



ÓCSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJA

Előterjesztő:

**Bukodi Károly
polgármester
2021**



Ócsa Város Polgármestere

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.

Tel.: 29/378-125, Fax: 29/378-067, E-mail: polgarmester@ocsa.hu

Ügyiratszám: / 2021.

Tárgy: Az önkormányzat és az intézményeinek
2022. évi költségvetési koncepciója

ELŐTERJESZTÉS

*"Ócsa Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetési koncepciója"
elnevezésű napirendhez*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok működésére vonatkozó jogszabályok nem tartalmazzak a költségvetési koncepció elkészítésére, benyújtására vonatkozó előírást. A képviselő-testület dönthet arról, hogy költségvetési koncepció készüljön. A saját elhatározás alapján készített költségvetési koncepciót azért kell hangsúlyozni, mert az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzügyi és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő törvények módosításáról rendelkező 2014. évi XXXIX. törvény 64. § -a az Áht. 24 § (1) bekezdését hatályon kívül helyezte. Ez azt jelenti, hogy 2022. évre – 2014. szeptember 30-tól – kötelező jelleggel nem kell készíteni költségvetési koncepciót, de célunk, hogy az önkormányzat 2022. évre vonatkozó feladatainak, terveinek, gazdálkodási kereteinek bemutatása továbbra is költségvetési koncepció készítésével történjen.

Így bár törvény nem írja elő a Képviselő-testületnek a következő évre vonatkozó gazdálkodási irányelvek meghatározását, mégis úgy gondoljuk, hogy e tényezők alapvetően befolyásolják az Önkormányzat, illetve az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jövő évi feladatellátását, annak forrásait és magát a 2022. évi költségvetést.

A korábbi évek kialakult és bevált gyakorlatának megfelelően ezen előterjesztés alapján kívánjuk meghatározni a 2022. évi tervezési irányelveket az Önkormányzat, és irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére.

A költségvetési koncepció tervezetét a Képviselő-testület, a Gazdasági Bizottság, az Ügyrendi Bizottság, az Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság, és a Városfejlesztési Bizottság véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

A 2022. évi költségvetési koncepciót a polgármester nyújtja be a Képviselő-testület elé és a testület a benyújtott koncepció alapján meghatározza a költségvetés tervezésének további szempontjait, feladatait. A koncepciót a várható bevételek, valamint az ismert kötelezettségek figyelembevételével állítottuk össze.

A költségvetési koncepció tartalmára és formájára nincs kötelező előírás.

A költségvetési tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. Olyan új közfeladat írható elő vagy vállalható, amelynek ellátásához megfelelő pénzügyi fedezet áll rendelkezésre. Ha a tervezés során a pénzügyi fedezet már nem biztosítható, intézkedni kell a közfeladat megszüntetéséről.

A költségvetési koncepcióban elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat szükséges meghatározni.

Bizonytalansági tényezőként kell számolnunk a jogi szabályozási környezet változásaival, a kisléptékű gazdasági fejlődés miatt a helyi adók várható nagyságrendjével. A fokozódó állami szerepvállalás a közszférában átalakítja a működésünk szervezeti kereteit, intézményhálózatát, a feladat-finanszírozási rendszer pedig keretet szab az önkormányzat önálló mozgásterének. Az Országgyűlés a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021 évi XC. törvényt 2021. június 15-én elfogadta. Ez a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek többségében jóváhagyásra kerültek.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A gazdasági növekedésre ható egyes fontosabb intézkedések 2022-ben

Magyarország 2022. évi költségvetése – „Magyarország újraindításának” a költségvetése.

A koronavírus-járvány gazdasági kihívásaira hazánk sikeres választ adott, amikor elindítottuk minden idők egyik legszélesebb körű gazdaságvédelmi programját, melynek legfontosabb célja a munkahelyek megvédése volt. A koronavírus-járvány okozta kihívások azonban esélyt is adnak arra, hogy Magyarország a járvány utáni új világ gazdasági korszak nyertes országai közé tartozzon. Ennek jegyében indítjuk el a Gazdaság-Újraindítási Akciótervet, a modern Magyarország történetének legnagyobb gazdasági programját, amely a gazdaság újraindításán túl az élet újraindításáról is szól.

A Gazdaság-Újraindítási Akcióterv keretében 2022-ben összesen 7308 milliárd forint fog rendelkezésre állni, amely a jövő évi GDP 13%-a. Az Akcióterv nem csak munkahelyeket teremt a magyar emberek számára, hanem segítségével Magyarország újra az európai összehasonlításban is kiemelkedő növekedési pályára állhat.

