

**Pomáz Város Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**281/2022 (XII.15.) számú önkormányzati határozata**

**Pomáz Város 2023. évi költségvetési koncepció és tervezési körirat jóváhagyásáról**

Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikke (1) bekezdésének b) pontja alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. számú mellékletét képező 2023. évi költségvetési koncepcióját jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület 2023. évi költségvetését az 1. pont szerinti koncepcióban foglaltak és a vonatkozó, az Országgyűlés által elfogadott jogszabályok alapján rendeli elkészíteni.
3. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a határozat 2 számú mellékletét képező Tervezési körirat kibocsátásáról gondoskodjon.

Határozat mellékletei:

- Költségvetési koncepció
- Tervezési körirat

**Felelős:** Dr. Balogh Pál jegyző

**Határidő:** 2023. január 13.

**A határozat végrehajtásában közreműködik:** Pénzügyi Osztály

**A határozat végrehajtásáról jelentést tesz:** Pénzügyi Osztály

  
**Leidinger István**  
polgármester



  
**Dr. Balogh Pál**  
jegyző



## Költségvetési Koncepció

**A Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 szükséges támogatás a Költségvetési törvény IX. Fejezet „helyi önkormányzatok támogatási” című kimutatásban szerepelnek.

<b>Helyi önkormányzat támogatásai</b>	<i>az adatok millió Ft-ban</i>		
	<b>2021. év</b>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>
Hazai működési költségvetés	886 101,4	859 744,4	968 400,7
Hazai felhalmozási költségvetés	22 753,0	13 610,0	7 296,9
<b>IX. fejezet összesen</b>	<b>908 854,4</b>	<b>873 354,4</b>	<b>975 697,6</b>
	<i>2020. évi XC. tv.</i>	<i>2021. évi XC tv.</i>	<i>2022. évi XXV. tv</i>

A fenti kimutatásban látható, hogy a 2021. évről a 2022. évre némi csökkenés látható, ez a felhalmozási támogatások tekintetében jelentős, hiszen majdnem a fele lett. A 2023. évben a felhalmozási támogatások keretösszege tovább csökkent, azonban a működési támogatásra elkülönített összeg több mint 10%-kal növekedett.

Fontos változás volt 2021-ben hogy a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja lett. A mértéke továbbra is függvényszerűen 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 2023. évben az egy főre eső adóerőképesség 23 612 Ft, amely így meghaladja a fenti 22 000 Ft összegű határt, ezért a 2023. évben 7 213 556 Ft összegű önkormányzati szolidaritási hozzájárulást kell fizetni.

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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2021-2022. évekről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg, a növekvő árak és a rezsiköltségek függvényében.

Továbbra is célkitűzésünk 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.

2023-ban prioritása van a közvilágítás korszerűsítésének, energetikai fejlesztéseknek, a csapadékvíz elvezetés-visszatartási feladatoknak, a gyalogos közlekedést segítő beruházásoknak, az iparterület fejlesztésének.

## **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, 2022. január 1-én 18 584 fő. A lakosság szám alapján járó központi támogatás ezen adat figyelembevételével kerül meghatározásra. A települési önkormányzatok minden év július 20-ai iparüzési adóerő-képességükről készített Kincstári adatszolgáltatásában szereplő összeget tekinti az adó alapjának.

<b>Az adóerőképesség alakulása</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>	<b>Összeg</b>	<b>Összeg</b>
Iparüzési adóalap (Ft)	26 195 211 515	27 540 489 366	31 342 699 677
Iparüzési adóerőképesség (Ft) (= 03. sor * 1,4%)	366 732 961	385 566 851	438 797 795
Lakosság száma (fő) megelőző év január elsejei adat	18 294	18 464	18 584
Egy főre jutó adóerőképesség (Ft)	20 047	20 882	23 612

Az egy főre jutó adóerőképesség 2021-2022. évek között nem változott jelentősen. Az adóerőképesség relatív kis összege miatt az Önkormányzat 2022-ben nem volt kötelezett szolidaritási hozzájárulás fizetésére, azonban a 2023. évre számított adat meghaladja az eddigi mértéket, ezért fizetési kötelezettsége keletkezik.

A 2023. évi költségvetés kialakításához előzetes számítások szükségesek a normatív állami hozzájárulások 2023. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az előzetes számítások és a Törvény 2., 3., mellékletei szerint meghatározott - az önkormányzatunkat a 2023. évre megillető - normatív állami támogatás összege több jogcímen változik.

