

Nagyatád Város Polgármesterétől

Ügyiratszám: JE/1-9/2021.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 25-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési koncepciójára

Tisztelt Képviselő-testület!

Nagyatád Város Önkormányzata 2022. évi feladatainak, terveinek meghatározásához, a gazdálkodással kapcsolatos döntések meghozatalához szükségesnek tartjuk a tervezés alapelveit és a főbb célkitűzéseket meghatározni. Tesszük ezt annak ellenére, hogy a jelenlegi kormányzati intézkedésektől bizonytalanná, nehezen tervezhetővé vált az önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete. A minimálbér 20%-os emelése mellett nem ismert a feladatalapú támogatások növekedésének mértéke, elvonásra kerül az iparüzési adóbevétel egy része, ezzel ellehetetlenítve a saját forrásból tervezett kiadásokat.

A koncepció időszakában vált ismertté a minimálbér és garantált bérminimum összege, a bért terhelő szociális hozzájárulási adó 2,5 %-os csökkentése, illetve az a bejelentés, hogy a Kormány 2022. évre ismét megfelel az iparüzési adót – a vállalkozások megemelkedő bérköltségét kompenzálva –, ezzel szemben az önkormányzatnál kieső bevétel kompenzálásáról nincs információ.

Bemutatjuk az Országgyűlés által már elfogadott 2021. évi központi költségvetésről szóló 2021. évi XC. törvény alapján az önkormányzatok általános működtetési és ágazati feladatainak támogatási rendszerét, ismertetjük a tervezett saját bevételeket, a helyi adókból származó várható bevételek nagyságrendjét, valamint a tervezett beruházásokat.

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben is az önkormányzati kötelező feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A támogatás mértékének meghatározása során jelentős tényező a település gazdasági teljesítő képessége, azaz a település egy fő lakosra jutó adóerőképessége.

Nagyatád Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési koncepciója

1. A koncepciót meghatározó alapelvek, keretek

A bevételek, kiadások kialakításának alapelveit és a főbb célkitűzéseket változatlan szervezeti és intézményi hálózattal, az alábbiak szerint határoztuk meg:

- A költségvetés tervezésekor a kötelező feladatok elsődlegességének érvényesülnie kell.
- Az önként vállalt feladatok forrásait és kiadásait a 2022. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

- A Mőtv. alapján az önkormányzat a költségvetési rendeletben a 2022. évben sem tervezhet működési hiányt.
- Az önkormányzat és intézményei gazdálkodásának likviditását 2022. évben is 220 millió forint keretösszegű folyószámlahitel biztosítja.
- A 2020-2021. évi gazdálkodásunkat jelentősen befolyásolta a koronavírus járvány miatt megváltozott állami finanszírozási politika, valamint a járvány helyi gazdaságra gyakorolt negatív hatása. Mindezeket figyelembe kell vennünk a 2022. évi költségvetésünk tervezése során.
- Pénzügyi helyzetünkre jellemző, hogy tartalékaink nincsenek. Elsőbbséget élvez a kötelező feladatok finanszírozása és az adósságszolgálat pontos fizetése.
- Céltudatosan intézkedni kell a tervezett bevételek, a kintlévőségek beszedéséről.
- A feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés területein egyaránt takarékos, megfontolt gazdálkodást kell elérni, megvizsgálva a költségcsökkentés lehetőségeit.
- A jelenleg folyamatban lévő és a közeljövőben indításra kerülő projektek megvalósítása, befejezése kiemelt feladat, szükség esetén a likviditáshoz szükséges többlet-támogatási igények benyújtása.

2. Az önkormányzat adóerőképesége

Egy település adóerőképesége egyre fontosabb szerepet játszik az önkormányzatok támogatási rendszerében. Célja a települési önkormányzatok közötti jövedelemkülönbségek mérséklése.

Az adóerőképeség a települések fejlettségének összehasonlítására szolgáló mutató, amelynek meghatározása során a Nagyatádon adózók utolsó évi bevallott iparüzési adóalapját alapul véve, 1,4 %-os mértékkal számolva megkapjuk a település adóerőképeségét. A központi költségvetési törvény az alacsony adóerőképeségű településeknek többlettámogatást juttat, átlagosnál magasabb adóerő esetén támogatást von el.

Az adóerőképeség 1 főre jutó összegétől függ

- az önkormányzat működési támogatásainak mértéke,
- a szociális és más feladatellátás támogatási hányada,
- a gyermekétkeztetésre kapott támogatás megállapítása,
- a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatás-mértéke,
- a minimálbér és a garantált bérminimum növekedéséhez, a központi hozzájárulás összege,
- a bölcsőde üzemeltetési támogatásának mértéke,
- a pályázatok (vis maior), működési és fejlesztési támogatások hányada,
- a szolidaritási hozzájárulás mértéke.

