.400 Ft/fő/év összegről 110 000 Ft/fő/év összegre. A 2022. évi igényfelmérésben szereplő létszám: 428,3 fő.

- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:

A központi költségvetés - 2022. január 1-je és 2022. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma alapján -, kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez.

A kiegészítő támogatás alappozitív végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2022-ben is 432 000 Ft/fő/év, mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén 1 611 000 Ft/fő/év. Felsőfokú végzettség esetén a pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2022-ben is 520 000 Ft/fő/év, mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén 1 820 000 Ft/fő/év összegű támogatás igényelhető.

A nemzetiségi oktatásban résztvevő pedagógusok után kiegészítő támogatás igényelhető, melynek mértéke 2022-ben is 811 600 Ft/fő/év.

A kiegészítő támogatásra jogosultak létszáma az előző évhez képest nem változott.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása B113

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- a) 30%-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2020. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- b) 30%-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,
- c) 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,
- d) 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

2022. évre számított összege 46 696 391 Ft.

Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím: A jogcímből a központi költségvetés támogatást biztosít a Kjtvr. 15/A. §-a és 15/C. §-a szerinti, 2022. január-december havi foglalkoztatásra tekintettel kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz, egészségügyi kiegészítő pótlékhoz és azok szociális hozzájárulási adójához.

Az önkormányzat a támogatásra akkor jogosult, ha a Kjtvr. 15/A. §-a és 15/C. §-a szerinti szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék teljes összege tényleges bérnövekedésként jelenik meg a foglalkoztatott számára. Nem nyújtható támogatás a szociális ágazati összevont pótléknak és az egészségügyi kiegészítő pótléknak a Kjtvr. 5. és 7. számú mellékleteiben meghatározott összegén felül nyújtott összege és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

A támogatás havi összege az önkormányzati költségvetési szervek foglalkoztatottjaira vonatkozó, előző hónapra számfejtett, tárgy hónapban kifizetendő havi pótlékok szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege. Pomáz Város Önkormányzata 2022. évben sem tervezi meg kiegészítő pótlékok összegét, az a pótelőirányat biztosítását követően az intézménynek átadásra kerül.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.

A támogatásra a feladat ellátására kötelezett önkormányzat, azaz az önálló polgármesteri hivatalt működtető, illetve a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti önkormányzat jogosult. Ez utóbbi esetben a támogatás igénylője a támogatásból a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó valamennyi település feladatellátását biztosítja.

A család- és gyermekjóléti szolgálat finanszírozás számításának módja az előző évivel megegyező, fajlagos összege azonban évi 4.100.000 Ft/év/szolgálat összegről 4.287.440 Ft/szolgálat/év, összegre növekszik.

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak a szociális étkeztetés feladatainak ellátásához. A támogatás az önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. A szociális étkeztetés finanszírozás számításának módja az előző évivel megegyező, fajlagos összege a 2021. évben 66.360 Ft/fő/év helyett 2022-re 67.810Ft/fő/év összegre emelkedik.

A házi segítségnyújtás esetén a támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvt. 63. §-a szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében ellátott személyek száma, személyi gondozás esetén a számított ellátotti létszám szerint illeti meg.

A támogatás fajlagos összegei az alábbiak szerint alakulnak:

Támogatás jogcíme	Fajlagos összeg 2021	Fajlagos összeg 2022
házi segítségnyújtás- szociális segítség	25 000	25 000

házi segítségnyújtás- személyi gondozás	363 000	381 130
időskorúak nappali intézményi ellátása	217 000	225 630

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz. A központi költségvetés a Kjt., valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kjtvhr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú támogatást biztosít a bölcsődét, mini bölcsődét fenntartó önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők, szaktanácsadók és bölcsődei dajkák (a továbbiakban együtt: szakmai dolgozók) béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A szakmai dolgozók körébe tartozik a szakmai feladatokat ellátó bölcsődevezető, intézményvezető is. A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei, mini bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével. A felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő éves bértámogatásának fajlagos összege marad a 2021-es szinten, ami 5 100 000 Ft/fő/év. Elismert létszámuk 9 fő. A bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők támogatása továbbra is 4 260 000 Ft/fő/év., elismert létszámuk 18 fő.

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvhr., a Kjtvhr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, amelyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál.

A támogatás fajlagos összege a 2021. évi 2 376 000 Ft-ról 2 442 000 Ft-ra emelkedik, az elismert létszám 26,4 fő.