### **1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

A 2023-as 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 2023-ban tovább nőtt, 5.495.500.-Ft/fő/év összegről 5.537.000.-Ft/fő/év összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2023. évben 38,02 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 49 státusz van, ebből jelenleg betöltetlen 1 (pénzügyi osztályvezető) 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 2022. évben 25.200 forint/hektár, 2023. évben 26.000.-Ft/hektárra emelkedett.
- A közvilágítás fenntartásának támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2021. 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 lakosság szám közötti település	411 000 Ft/km
--	---------------

- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2021. 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 2021. 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:

1001-40 000 fő lakosság szám közötti település	311 000 Ft/km
--	---------------

- A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Möt. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez. A támogatás összege 2.800 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 2023. évben 39 fő. Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege

			<i>Ft/számított létszám/év</i>		
2021. év:	4.861.500	2022. év:	4.861.500	2023. év:	5.262.900

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege is emelkedik. Az elismert létszámuk 31 fő.

			<i>Ft/fő/év</i>		
2021. év:	2.919.000	2022. év:	3.339.000	2023. év:	3.878.000

- 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, 2023. évben 130.000.-Ft/fő/év. A 2023. évi igényfelmérésben szereplő létszám: 441 fő.
- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:  
A központi költségvetés - 2023. január 1-je és 2023. 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 alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2021-2022-ben is 432 000 Ft/fő/év, 2023. évben 467.690.-Ft/fő/év, mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén 1 611 000 Ft/fő/év összegről 1.743.970.-Ft/fő/év-re emelkedett. Felsőfokú végzettség esetén a pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2022-ben is 520 000 Ft/fő/év, 2023. évben 562 950.-Ft/fő/év, mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén 1 820 000 Ft/fő/év 2023-ban 1.970.180.-Ft/fő/év. összegű támogatás igényelhető.

A nemzetiségi oktatásban résztvevő pedagógusok után kiegészítő támogatás igényelhető, melynek mértéke 2021-2022-2023-ban 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 volt, 2023-ban nincs kalkulált összeg, mert az adóerőképesség meghaladja a szolidaritási hozzájárulás fizetési határát.

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, 2023. 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 pótlékhoz és az egészségügyi kiegészítő pótlékhoz 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, tárgyhónapban kifizetendő havi pótlékok szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege. Pomáz Város Önkormányzata 2023. évben sem tervezi meg kiegészítő pótlékok összegét, az a pótelőirányzat 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 évvel megegyező, fajlagos összege azonban 2021. évi 4.100.000 Ft/év/szolgálat összegről 4.287.440 Ft/szolgálat/év, összegre növekedett 2022. évben, 2023. évben 5.128.940.-Ft/szolgálat/év összegre emelkedett.

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 évvel megegyező, fajlagos összege a 2021.évben 66.360 Ft/fő/év helyett 2022-re 67.810Ft/fő/év összegre emelkedett, 2023-évben 73.810.-Ft/fő/év.

A házi segítségnyújtás esetén a támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 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	2022	2023
házi segítségnyújtás- szociális segítség	25 000	25 000	25 000
házi segítségnyújtás- személyi gondozás	363 000	381 130	463 130
időskorúak nappali intézményi ellátása	217 000	225 630	282 630

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: Kjtvtvhr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú 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 elvart bevételek figyelembevételével.

A felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő éves bértámogatásának fajlagos összege 2021-2022 években 5 100 000 Ft/fő/év, ami 2023. évben 6.990.700.-Ft/fő/év összegre emelkedett. Elismert létszámuk 9 fő.

A bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők támogatása 2021-2022. években 4 260 000 Ft/fő/év, 2023. évben 5.453.000.-Ft/fő/év, elismert létszámuk 19,3 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 Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú 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. Az elismert létszám 30,81 fő.

*Ft/fő/év*

2021. év: 2 376 000                      2022. év: 2 442 000                      2023. év: 2.700.300

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 elvart 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
<b>21 001-24 000</b>	<b>513</b>
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 2022. évre 2.213 Ft/fő/év összegre növekedett, ez az összeg 2023. évben változatlanul maradt.