Nagyatád város adóerőképeségének alakulása

Adóerőképeség időpontja	Adóalap Ft	Adóerőképeség (adóalap x 1,4 %)	Lakosság (fő)	1 főre jutó adóerőképeség
2017.06.30. (2018. évi)	18 299 285 602	256 189 998	10717	23 905 Ft
2018.06.30. (2019. évi)	18 223 075 747	255 123 060	10633	23 994 Ft
2019.06.30. (2020. évi)	20 057 432 733	280 804 058	10481	26 792 Ft
2020.10.20. (2021. évi)	21 398 885 735	299 458 400	10392	28 816 Ft
2021.06.30. (2022. évi)	21 746 318 634	304 448 461	10279	29 619 Ft

A vállalkozások gazdasági teljesítő képessége évről-évre növekszik.

3. Bevételek alakulása

3.1. Állami támogatások

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak központi költségvetési támogatását Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. és 3. melléklete tartalmazza. Az előterjesztés mellékletében a rendelkezésre álló mutatók alapján összehasonlítottuk a támogatás összegeit az előző évi adatokkal.

A) Nagyatád város 2021. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásai:

1.1.1 Az önkormányzati **hivatal működésének** támogatása elismert hivatali létszám (28,39 fő) alapján, a 2021. évihez hasonló nagyságrendű lesz, azaz 156.017.245 Ft várható.

1.1.2 A **településüzemeltetéshez** (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemetők-, közutak fenntartása) kapcsolódó feladatellátás támogatása 73.213.232 Ft.

1.1.3 Az **egyéb kötelező önkormányzati feladatok** támogatása az előző évhez hasonlóan 2.700 Ft/fő, a tervezett összege 27.753.300 Ft.

1.1.4 A **külterülettel** kapcsolatos támogatás a külterületi lakosok száma alapján 145.350 Ft.

A 2021. évi költségvetési törvény minden 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerőképességgel rendelkező önkormányzatot terhelt **szolidaritási hozzájárulás** fizetési kötelezettséggel, amelynek mértéke és alapja sávosan változik a település adóerőképességétől függően. Nagyatád Város Önkormányzata a 2021. évre 36.544.703 forint szolidaritási hozzájárulás fizetésére volt kötelezve a saját bevételéből. Ez az elvonás a 2022. évre 15 millió forinttal, 21.297.552 Ft-ra csökkent.

Az **Önkormányzat működésének általános támogatása** a 2021. évi 221.663.779 Ft-hoz képest, a 2022. évben várhatóan 235.831.575 Ft lesz.

1.2 A köznevelésről szóló törvény alapján az önkormányzatok kötelező feladata az **óvodai ellátás** biztosítása. A nevelő munkához szükséges bértámogatást a központi költségvetés továbbra is a gyermek- és csoportlétszám szerint elismert pedagógus és a nevelő munkát segítő létszámot alapul véve biztosítja. A 2022. évre tervezett átlagos gyermeklétszám 290 fő. Az óvodapedagógusok bére központilag szabályozott. Az óvodapedagógusok egy főre jutó 2022. évi bértámogatása megegyezik a 2021. évivel, azaz 4.861.500 Ft/fő. Az óvónők bére jellemzően magasabb a minimálbérnél, ezért nem emelkedett a bértámogatás fajlagos összege.

A **nevelőmunkát segítő** a garantált bérminimumon felül kötelezően 7 %-os illetménykiegészítésben részesülnek. A bérköltséghez minden évben saját forrást kell biztosítani fedezetként. 2021-ben a minimálbér növekedésével javult a feladatellátás támogatása, ezért számítunk arra, hogy év elején a Kormány, a 20%-os minimálbér emeléshez ismét biztosít többlettámogatást. Az alábbi táblázat a jelenleg ismert fajlagos összeggel, a már meghatározott minimálbérrel és a 2,5%-kal csökkentett szociális hozzájárulási adóval mutatja be saját forrás szükségletet. Eszerint a nevelőmunkát segítő bérköltségéhez 6,7 millió forint saját bevételt kell hozzáadni. 2022. évi 20% mértékű bérnövekedést abban az esetben fedezi a költségvetési támogatás, ha annak fajlagos összege 13%-kal emelésre kerül.

2021. év	kötelező bér járulékkal	1 fő	19 fő
bérköltség	314.366 Ft/fő	3.772.392 Ft/fő	71.675.448 Ft
költségvetési támogatás (18)		3.339.000 Ft/fő	60.102.000 Ft
költségvetési támogatás (1)		4.861.500 Ft/fő	4.861.500 Ft
finanszírozási hiány		353.260 Ft/fő	6.711.948 Ft

A szakmai feladatellátásához és az épületek infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez **óvodaműködtetési támogatás** jogcímen nyújt a költségvetés támogatást. Az összege a 2021. évi 97.400 Ft helyett 110.000 Ft lesz minden gyermek után. Ez a támogatás a működési kiadás 60 %-ára nyújt fedezetet.