A központi költségvetés további támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító települési

önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is. A támogatás összege az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra az alábbiak szerint.

Egy lakosra jutó adóerő-képesség (forint)	Fajlagos összeg korrigált értéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján (forint/étkezési adag)
0-18 000	570
18 001-21 000	542
21 001-24 000	513
24 001-27 000	485
27 001-30 000	456
30 001-35 000	399
35 001-40 000	342
40 001-	285

Közművelődési feladatok támogatása B114

A települési önkormányzatokat a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok ellátására támogatás illeti meg, melynek fajlagos összege a 2021. évi 2.170 Ft/fő/év összegről 2.213 Ft/fő/év összegre növekszik.

Fentiek alapján az állami támogatások alakulása

Pomáz Város Önkormányzat
2022. évi állami támogatásai jogcímenként

Sorszám	Jogcím	2021	2022
		Állami támogatás (Forintban)	Állami támogatás (Forintban)
1.	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	205 914 750	208 004 675
2.a	Zöldterület-gazdálkodással kapcs. Kfeladatok (Ktgvtv 2.mell. I. 1. ba)	15 752 520	15 752 520
2.b	Közvilágítás fenntartásának támogatása (Ktgvtv 2.mell. I. 1. bb)	48 400 000	48 440 000
2.c	Közetemető fenntartása (Ktgvtv 2.mell. I. 1. bc)	100 000	197 080
2.d	Közutak fenntartása (Ktgvtv 2.mell. I. 1. bd)	16 970 760	17 488 512
2.e	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (Ktgvtv 2.mell. I. 1. c)	49 393 800	49 852 800
2.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (Ktgvtv 2.mell. I.1.d)	2 231 250	2 302 650
2.	Település-üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatás összesen	132 848 330	134 033 562
5.	Szolidaritási hozzájárulás		
I.	Összesen	338 763 080	342 038 237
1.a	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	44 151 420	47 113 000
1.b	Nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása	196 404 600	183 278 550
1.c	Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	4 752 000	4 752 000
1.d	Alapfokozatú végzettségű mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1 611 000	1 611 000
1.e	Mesterfokozatú végzettségű mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	3 640 000	3 640 000
1.f	A köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bekezdés a) pont ac) alpontja és b) pontja alapján nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógus	1 623 200	1 623 200
1.g	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	87 570 000	103 509 000
II.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	339 752 220	345 526 750
		2021	2022

1.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	15 170 000	15 863 528
1.b	szociális étkeztetés	3 318 000	3 729 550
1.c	házi segítségnyújtás- szociális segítség	50 000	50 000
1.d	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	3 267 000	6 098 080
1.e	időskorúak nappali intézményi ellátása	4 123 000	4 286 970
1. f	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	65 638 254	46 696 391
1. g	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	30 600 000	45 900 000
	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	55 806 000	76 680 000
1. h	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	26 140 000	59 128 000
1. i	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása, A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	21 170 200	22 500 000
1.j.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	7 688 000	11 026 000
1.	Szociális tevékenység támogatása	232 970 454	267 058 989
2.a	A finanszírozás szempontjából elismert konyhai dolgozók bértámogatása	64 698 480	64 444 380
2.b	Gyermekétkeztetési üzemeltetési támogatás	48 684 660	58 277 015
2.c	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	537 664	537 664
2.	Gyermekétkeztetés támogatása	113 920 804	113 475 497
III.	A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	346 891 258	380 534 486
1.a	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	39 697 980	40 860 832
1.b	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása		
IV.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	39 697 980	40 860 832
	I.+IV. MINDÖSSZESEN	1 065 104 538	1 143 643 397

Állami, de nem a nettó finanszírozás keretein belül érkező támogatás a védőnői és a háziorvosi szolgálatok működtetésére érkező NEAK részéről biztosított összeg, mely 2021-ben várhatóan 86 millió Ft értékben kerül leutalásra. Jelentős növekedésére 2022-ben sem lehet számítani.

Nem normatív alapon járó állami támogatások

A Kormány 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelete alapján az iparüzési adó egy részének elvonása miatti kompenzáció mértéke 2021. évben 171 011 472 Ft értékben került megállapításra és leutalásra, azonban a 2022-es évre a koncepció készítése során nincs hatályban lévő kormányrendelet vagy beadott javaslat erre vonatkozóan.