Fentiek alapján az állami támogatások alakulása

### Pomáz Város Önkormányzat 2023. évi állami támogatásai jogcímenként

Sorszám	Jogcím	2021 Állami támogatás (Ft-ban)	2022 Állami támogatás (Ft-ban)	2023 Állami támogatás (Ft-ban)
<b>1.</b>	<b>Önkormányzati Hivatal működésének támogatása</b>	<b>205 914 750</b>	<b>208 004 675</b>	<b>210 516 740</b>
2.a	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok (Ktgv tv 2.mell. I. 1. ba)	15 752 520	15 752 520	16 255 200
2.b	Közvilágítás fenntartásának támogatása (Ktgv tv 2.mell. I.1.bb)	48 400 000	48 440 000	50 265 300
2.c	Köztetető fenntartása (Ktgv tv 2.mell. I. 1. bc)	100 000	197 080	100 000
2.d	Közutak fenntartása (Ktgv tv 2.mell. I. 1. bd)	16 970 760	17 488 512	17 919 972
2.e	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (Ktgv tv 2.mell. I. 1. c)	49 393 800	49 852 800	52 035 200
2.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (Ktgv tv 2.mell. I.1.d)	2 231 250	2 302 650	2 289 900
<b>2.</b>	<b>Település-üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatás összesen</b>	<b>132 848 330</b>	<b>134 033 562</b>	<b>138 865 572</b>
<b>5.</b>	<b>Szolidaritási hozzájárulás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 213 556</b>
<b>I.</b>	<b>Összesen</b>	<b>338 763 080</b>	<b>342 038 237</b>	<b>356 595 868</b>
1.a	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	44 151 420	47 113 000	57 330 000
1.b	Nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása	196 404 600	183 278 550	205 253 100
1.c	Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	4 752 000	4 752 000	7 389 502
1.d	Alapfokozatú végzettségű mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1 611 000	1 611 000	5 231 910
1.e	Mesterfokozatú végzettségű mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	3 640 000	3 640 000	0
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	1 623 200
1.g	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	87 570 000	103 509 000	120 218 000
1.h	Diabétesz ellátási pótlék	0	0	480 000
<b>II.</b>	<b>A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	<b>339 752 220</b>	<b>345 526 750</b>	<b>397 525 712</b>
1.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	15 170 000	15 863 528	18 977 078
1.b	szociális étkeztetés	3 318 000	3 729 550	3 911 930



Sorszám	Jogcím	2021	2022	2023
		Állami támogatás (Ft-ban)	Állami támogatás (Ft-ban)	Állami támogatás (Ft-ban)
1.c	házi segítségnyújtás- szociális segítség	50 000	50 000	50 000
1.d	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	3 267 000	6 098 080	6 020 690
1.e	időskorúak nappali intézményi ellátása	4 123 000	4 286 970	5 652 600
1.f	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	65 638 254	46 696 391	0
1.g	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	30 600 000	45 900 000	62 916 300
1.h	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	55 806 000	76 680 000	105 242 900
1.i	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	26 140 000	59 128 000	0
1.j.	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	27 199 500
1.k	Intézmény-üzemeltetési támogatás	7 688 000	11 026 000	0
<b>1.</b>	<b>Szociális tevékenység támogatása</b>	<b>232 970 454</b>	<b>291 958 519</b>	<b>229 970 998</b>
2.a	A finanszírozás szempontjából elismert konyhai dolgozók bértámogatása	64 698 480	64 444 380	83 196 243
2.b	Gyermekétkeztetési üzemeltetési támogatás	48 684 660	58 277 015	0
2.c	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	537 664	537 664	553 527
<b>2.</b>	<b>Gyermekétkeztetés támogatása</b>	<b>113 920 804</b>	<b>123 259 059</b>	<b>83 749 770</b>
<b>III.</b>	<b>A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</b>	<b>346 891 258</b>	<b>415 217 578</b>	<b>313 720 768</b>
1.a	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	39 697 980	40 860 832	41 126 392
1.b	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>39 697 980</b>	<b>40 860 832</b>	<b>41 126 392</b>
	<b>I.+IV. MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 065 104 538</b>	<b>1 143 643 397</b>	<b>1 108 968 740</b>

Állami, de nem a nettó finanszírozás keretein belül érkező támogatás a védőnői és a háziorvosi szolgálatok működtetésére érkező NEAK részéről biztosított összeg, mely 2022-ben várhatóan 115 millió Ft értékben kerül leutalásra. Jelentős növekedésére 2023-ban nem 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, a 2022-es évre 242 057 223 Ft összeg érkezett, 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 támogatást kapott, útfelújítás, csapadékelvezető-csatorna rekonstrukciója, gyaloghíd építése, munkagépek beszerzése témákban. valamint TOP Plusz pályázat keretében további pályázati összeget nyert el Pomáz, Messelia-hegy vízár mentesítésére és a Tűzoltóság épületének energetikai korszerűsítésére összesen

362 198 156 Ft értékben, továbbá 40 millió forint összeget belterületi járdák építése céljára. Fenti beruházások megvalósítása folyamatban van.