1.3.1 A **szociális feladatok egyéb támogatása** előirányzat a 35.000 Ft/fő adóerőképességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá. Felhasználható önkormányzati rendelet alapján adható települési támogatások kifizetésére, valamint a gyermekétkeztetés nem támogatott hányadának finanszírozására. A hozzájárulás minden évben kis mértékben csökken, a 2022. évre 35.266.000 forint.

1.4.1 A gyermekvédelmi törvény kötelezi az önkormányzatokat az intézményi (bölcsődei, óvodai, iskolai, kollégiumi) **gyermekétkeztetés** biztosítására. A támogatás számításának alapja az előző évekhez hasonló. Két részből tevődik össze, a finanszírozás szempontjából elismert bértámogatásból és az üzemeltetési támogatásból. Az intézményi gyermekétkeztetést igénybe vevő 998 fő gyermekből szociális alapon 482 gyermek részére ingyen, 140 gyermek részére 50% kedvezménnyel biztosítjuk az ellátást.

Gyermekétkeztetésben részesülők létszáma		
teljes összegű térítési díjat fizet	376 fő	38%
50% támogatásban részesül	140 fő	62%
100 % támogatásban részesül	482 fő	
éves átlagos létszám	998 fő	100%

a) **Finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása**

A bértámogatás alapja az ellátott gyermekek létszámától függően meghatározott dolgozói létszám. A 2022. évre tervezett adagszámok alapján, az elismert dolgozói létszám 23,98 fő. A Költségvetési törvény 1 főre 2.442.000 Ft/év támogatást biztosít, amelynek meghatározása során még nem volt ismert a minimálbér. A minimálbér éves bérterhe 2.712.000 Ft, a garantált bérminimumé 3.525.600 Ft, azaz a támogatás 11%-os mértékű emelése nyújt fedezetet a minimálbér bérköltségére.

b) **Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása**

Az üzemeltetési támogatás alapját a nyersanyag- és dologi kiadásoknak, az elvárt térítési díj-bevétellel csökkentett összege határozza meg. A támogatás összegét az illetékes minisztérium a település adóerőképessége figyelembevételével, december hónapban állapítja meg. Annak ismertté válásáig a 2021. évi 83.340.189 Ft támogatási összeggel tervezünk.

Az élelmiszer árak 2020. évi 10 %-os növekedése miatt 2021-től indokolt volt a nyersanyagnorma és az étkezési térítési díj emelése, azonban kormányzati döntés következtében az ezt szabályozó önkormányzati rendelet nem léphetett hatályba. Ez miatt a feladatellátás 10 millió forintos kiadásnövekedését önkormányzati forrásból kellett finanszírozni. Az élelmiszer árak a 2021. évben átlagosan újabb 23%-kal emelkedtek, azonban a Kormány által előterjesztett törvényjavaslat 2022. június 30-áig meghosszabbítja az önkormányzatok díjemelési tilalmát, azaz térítési díj emelésére 2022. januártól továbbra sincs lehetőség. Ezzel a feladatellátás finanszírozási hiánya tovább növekszik. Ez összesen 2022-ben, várhatóan mintegy 20 millió forint többletkiadást okoz számunkra.

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló törvény rendelkezései szerint elkészítettük a 998 fő gyermeklétszám, az adagszámok, az élelmiszer normák és a 20%-kal megemelt bérek összegén alapuló kimutatás. Ezen adatok szolgálnak a 2022. évi gyermekétkeztetés feladatellátáshoz kapcsolódó bér- és üzemeltetési támogatás összegének megállapítására.

Nagyatád 2022. évi gyermekétkeztetés tervezett költségvetése	
Gyermekétkeztetés 2022. évi bérkölsége	112 939 127 Ft
Bértámogatás	58 559 160 Ft
1. Bérkölségből nem támogatott rész	54 379 967 Ft
Élelmiszer költség	118 462 647 Ft
Dologi kiadás	34 083 887 Ft
Elvárt térítési díj bevétel	51 093 510 Ft
Üzemeltetési támogatás	83 340 189 Ft
2. Üzemeltetésből nem támogatott rész	18 112 835 Ft
3. Nem támogatott hányad, saját forrás az étkezők átlagos létszámát figyelembe véve (998 fő)	72 492 802 Ft

A 2022. évre a gyermekétkeztetéshez, mint kötelező önkormányzati feladathoz **72,5 millió forinttal kell az Önkormányzatunk saját bevételéből hozzájárulni.** Ezt az összeget a kötelező béremelésre megítélt támogatás csökkenteni majd, számításaink szerint 8 millió forinttal.

1.4.2 A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása igénylésének eljárási rendje az előző évihez hasonló. A gyermekek védelméről szóló törvény alapján a hátrányos helyzetű gyermekek részére – a szülő kérelmére – a települési önkormányzat köteles ingyenesen déli meleg étkezést biztosítani a téli, tavaszi és őszi szünet valamennyi munkanapjára, valamint a nyári szünidő legalább 44 napjára. A támogatás egy gyermekre jutó fajlagos összegét a település egy főre eső adóerőképessége határozza meg.