A Kormány 1869/2021. (XII. 3.) számú határozatában döntött az egyes településeken megvalósítható fejlesztésekről, így Pomáz Városa ezen a jogcímen 292 740 159 Ft fejlesztési támogatással számolhat útfelújítás, csapadékelvezető-csatorna rekonstrukciója, gyaloghíd építése, munkagépek beszerzése témákban.

Közhatalmi bevételek B3

A helyi adóbevételek a 2021. évi kivetések és tapasztalati adatok alapján tervezhetők.

A Kormány 641/2021 (XI.25) Korm.rendelete alapján a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem lehet magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke. Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosítania kell. Fentiekén túl a települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem jogosult bevezetni. A közhatalmi bevételeket emiatt a 2021. évi szinten kell tervezni, emelkedés nem várható. Kiemelt figyelmet kell fordítani a kintlévőségek még hatékonyabb behajtására.

Közhatalmi bevétel	2021. évi eredeti	2021. évi módosított	2022. évi terv
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni SZJA (B31)	1 000 000	1 460 891	1 000 000
Építményadó bevétel (vagyon B34)	220 000 000	224 180 129	220 000 000
Telekadó bevétel (vagyon B34)	35 000 000	35 000 000	35 000 000
Helyi iparüzési adó (Értékesítési és forg. B351)	300 000 000	400 665 900	300 000 000
Gépjárműadó (B354)	0	0	0
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	1 904 800	0
Talajterhelési díj (Egyéb közhatalmi bev. B36)	500 000	500 000	500 000
Pótlék (Egyéb közhatalmi bev. B36)	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Bírság (Egyéb közhatalmi bev. B36)	8 000 000	16 526 953	8 000 000
Összesen	569 500 000	685 238 673	569 500 000

Működési bevételek B4

Az Önkormányzat működési bevételeinek emelésére, úgymint intézményi étkezés térítési díja, bérleti díj bevételek, emelés a Kormány 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelete értelmében nem volt lehetőség. 2022-re jelenleg nincs hatályban korlátozás. Amennyiben lehetőség lesz rá a bevétellel érintett tevékenységek önköltségének növekedését a térítési díjakban és bérleti díjakban érvényesíteni kell.

Tárgyi eszközök értékesítése B5

A 2021. évben tervezett 114 000 000 Ft értékű ingatlanértékesítésből 2021.11.30-ig a 3740/8 hrsz.-ú ingatlan értékesítése valósult meg. Az eddig nem teljesült 84 M Ft értékű ingatlanértékesítés

bevételét a 2022. évi költségvetésben tervezni nem szándékozunk, a pályázati önrészek biztosításáról a képviselőtestület egyedi döntésének megfelelően járunk el.

Az előző évek ingatlanértékesítések még be nem folyt része továbbra is tervezendő bevétel. Az ingatlan értékesítésből származó bevételeket a jövőben elkülönített számlán tervezzük kezelni, amely csak vagyongyarapítására fordítható.

Likviditási célú hitelfelvétel B9

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől működési hiány nem tervezhető. A rendelkezés betartása érdekében a 2021. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2022. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2021. évi pénzmaradvány) terhére célszerű biztosítani. A likviditási hitelfelvétel célja az átmenetileg kieső bevételek pótlása. A 2021-es évben a likvid hitel igénybevétele az elmúlt évhez képest jelentősen csökkent, nagy mértékű kihasználására 2021. júniusa óta nem volt szükség. A nyári kötelezettségvállalási fék miatt a likviditási helyzet szeptemberre sem került veszélybe, és azóta is tartósan pozitív bankszámla egyenlegről tudunk beszámolni. A likviditási hitel visszafizetése 2021 júniusában megtörtént, a 2022-es évre előreláthatóan nem lesz rá szükség.

A bevételi előirányzatokat érinti az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2022. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2022. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A kiadási előirányzatok

A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében a Törvényben rendelkezésre álló információk a következők:

A 2021. évi XC. tv. 62-64. §-ai alapján az **alábbi mutatók nem változtak**:

- a köztisztviselői illetményalap 38 650 Ft,
- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a Kjt. 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2022. évben 20 000 forint.
- a fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2022. évben legfeljebb 1000 forint.
- Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2022. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható.
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 101 500 forint.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. Törvény 234. § (3) bekezdése szerinti illetménykiegészítés mértéke valamennyi felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévra a köztisztviselő alapilletményének 30 %-a, valamennyi középiskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévra a köztisztviselő alapilletményének 20 %-a.
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott - juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2022. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.
- Megvizsgáljuk a közalkalmazotti és köztisztviselői állomány jutalmazására esetleg csekély értékű ajándékkártyás rendszer bevezetését, valamint a szociális területen is gyógyszer és települési támogatási rendszerben adható készpénzt kímélő megoldások bevezetését.