### Közhatalmi bevételek B3

A helyi adóbevételek a 2021-2022. évi kivetések és tapasztalati adatok alapján tervezhetők.

A Kormány 641/2021 (XI.25) Korm.rendelete alapján a 2021. 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 biztosítani 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.

Az Önkormányzat helyi adókról szóló 21/2022. (XII.1.) rendelete 2023. január 1-jén hatályba lép, amelyben az adóemelés nem került végrehajtásra, azonban a kedvezmények jogosultjainak köre megváltozott.

<b>Közhatalmi bevétel</b>	<b>2021. évi eredeti</b>	<b>2021. évi módosított</b>	<b>2022. évi terv</b>	<b>2022. évi módosított</b>	<b>2023. évi terv</b>
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni SZJA (B31)	1 000 000	1 349 091	1 000 000	1 400 000	1 000 000
Építményadó bevétel (B34)	220 000 000	242 757 885	220 000 000	232 064 328	287 000 000
Telekadó bevétel (B34)	35 000 000	35 000 000	35 000 000	35 000 000	67 000 000
Helyi iparüzési adó (B351)	300 000 000	418 199 582	350 000 000	433 574 833	350 000 000
Gépjárműadó (B354)	0	0	0	0	0
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	2 114 000	0	1 106 400	0
Talajterhelési díj (Egyéb közhatalmi bevétel B36)	500 000	500 000	500 000	550 000	500 000
Pótlék (Egyéb közhatalmi bevétel B36)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	6 500 000	5 000 000
Bírság (Egyéb közhatalmi bevétel B36)	8 000 000	20 340 150	8 000 000	8 000 000	8 000 000
<b>Összesen</b>	<b>569 500 000</b>	<b>725 260 708</b>	<b>619 500 000</b>	<b>718 195 561</b>	<b>718 500 000</b>

### 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. első felére még élt a korlátozás, azonban az 2022. június 30. napjával feloldásra került. 2022. júliusában az Önkormányzat térítési díjai módosításra kerültek a 11/2022. (VII.15.) számú önkormányzati rendelettel.

### Tárgyi eszközök értékesítése B5

A 2023. évre az Önkormányzat csak azon ingatlanok tekintetében tervez értékesítést, melyek nem szükségesek az önkormányzat működéséhez és nem használhatóak fel egyéb célokra.

Az előző évek ingatlanértékesítések még be nem folyt része továbbra is tervezendő bevétel.

#### 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 2022. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2023. 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. Az Önkormányzat nem tervezi a likviditási hitel felvételét a 2023. évben.

A 2022. évben beruházási hitel felvételére kértünk kormányzati engedélyt a közvilágítás korszerűsítésére, mely engedélyről nem kaptunk a mai napig tájékoztatást. A közvilágítási rendszer korszerűsítést 2023. december 31-ig be kell fejeznünk.

A bevételi előirányzatokat érinti az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2023. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2023. 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 Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló **2022. évi XXV. törvény** 65-67. §-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 2023. évben 20 000 forint,
- a fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2023. 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 tárgyévre a köztisztviselő alapilletményének 30 %-a, valamennyi középiskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévre 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, 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.

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

1. A személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok az összes kiadás több mint 35%-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 2022. december – 2023. 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. Jelenleg a kötelező legkisebb munkabér összege bruttó 200 000 Ft, a garantált bérminimum összege bruttó 260 000 Ft. A 2023. évre vonatkozóan még nem ismert a minimálbér és a garantált bérminimum összege, előrejelzések szerint az emelésnél a jövő évi infláció mértéke lesz a kiindulópont. Ez 11,5-17 százalékos emelést jelenthet.

4. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2022. január 1-től változatlanul 13%.