A 2022. évben ez a fajlagos összeg minden hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermek után 456 Ft/fő. Az előzetes mutatószám felmérésben jelölt 37 gyermek és a település adóerőképessége figyelembe vételével a támogatás igényelt éves összege 747.384 Ft.

1.5 A Települési önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatainak 2022. évi támogatása 2213 Ft /fő, azaz a lakosságszám alapján 22.747.427 Ft.

A központi költségvetésből az önkormányzatot megillető általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, novemberi adatokon alapuló támogatás összege 30 millió forinttal haladja meg az előző évi, ugyan ebben az időszakban kimutatott költségvetési támogatás összegét.

B) A 2020. évi központi költségvetés 3. melléklete az önkormányzatok kiegészítő támogatásait tartalmazza, amelyeket év közben pályázat útján lehet igényelni:

a) Működési célú támogatások:

- Önkormányzatok rendkívüli támogatása két esetben igényelhető pályázat útján a működőképesség megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében. E jogcímen minden évben él Önkormányzatunk az igénylés lehetőségével;
- könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás.

b) Felhalmozási célú támogatások:

- önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekre benyújtható pályázat:
 - kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztésére, felújítására vagy
 - iskolai, óvodai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztésre, felújításra vagy
 - belterületi utak, járdák, hidak felújítására;

- önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása (konyhák fejlesztése)
A pályázat az önkormányzati fenntartású és működtetésű, bölcsődei vagy óvodai gyermekétkeztetést szolgáló konyhák infrastrukturális fejlesztését szolgálja;
- vis maior támogatás
- bölcsődei férőhelyek bővítése.

3.2. Átengedett adóbevételek

A gépjárműadó kezelése 2020. december 31-ig volt önkormányzati feladat, emellett a 2020. évben beszedett 86 millió forint 40 %-a már nem képezte az önkormányzatunk bevételeit. 2022. évben a hátralékok beszedése és Kincstárnak történő átadása önkormányzati feladat. A gépjárműadó hátralék késedelmes befizetéséből származó pótlék képez önkormányzati bevételt.

A települési önkormányzatot illeti meg a jegyző által kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a, a Kormányhivatal által megállapított környezetvédelmi bírság 30%-a, a közigazgatási bírság behajtásából származó bevétel 40%-a, valamint a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság.

3.3. Helyi adóbevételek

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) felhatalmazza a települési önkormányzat képviselő-testületét arra, hogy a helyi adók mértékét a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adózók teherviselő képességéhez igazodóan a törvényben meghatározott szabályozókra figyelemmel állapítsa meg. A Koronavírus járvány okozta veszélyhelyzet idején az adómértékek nem növelhetők.

3.3.1. Magánszemélyek kommunális adója

Az adó mértéke 2020. január 1-jétől

- lakás, lakásbérleti jog, üdülő, lakótelek esetében: 12.000 Ft/év,
- garázs, gazdasági építmény, gazdasági célú telek esetében: 6.000 Ft/év.

A 2020. évtől a 9.000 Ft-os adómértéket 12.000 Ft-ra, a 4.500 Ft-os adómértéket 6.000 Ft-ra módosította a Képviselő-testület. A 2022. évre – az előző évhez hasonlóan – 68.700 eFt magánszemélyek kommunális adóbevétele tervezhető.

3.3.2. Idegenforgalmi adó

A helyi adótörvény adómaximumát figyelembe véve az adó mértéke 400 Ft/fő/vendégéjszaka. A 2021. évben június végéig nem kellett a szállóvendégnek idegenforgalmi adót fizetni. 2021. és 2022. évre a Költségvetési törvény nem tartalmaz üdülőhelyi támogatást. A jelenleg hatályos szabályok alapján 7 millió forintot irányozunk elő a 2022. évre.

3.3.3. Építményadó

Figyelemmel a törvényi előírásokra, a Képviselő-testület az adómaximum figyelembe vételével, és az adózók teherviselő képességéhez igazodva differenciáltan állapította meg az építményadó mértékét 400; 600; 1.400; 1.600 és 1.900 Ft négyzetméterenkénti összegben. A 2022. évre – az előző évhez hasonlóan – 101 millió forint építményadó tervezhető.