A személyi juttatások K1 tervezése során az alábbi irányelveket kell betartani:

1. A személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok az összes kiadás több mint 40%-át jelentik, ezért megtervezésük minden esetben bérnyilvántartáson kell, hogy alapuljon. A személyi juttatásokat a költségvetési szerveknél a Törvényben/Törvény felhatalmazása alapján helyi rendeletben meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, soros előrelépés, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díj, illetve az átmeneti többlet létszám igény és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével szükséges megtervezni.

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása. Majd a hatályos illetményalap, közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni a 2021. december – 2022. novembere közötti időszakra eső bértömeget. A tervezésnél a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani a költségvetés megalapozottságát, a létszám, személyi juttatások és járulékok soron kimutatott összegek közötti összefüggések biztosítása elvárt a tervezés során.

2. A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1)-(2) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1)-(2) bekezdése alapján történik.
3. A Kormány bejelentése alapján 2022-től a kötelező legkisebb munkabér összege bruttó 200 000 Ft-ra, a garantált bérminimum összege pedig bruttó 260 000 Ft-ra nő. Az intézkedés várhatóan jelentős bértömeg növekedést eredményez.
4. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2022. január 1-től 13%-ra csökken.
5. Egyéb irányelvek
 - a köztisztviselői illetményalap 52 000 Ft, (11/2019. (I.23.) sz. Ök. Határozatával) azzal, hogy a hivatal középfokú köztisztviselői vonatkozásában alapilletménye, illetménykiegészítése és pótléka – a garantált bérminimumra kiegészítést követően – a minimum 260.000.- Ft-ot el kell érje. A határozatban szereplő köztisztviselői illetményalap felülvizsgálata szükséges.
 - a közalkalmazotti bértábla változatlan,
 - a Kjt. 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2021. évben 20 000 forint.
 - a fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2021. évben legfeljebb 1000 forint.
 - Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2021. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható.
 - A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 101 500 forint.
 - A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. Törvény 234. § (3) bekezdése szerinti illetménykiegészítés mértéke valamennyi felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévre a köztisztviselő alapilletményének 30 %-a, valamennyi középiskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévre a köztisztviselő alapilletményének 20 %-a.
 - A 249/2012 (VIII.31.) Korm.rendelet 10.§ (2) „Szociális és kegyeleti támogatás céljára a közigazgatási szerv költségvetésében fedezetet kell biztosítani (szociális keret), amely más célra nem használható fel és nem csoportosítható át.” Az alapilletmény 2%-a a Hivatalnál.
 - a költségvetési szervek által foglalkoztatottak 2021. évi béren kívüli juttatása (CAFETERIA) bruttó 200 000 Ft.
 - 2011. évi CXCV. törvény 151. § (1) alapján a kormánytisztviselőt megillető cafetériajuttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetériajuttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.
 - 2011. évi CXCV. törvény 152. § (1) A kormánytisztviselő részére további, visszatérítendő, illetve vissza nem térítendő szociális jóléti, kulturális, egészségügyi juttatás biztosítható. Ilyen juttatás lehet különösen:
 - a) lakhatási, lakásépítési és -vásárlási támogatás,
 - b) albérleti díj hozzájárulás,
 - c) családalapítási támogatás,
 - d) szociális támogatás,
 - e) illetményelőleg,

- o f) tanulmányi ösztöndíj, képzési, továbbképzési, nyelvtanulási támogatás,
- o g) üdülési támogatás

Lakhatási támogatás adható a Pomáz városban közfeladatot ellátó szervezetek részére lakhatási támogatás céljára fordítható önkormányzati forrás biztosításáról szóló 20/2020. (VIII.28.) önkormányzati rendelete 3.§ (2) bekezdése szerint a „közfeladatot ellátó szerv vezetője egyedi kérelemmel fordulhat az Önkormányzathoz annak érdekében, hogy az általa nehezen betölthető munkakörben foglalkoztatott, vagy foglalkoztatandó dolgozó részére munkáltatói jogkörében biztosítandó lakhatási támogatás fedezetéhez forrást biztosítson.”