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 fenti határozatban szereplő köztisztviselői illetményalap felülvizsgálata és emelése szükséges a Hivatal versenyképességére tekintettel. A javasolt illetményalap 62-65 ezer forint összeggel javasolt meghatározni.
- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a Kjt. 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2023. évben 20 000 forint.
- a fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2023. évben legfeljebb 1000 forint.
- Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2023. 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 tárgyévire a köztisztviselő alapilletményének 30 %-a, valamennyi középiskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévire 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 2023. évi béren kívüli juttatása (CAFETÉRIA) bruttó 200 000 Ft.
- 2011. évi CXCV. törvény 151. § (1) alapján a kormánytisztviselőt megillető cafetériaajuttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetériaajuttatás 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,
  - f) tanulmányi ösztöndíj, képzési, továbbképzési, nyelvtanulási támogatás,
  - 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.

A 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 kiadáson belül az energiaköltség tervezésénél a 2022. év várható tényadatából, továbbá a folyamatban lévő közbeszerzési eljárás adataiból szükséges kiindulni, kivéve a 2021-2022. évben beruházással érintett azon feladat-ellátási helyeket, ahol energetikai korszerűsítés, átalakítás történt, vagy a feladatellátás nem volt folyamatos.

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 2022. évi eredeti előirányzat, illetve a novemberi teljesítés, valamint a 2023. 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, 2023-ban is teljes kapacitáson tervezzük működtetni, úgy mint 2022. évben.

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 városőrség működtetését továbbra is tervezni kell, a közbiztonság javítása kiemelt feladatunk. 2023-ban is kiemelt feladat a mezőöri szolgálat felállítása.

**Az ellátottak pénzbeli juttatásai K4** alapvetően a 2022. 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, Szociális Alapban történő felhasználás).

Át kell tekinteni a szociális ellátórendszer működését.

**Az Egyéb működési célú támogatások K5 sorára** beépítésre kerül a civil, sport, egyházi szervezetek és az alapítványok támogatásai. Alapvetően a 2022. évi keretek alapulvételével kell a tervezést megállapítani azzal, hogy az egyszeri feladatellátáshoz adott eseti pénzeszközátadások nem tervezhetők.

A civil szervezetek támogatásának a pályázati kiírására 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. 2022. évben 123 millió forint összegű kompenzációba és 10 millió forint összegű támogatásban részesül.

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 2022. évben 30 millió forint összegű támogatásban részesült, valamint a 248/2022.(XI.24.) önkormányzati határozattal további támogatásokba részesül.

### **A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:**

Elsősorban a 2021-2022. években megkezdett feladatok forrásigényét szükséges biztosítani, a fentiekén túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A 2021-2022. évekről áthúzódó felhalmozási feladatokat, felújítási célokat elsősorban a tárgyévi terhére szükséges biztosítani. Kiemelt feladat a fejlesztési támogatás keretében megvalósuló beruházások, a TOP Plusz pályázaton elnyert korszerűsítési feladatok, valamint a belterületi utak járdák 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.

### **Egyéb irányelvek:**

A 2022. 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.

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

### **Finanszírozási bevételek és kiadások**

A Mötv. 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.

## **Tervezési Körirat**

A tervezés alapjául szolgáló, főbb irányelveket és célkitűzéseként meghatározó költségvetési koncepció, valamint jelen tervezési körirat elfogadása. **Határidő: 2022. december 15.**

Az elfogadott koncepció és tervezési körirat közreadása az intézmények felé – Jegyző Úr útján. **Határidő: 2022. 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 2023. évi költségvetési- és létszám-tervet, egyidejűleg beterjesztve az elemi költségvetést és annak írásos magyarázatát/indoklását. **Határidő 2023. január 9.**

Önkormányzati szintű tervösszesítés, figyelemmel Kvtv, Áht, Mötv, Gst előírásaira. **Határidő 2023.01.12.**

Rendelattervezet közreadása intézményvezetők részére véleményezésre. **Határidő 2023.01.13.**

Képviselőtestületi tagoknak kiküldés. **Határidő 2023.01.13.**

Bizottsági megtárgyalás – **tervezett határidő: 2023.01.23.** – módosítások átvezetése után

Testületi benyújtás – **tervezett határidő: 2023.02.10.**

Észrevételek, változtatások feldolgozása, újra közzététel – **tervezett határidő: 2023.02.11.**

Testületi benyújtás 2: **tervezett határidő: 2023.02.15.**