3.3.4. Helyi iparüzési adó

A helyi iparüzési adó a legnagyobb bevételt eredményezi a saját bevételek között. Az adóbevétel alapjául szolgáló iparüzési adóalap előző évi adatait összehasonlítva megállapítottuk, hogy az elmúlt időszakban évente 4 %-kal növekedett, azaz Nagyatádon a vállalkozások gazdasági teljesítőképességének 4%-os az átlagos növekedési üteme:

Adóév	Iparüzési adóalap
2017. évi teljesítmény	20 362 073 eFt
2018. évi teljesítmény	21 096 272 eFt
2019. évi teljesítmény	21 570 189 eFt
2020. évi teljesítmény	22 509 685 eFt

A 2022. évi tervezés alapjául szolgáló 2021. évi iparüzési adóbevételt két szabályozó befolyásolta:

1) A 2020. évben – jogszabály módosítás eredményeként – megszűnt a vállalkozók december 20-ai adóelőleg kiegészítési kötelezettsége, amelynek következtében 45 millió forint adóbefizetés 2020. év vége helyett 2021. évben jelent meg az Önkormányzatunknál iparüzési adóbevétel jogcímen. Az alábbi kimutatásban a 2020. évi 47.725 eFt adóbevétel csökkenés jellemzően ennek az eredménye.

2) A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében a Kormány a 639/2020.(XII.22.) Korm. rendeletével, a rendeletben meghatározott mutatószámok alapján mikro-, kis- és középvállalkozásnak (KKV) minősülő vállalkozások 2021. évre keletkező iparüzési adóját, az önkormányzati rendeletben meghatározott 2% adómérték helyett 1%-ra csökkentette.

A 25.000 fő alatti lakosságszámú önkormányzat, a 4/2021.(I.14.) Korm. rendelet alapján, a 2021. évben kieső iparüzési adóbevétel összegével megegyező központi költségvetési támogatásra jogosult. E támogatást 2021. június és október hónapban folyósította a Kincstár, majd 2022. évben elszámol a települési önkormányzattal.

	Iparüzési adóbevétel (eFt)	KKV 1% támogatás (eFt)	változás mértéke (eFt)	előző évhez viszonyítva a változás üteme	2018. évhez viszonyítva a változás üteme
2018. év	420 135				
2019. év	438 154		+18 019	+ 4 %	104 %
2020. év	390 429		- 47 725	- 11 %	93 %
2021. november	409 072	68 621	+87 264	+ 28 %	114 %
2022. terv	397 800	73 036			

A 2022. évi tervezés során figyelembe vettük a gazdaság átlagos 4%-os növekedése ütemét, a 2022. évre kiterjesztett KKV vállalkozások 1%-ra csökkentett iparüzési adóját, valamint feltételezzük azt, hogy a 2022. évben jogosultak leszünk a kieső adóbevétellel megegyező nagyságú központi költségvetés támogatásra. Így összesen 468 millió forintot terveztünk.

3.4. Saját és intézményi bevételek

E jogcímen a szolgáltatások ellenértékét, bérleti és lízing bevételeket, intézményi ellátási díjakat, egyéb saját bevételeket kell tervezni. A 2021. év végén felül kell vizsgálni az intézmények tevékenységeihez kapcsolódó szolgáltatások árát, díját, amellyel ellentételezni lehet a bevételkiesés egy részét.

A 2021. évi bevétel növelésére 2020. végén több intézkedést akartunk bevezetni:

- a lakások használata után lakbéremelést rendeltünk el, amelytől 6,4 millió forint többletbevételt vártunk;
- határoztunk az étkezési norma és ezzel egyidejűleg az étkezési térítési díj emeléséről, ezért a gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan 4,3 millió forint bevétel-növekedéssel számoltunk,
- a fürdők használatához kapcsolódó belépőjegyek árának tervezett emelése 6,8 millió forint többletbevételt eredményezett volna,

azonban kormányzati intézkedés következtében e rendeletek nem léphettek hatályba.

A 2022. évre vonatkozóan továbbra sem megengedett az önkormányzatok részére a díjemelés, ezért e három díj áremelésének elmaradása a 2022. évre további 21,8 millió forint bevételkiesést okoz. (6,4 MFt lakbér; 8,6 MFt étkezési térítési díj; 6,8 MFt belépőjegy bevételkiesés.)

Tovább kell folytatni a lejárt követelések beszedése eredményességét növelő gyakorlatot annak érdekében, hogy az önkormányzat és intézményei kintlévőségei ne növekedjenek.

4. Kiadások tervezése

4.1. Működési kiadások

Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa. A működési kiadások alacsony szinten tartása érdekében jól megfontolt költségcsökkentő lépéseket kell tenni, a feladatellátás, az intézményi működés és a városüzemeltetés zavartalan működésének biztosítása mellett. A 2022. évi költségvetésben – a 2021. évihez hasonlóan – megjelennek a koronavírus-járvány elleni védekezés költségei is.

4.1.1. Személyi juttatások

Az önkormányzat gazdálkodásának jelentős hányadát a személyi juttatások képezik, az intézményi kiadások 73 %-a bérköltség. (Az előző évben 60% volt.)

Az elmúlt 5 évben a garantált bérminimum összesen 50 %-kal növekedett. A kötelező béremelés a 268 közalkalmazott 80%-át, 212 főt érint.