Pomázi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről szóló 12/2020 (VII.07.) önkormányzati rendelete szabályozza a köztisztviselők díjazását és adható juttatásait.

- helyettesítési díj tervezése a gyermekek után járó pótszabadságok, a betegségek és a kötelező továbbképzés napjaira

A dologi és egyéb folyó kiadások K3 tervezésének irányelvei összefoglalva:

Az intézmények dologi kiadásainak tervezése során az érvényben lévő szerződések, áthúzódó kötelezettségvállalások alapján tételesen kell megtervezni a várható kiadások összegét. A kifejezetten inflációkövetéssel rendelkező kötelezettségvállalások esetén a szerződött érték plusz az infláció várható mértéke alapján, valamint az egyes ágazatok esetében az ágazatra vonatkozó inflációs ráta figyelembevételével, továbbá a bázisévben a következő év költségvetésére hatást gyakorló intézkedések és előirányzat-módosítások figyelembevételével kerülhetnek tervezésre a kiadások. A dologi kiadásokon belül az energiaköltség tervezésénél a 2021. év várható tényadatából szükséges kiindulni, kivéve a 2021. évben beruházással érintett azon feladat-ellátási helyeket, ahol energetikai korszerűsítés, átalakítás történt, vagy a feladatellátás nem volt folyamatos. Ezekben az esetekben a 2021. évi eredeti előirányzati adatokat kell bázisként figyelembe venni.

A dologi kiadások tervezésénél az észszerűség és takarékoság követelményeinek érvényesítése céljából felül kell vizsgálni az egyes kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat. A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartásával kapcsolatos, a közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki, ezen tételeket minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni, és a fedezetét biztosítani. A dologi kiadásokat a 2021. évi eredeti előirányzat, illetve a novemberi teljesítés, valamint a 2021. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembevételével kell meghatározni és figyelemmel kell lenni az áthúzódó kötelezettségekre. A bölcsődei, óvodai feladatok ellátása, gyermekétkeztetés biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költség hatékony, megfontolt módon kerüljön biztosításra. A bölcsőde 2021 márciusában megkezdte a működését, 2022-ben teljes kapacitáson tervezzük működtetni. A Művelődési Ház és Könyvtár esetében továbbra is prioritást élveznek a civil szervezetek, de törekedni kell az intézmény önálló bevételszerzésére. 2021-es év folyamán a Pomáz Kft átvette az iskolai étkeztetés üzemeltetési feladatait, valamint településüzemeltetési feladatokat. A tervezés során az ügyvezető részéről részletes költségvetésre lesz szükség a finanszírozás összegének megállapításához. A 2021-ben újrászervezett városórség működtetését továbbra is tervezni kell, a közbiztonság javítása kiemelt feladatunk. 2022-ben kiemelt feladat a mezőri szolgálat felállítása.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai K4 alapvetően a 2021. évre érvényes keret alapján kerülhet tervezésre. A települési támogatások folyósításakor meg kell őrizni az elmúlt években kialakított

helyi támogatási formákat (rendkívüli élethelyzet támogatása, temetés költségeinek viseléséhez nyújtott támogatás, gyógyszer-támogatás, tüzelőanyag juttatás, születéshez biztosított támogatás).
At kell tekinteni a szociális ellátórendszer működését.

Az Egyéb működési célú támogatások K5 sorára beépítésre kerül a civil, egyházi szervezetek és az alapítványok támogatásai. Alapvetően a 2021. évi keretek alapulvételével kell a tervezést megállapítani azzal, hogy az egyszeri feladatellátáshoz adott eseti pénzeszközátadások nem tervezhetők. Az egyházi és civil szervezeteinket a 2021. évben 22 millió forinttal támogattuk. A civil szervezetek támogatásának rendjéről szóló 24/2021 (XI.26.) Önk. rendeletben leírtak szerint a pályázati kiírása január 31. napjáig jelenik meg, a beérkező pályázatok elfogadása után adhatnak tervezési alapot a viszonylag pontos tervezéshez.

Saját tulajdonú vállalkozásaink támogatása:

A Pomáz Kft. esetében a feladat-ellátási szerződésben szereplő összeggel kerülhet tervezésre, ez az összeg 2021.07-12. hónapra 35+5 millió forint volt, emellett támogat jellegű finanszírozásban is részesült 10 millió forint összeggel.