Megnevezés	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Minimálbér (Ft/hó)	127.500	138.000	149.000	161.000	167.400	200.000
Garantált bérminimum (Ft/hó)	161.000	180.500	195.000	210.600	219.000	260.000
Szociális hozzájárulási adó	22%	19,5%	19,5%	17,5%	15,5%	13,5%

Az Önkormányzat intézményeit összesítve a 2022. évi minimálbér kötelező 20%-os emelése és a szociális hozzájárulási adó 2,5 %-os csökkenése a 268 fő vonatkozásában, a 2022. évre összesen 76 millió forint bérköltség növekedést eredményez.

A 2020-2021-2022. évi béremelés, járulékcsökkentés és a költségvetési támogatás kapcsolata

	2020. év	2021. év	2022. év
közalkalmazottak többlet bérterhe	45.813 eFt	17.018 eFt	75.940 eFt
költségvetési támogatás	-24.236 eFt	-	-18.000 eFt
saját forrás szükséglet	21.577 eFt	17.018 eFt	57.940 eFt

Ekkora mértékű bérköltség növekedésre nem tudnak az önkormányzatok fedezet biztosítani a saját bevételeik növeléséből. Nem megengedett sem az adómérték-, sem a díjemelés. A minimálbér véglegesítését követően, januártól hónaptól a kötelezően ellátandó feladatok (polgármesteri hivatal, gyermekétkeztetés, óvodai feladatellátás) beralapú támogatásának fajlagos összege növekedni fog. Az előző év tapasztalat alapján az óvodai feladatokra 10 millió, a gyermekétkeztetési feladatokra 8 millió forint többlettámogatást biztosít a tárgyévi költségvetési törvény, azonban 58 millió forint bérköltség-növekedés fedezetére még nincs forrás.

A **Polgármesteri Hivatalban** foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapja 2017. január 1. napjától 49.800 Ft. A Hivatal 2022. évi működésére a központi költségvetési törvény 156.017.245 Ft támogatást biztosít.

Önkormányzatunk gazdálkodására jellemző, hogy tartalékokkal nem rendelkezik, ezért a költségvetési egyensúly eléréséhez a költségmegtakarítás leghatékonyabb módszere a bérköltség csökkentés. A 2019. évi engedélyezett létszám 313 fő volt, amely 2021. év végére 280 főre csökkent.

Figyelemmel kísérik azon kormányzati intézkedéseket, amelyek eredményeként enyhíthetjük a koronavírus járvány gazdálkodásunkra gyakorolt negatív hatásait, és a többlettámogatás igénylésére nyújtanak lehetőséget.

4.2. A 2022. évre tervezett fejlesztések, beruházások, projektek

Az előző évben megkezdett és a költségvetési rendeletben megjelent TOP és EFOP pályázatok a 2022. évben befejeződnek. E pályázatok fejlesztéseikhez rendelkezésünkre állnak a pénzügyi források, többlettámogatás vagy hitel-igénybevétel formájában.

Ezzel párhuzamosan meg kell kezdeni a felkészülést a következő időszak pályázataira és a tervezés során figyelemmel kell lenni az előkészítő szakasz kiadásaira.

A TOP-os pályázatok és a hazai forrásból megvalósuló fejlesztések különböző szakaszban vannak, a 2022. év feladata a megnövekedett költségek fedezetének biztosítása támogatás-többlet igénylésével. Folyamatban lévő projektjeink:

- TOP-1.1.1-15 A déli iparterület fejlesztése Nagyatádon
- TOP-2.1.2-16 A nagyatádi városközpont fenntartható és környezettudatos megújítása
- TOP-2.1.3-16 Csapadékvíz elvezetés fejlesztése Nagyatádon
- TOP-3.1.1-15 A nagyatádi kerékpárúthálózat fejlesztése a fenntartható közlekedés-fejlesztés, közlekedésbiztonság javítása érdekében
- TOP-3.2.2-15 A nagyatádi gyógyfürdő termálkútjának hulladékhőjére alapozott közcélú geotermális fűtési rendszer kialakítása
- TOP-7.1.1-16 Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégia (HACS) 11 alprojektje
- Jánosmajori földút fejlesztése
- A Vis maior támogatásból megvalósuló fejlesztések.

A Városfejlesztési és gazdasági program fejlesztési célkitűzéseikhez illeszkedve a 2022. évi tervezés további főbb pontjai:

- a) A megkezdett európai uniós projektek megvalósítása;
- b) A Gyógyfürdő komplex fejlesztésének, bővítésének megkezdése;

- c) Karbantartások, felújítások:
- A 2022. évi költségvetés tervezésekor számolunk az önkormányzati épületek- és a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó karbantartások, ütemezett halaszthatatlan felújításának kiadásaival;
 - Szükségesnek tartjuk a közterületek felújítására költségvetési keret tervezését;
- d) Ezzel párhuzamosan megkezdjük az előkészületi feladatokat a 2021-2027-es időszak pályázati célkitűzéseinek és az önkormányzat fejlesztési igényeinek az összehangolására;
- e) Átgondoljuk és tervezzük a saját forrásból megvalósítható intézményi és közterületi fejlesztéseket és beszerzéseket.

Az önkormányzat költségvetésének forráshiánya, a központi költségvetési támogatás, feladatfinanszírozás folyamatos változása és tervezhetőségének bizonytalansága, valamint az adósságszolgálat és a meglévő kötelezettségeink egy takarékos, a kiadások csökkentését érvényesítő költségvetési politikát indokol, tesz szükségessé a következő években is.

A kiadások csökkentése mellett a bevételek növelése is célunk, ezért feladatunk:

- A vevői követelések, kintlévőségek beszedése hatékonyságának növelése;
- A lakbér, közüzemi díj, térítési díj hátralékok beszedése hatékonyságának javítása érdekében végrehajtási cselekmények foganatosítása;
- Az önkormányzati vagyoni célirányos, kezdeményező hasznosítása;
- Az elmúlt években gazdálkodásunk pozícióját, pénzügyi helyzetét javította az elmúlt években elnyert, működőképesség megőrzését szolgáló központi költségvetési támogatás. Figyelemmel kell kísérni az évente megjelenő támogatási kiírásokat és lehetőség szerint pályázni kell.

Az **önkormányzatok rendkívüli támogatása** keretében, minden évben két alkalommal működőképességet megőrző támogatás igénylésére nyílt lehetőség, amelyet kihasználva az alábbi vissza nem térítendő támogatás biztosított fedezetet az önkormányzati kiadásokra:

	2018. év	2019. év	2020. év	2021. I. ütem
ÖNHIKI támogatás	63 259 eFt	53 513 eFt	97 710 eFt	52 000 eFt

A koronavírus járvány átmenetileg magával vonja a saját bevételek csökkenését, azonban átmeneti forráscsökkenés nyomán követése, a kiadáscsökkentések és a más forrásból történő bevétel növelés folyamatos monitorozása elengedhetetlen. Az Önkormányzatunk pénzügyi helyzete megköveteli, hogy a kötelezően előírt és önként vállalt feladatok forrásai, mindennapi működésének finanszírozási alapjai megteremtsék a kiegyensúlyozott, takarékos és hatékony gazdálkodás kereteit.

4.3. Finanszírozás tervezése

A Városcsopont rehabilitáció projekt önerő részét az önkormányzat a 2014. évben 186.016 eFt összegű hosszú lejáratú fejlesztési hitelfelvétellel biztosította. A hitel visszatörlesztése a 2016. évben megkezdődött, éves összege 13.780 eFt. A hitelkamat mértéke: 1 havi BUBOR kamatláb + 3 % kamatrés.

A folyamatban lévő TOP és EFOP projektek támogatással nem fedezett részét egy 890 millió forint keretösszegű hosszú lejáratú fejlesztési hitel ütemezett felvétele biztosítja. A hitelkeret 2022. december 31-ig használható fel és 1 törlesztő részlete 2022. évben lesz esedékes. A hitel visszatörlesztése 2021. évben megkezdődött és a hitelkamat 1 havi BUBOR kamatláb + 1,9 % kamatrés mértékű.

A gazdálkodásunk sajátossága az, hogy a bevételek nem rendszeresen, nem a fizetési kötelezettségek szerinti időpontokban állnak rendelkezésre. A működési finanszírozás jelentős részének fedezetül szolgáló helyi adóbevételek naptári éven belül március és szeptember hónapban állnak rendelkezésünkre. A számlavezető bank a folyó működési kiadások fedezetére 220 millió forint **folyószámla-hitelkeretet** biztosít. A hitelező bank a likvid hitelkeretet 1 napi BUBOR kamatláb + 2,25 % kamatréssel bocsátja rendelkezésre. Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása finanszírozásának folyamatos biztosításához 2020. évben is szükség lesz a 220 millió forint keretösszegű folyószámla-hitelkeretre, amelyet Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény rendelkezései szerint kormányengedély nélkül is igénybe vehet.

5. Összefoglalás és következtetések

A 2022. évi költségvetési koncepció fő célkitűzései, az önkormányzati feladatok finanszírozásának biztosítása, az adósságszolgálatunk teljesítése, a létesítményeink, a városüzemeltetés működési alapfeladatainak ellátása. Az önkormányzat költségvetésének forráshiánya, a központi költségvetési támogatás, feladatfinanszírozás folyamatos változása és tervezhetőségének bizonytalansága, valamint az adósságszolgálat és a meglévő kötelezettségeink egy takarékos, a kiadások csökkentését érvényesítő tervezést indokol, tesz szükségessé a 2022. évre.