A Zenekastély esetében 7,5 millió forint támogatásban és 10,612 millió forint pótbefizetésben részesült, emellett több mint 5 millió forint feletti közműtartozása van az Önkormányzattal szemben.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

Elsősorban a 2021. évben megkezdett feladatok forrásigényét szükséges biztosítani, A fentiekben túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A 2021. évről áthúzódó felhalmozási feladatokat, felújítási célokat elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2021. évi pénzmaradvány) terhére szükséges biztosítani. Kiemelt feladat a Dankó utcai csapadékvízvezetés megoldása, a Országos Műjégpálya Program keretében megvalósuló műjégpálya építése. A pályázati lehetőségek folyamatos vizsgálata mellett azonban újabb fejlesztések csak abban az esetben vállalhatók, amennyiben a támogatási intenzitás kedvező és az önerő biztosítható. A fejlesztési célokat rangsorolni kell különös tekintetben a pályázati források tekintetében. Erre pályázati akciótervet fogad el a képviselőtestület. A 2021-27 uniós költségvetési ciklusban törekedni kell a jellemzően 100%-os intenzitású pályázatok maximális kihasználására.

Egyéb irányelvek:

A 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt, hogy az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére kerüljön általános tartalékkeret meghatározásra, valamint az esetleges kieső bevételek fedezetére kerüljön céltartalék biztosításra. Az előre nem meghatározott, képviselő testületi döntéssel el nem határozott beruházások fedezetére céltartalék képzése kerüljön meghatározásra.

6. A közbeszerzési értékhatárok 2022. évben a törvény 74. § (1) bekezdése alapján:

- a) árubeszerzés esetében 15,0 m Ft,
- b) építési beruházás esetében 50,0 m Ft,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 m Ft,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 m Ft,

- d) szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 m Ft,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 m Ft.

Finanszírozási bevételek és kiadások

A Möt. 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Ezért a költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatoknak prioritást kell biztosítani, önként vállalt feladat csak akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a saját bevételekből megteremthető.

Pomáz, 2021.12.10


Leidinger István
polgármester



**Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2021 (...) számú önkormányzati határozata**

Pomáz Város 2022. évi költségvetési koncepció és tervezési körirat jóváhagyásáról

Pomáz Város polgármestere a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 32.S (4) bekezdése, valamint Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 18/2021. (X.08.) önkormányzati rendelete 28.§ (4) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési koncepcióját jóváhagyja
2. Az Önkormányzat 2021. évi költségvetését az 1. pont szerinti koncepcióban foglaltak és a vonatkozó, az Országgyűlés által elfogadott jogszabályok alapján rendeli elkészíteni.
3. A határozat mellékletét képező Tervezési körirat kibocsátásáról a polgármester gondoskodik.

Felelős: Dr. Balogh Pál jegyző

Határidő: 2022.január 14.

A határozat végrehajtásában közreműködik: Pénzügyi Osztály

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Pénzügyi Osztály

Látta:

Dr.Balogh Pál

jegyző

Tervezési Körirat

A tervezés alapjául szolgáló, főbb irányelveket és célkitűzéseként meghatározó költségvetési koncepció, valamint jelen tervezési körirat elfogadása. **Határidő: 2021. december 16.**

Az elfogadott koncepció és tervezési körirat közreadása az intézmények felé – Jegyző Úr útján. **Határidő: 2021. december 20.**

A koncepció előírásait figyelembe vevő intézményi tervek – beleértve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok üzleti tervét megalapozó számszaki tábláit – elkészítésének és Pénzügyi Osztály részére történő átadásának határideje.

A terveknek feladat mélységig részletezniük kell a szükségleteknek megfelelő 2022. évi költségvetési- és létszám-tervet, egyidejűleg beterjesztve az elemi költségvetést és annak írásos magyarázatát/indoklását. **Határidő 2022. január 5.**

Önkormányzati szintű tervösszesítés, figyelemmel Kvtv, Áht, Mötv, Gst előírásaira. **Határidő 2022.01.12**

Rendelettervezet közreadása intézményvezetők részére véleményezésre. **Határidő 2022.01.12**

Képviselőtestületi tagoknak kiküldés. **Határidő 2022.01.14**

Bizottsági megtárgyalás – **tervezett határidő: 2022.01.19.** – módosítások átvezetése után

Testületi benyújtás – **tervezett határidő: 2022.01.21.**

Észrevételek, változtatások feldolgozása, újra közzététel – **tervezett határidő: 2022.02.10.**

Testületi benyújtás 2: **tervezett határidő: 2022.02.11.**