Úgy vállalhatunk kötelezettségeket, hogy az előirányzatok nyújtsanak fedezetet és a költségvetésből biztosított legyen

- a kötelező önkormányzati feladatok ellátása,
- az adósságszolgálat esedékes törlesztő részletei,
- a megkezdett beruházások befejezése,
- a külön döntésekkel önként vállalt feladatok finanszírozása,
- az indokolt és külön döntéssel elhatározott fejlesztések önrészeinek biztosítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a koncepcióban foglalt célokat és járuljon hozzá a 2022. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének koncepcióját az előterjesztésben megfogalmazott szempontokat érvényesítve elfogadja.
- 2.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért a Nagyatád Város Önkormányzata és intézményei likviditását K&H Bank Zrt. által biztosító 220.000.000 forint, azaz Kettőszázhuszmillió forint keretösszegű folyószámla-hitelkeret 2022. évre történő meghosszabbítását.

Határidő: 2021. november 30.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

- 3.) Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy a 2017. január 1-től kötelezően megvalósult, összesen 50%-os kötelező minimálbér és garantált bérminimum emelése viszonylatában a Polgármester és a Jegyző vizsgálja meg a 268 fő önkormányzati közalkalmazott és köztisztviselő bérét, bérnövekedésének mértékét, ezzel összefüggésben a kötelező béremelésben nem részesülő közalkalmazottak javadalmazásának helyzetét;

és a Nagyatádi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2017. január 1-jétől változatlan 49.800 forint illetményalapja megemelésének szükségességét és lehetőségét.

Felkéri a jegyzőt, hogy az erre vonatkozó rendelet-tervezetet készítse el és terjessze a képviselő-testület elé.

Határidő: 2021. december 20.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

- 4.) Nagyatád Város Polgármestere elrendeli az önkormányzati és intézményi kintlévőségek beszedésének hatékonyabb megvalósítását.
- a) Valamennyi önkormányzati intézménynek el kell készítenie a 2021. december 31-ei állapot szerinti lejárt esedékességű kintlévőségei tételes, valamint vevőnként összesített kimutatását, megjelölve a tartozás beszedése érdekében megtett intézkedést.

Határidő: 2022. február 28.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző
Raczkóné Szantner Katalin megbízott igazgató
Horváth Szilárd igazgató
Pünkösdi Márton igazgató
Kutiné Csicskár Edit igazgató
Kolics Tamás igazgató

- b) A lakbérhátralékok, a gyermekétkeztetésből és a vendégétkeztetésből származó díjhátralékok hatékonyabb beszedését operatív intézkedésekkel kell elősegíteni. Az intézkedések eredményét félévenként felül kell vizsgálni.

Határidő: 2022. június 15.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző
Kutiné Csicskár Edit igazgató
Horváth Szilárd igazgató

- 5.) A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a költségvetési koncepció alapján a költségvetési tervezési munkákat végezze el.

Határidő: A 2022. évi költségvetési rendelet testületi előterjesztése

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2021. november 19.

Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:



Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó
jegyző

Melléklet Nagyatád Város Önkormányzata
2022. évi költségvetési koncepciójához

Központi költségvetési támogatás változása 2021-2022. évek vonatkozásában

	2021. évi eredeti igénylés	2021. évi októberi	2022. évi igénylés
Polgármesteri hivatal működése	156 311 250	156 796 600	156 017 245
Zöldterület-gazdálkodás	21 382 200	21 382 200	21 382 200
Közvilágítás	31 080 000	31 080 000	31 080 000
Köztemető	4 678 856	4 678 856	4 678 856
Közutak	15 596 355	16 072 176	16 072 176
Egyéb feladatok	28 058 400	28 058 400	27 753 300
Lakott külterület	140 250	140 250	145 350
Általános támogatás összesen	257 247 311	258 208 482	257 129 127
Szolidaritási hozzájárulás (támogatás csökkenés)	-36 544 703	-36 544 703	-21 297 552
Támogatás elvonások után	220 702 608	221 663 779	235 831 575

Óvoda fenntartás - bértámogatás	191 459 400	200 652 000	196 328 550
Óvoda működtetés	28 635 600	28 830 400	31 823 000
Óvoda támogatás összesen	220 095 000	229 482 400	228 151 550
Gyermekétkeztetés - bértámogatás	59 114 880	60 458 400	58 559 160
Gyermekétkeztetés – üzemeltetés	76 232 570	83 340 189	* 83 340 389
Szünidei gyermekétkeztetés	525 768	578 208	747 384
Gyermekétkeztetés összesen	135 873 218	144 376 797	142 646 933
Szociális és gyermekjóléti feladatok	35 402 000	35 402 000	35 266 000
Könyvtár és közművelődés	22 550 640	22 924 752	22 747 427
Önkormányzatot megillető feladatfinanszírozás	634 623 466	653 849 728	664 643 485
*-gal jelölt támogatások 2022. évi összegéről december hónap végén dönt a Kormány, ezért a 2021. évi adatok kerültek figyelembevételre.			
RKTÖT által ellátott szociális feladatok	487 472 550	515 864 625	541 019 116