A vállalkozások és a dolgozó emberek 2022-ben is számíthatnak a kormány támogatására. Adóemelések és megszorítások helyett a munkát terhelő adók csökkentését és a beruházási programok folytatását valósítjuk meg. 2022. július 1-jétől további két százalékponttal csökken a munkát terhelő adók mértéke, a 25 év alatti fiatalok pedig január 1-jétől mentesülnek a személyi jövedelemadó (szja) megfizetése alól. E két intézkedésnek köszönhetően több mint 250 milliárd forinttal marad több a családoknál és a vállalkozóknál, ezzel is segítve a gazdaság mielőbbi talpra állását.

Egy nemzet jövőjét a családok és a gyermekek jelentik, ezért az eddigi családvédelmi intézkedéseken túlmenően tovább bővítjük a gyermekes és gyermeket vállaló családok támogatását. Az otthonteremtési program keretében 2022-ben is áfa- és illetékmentességgel segítjük az új otthonba költöző családokat, amely jövőre 170 milliárd forint megtakarítást jelent a számukra. A 13. havi nyugdíj visszaépítése 2022-ben tovább folytatódik, és minden idős honfitársunk számolhat a nyugdíjprémiummal is, amelyekre összesen mintegy 230 milliárd forintot különítettünk el.

A járvány elleni védekezés frontvonalában dolgozó orvosok, ápolók munkáját elismerjük. A megkezdett, történelmi léptékű egészségügyi béremelésnek köszönhetően az orvosi fizetések két év alatt átlagosan két és félszeresére nőnek. Az egészségügyi szakdolgozók munkáját is megbecsüljük, 2022-re egy ápoló átlagosan két és félszeresét fogja keresni annak, mint amennyit 2016 előtt keresett. A 2021-ben indult egészségügyi béremelési programok megvalósítására jövőre közel 460 milliárd forintot fogunk fordítani.

Magyarország és a magyar családok biztonsága továbbra is kiemelten fontos számunkra, ezért honvédelmi és közbiztonsági célokra 2022-ben is minden szükséges forrás rendelkezésre fog állni.

A koronavírus-járványt követő legfontosabb feladatunk, hogy újraindítsuk a gazdaságot. A magyar családok és vállalkozások támogatása, munkahelyteremtő beruházások megvalósítása,

az egészségügyi és a felsőoktatási infrastruktúra széleskörű fejlesztése, mind hozzájárul ahhoz, hogy olyan lendületet adjunk a magyar gazdaságnak, amivel 2030-ra Magyarország az Európai Unió öt legsikeresebb országa közé emelkedhet, ahol a legjobb élni, lakni és dolgozni.

A Kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, a kormány gazdaságpolitikája, az államháztartás alakulása:

I. A KORMÁNY GAZDASÁGPOLITIKÁJA

Az elmúlt évek következetes gazdaságpolitikájának köszönhetően a koronavírus-világjárvány egy ellenálló, kiegyensúlyozott szerkezetű gazdaságot ért tavaly márciusban, így Magyarország erős fundamentumokkal és stabil államháztartással szállt szembe a kihívásokkal. A magyar gazdaságpolitika elsődleges célja célzott intézkedésekkel a gazdaság újraindítása, valamint az elmúlt évek meghatározó kormányzati programjainak folytatása, kiemelve a család- és nyugdíjvédelem, az otthonteremtés és -felújítás programját.

Bár 2020 második negyedében a járvány soha nem látott mértékben vetette vissza a gazdasági aktivitást, a mélypontból fokozatos kilábalás volt megfigyelhető a legtöbb ágazatban az év további részében. A harmadik negyedévben gyors korrekció ment végbe, és a helyreállítás a negyedik negyedévben is folytatódott annak ellenére, hogy ismételten bevezetésre kerültek a járvány terjedését korlátozó intézkedések. Az erős fundamentumok, valamint az átfogó és hatékony válságkezelés tompította a bruttó hazai össztermék (GDP) visszaesését, így a magyar gazdaság teljesítménye 2020 egészében ellenállóbbnak bizonyult a járvánnyal szemben, mint az uniós országok átlaga.

A magyar foglalkoztatási helyzet is kedvezőbben alakult, mint az Európai Unió átlaga: az elsődleges munkaerőpiacon foglalkoztatottak száma 2020 végére még a járvány előtti időszak mutatóit is meghaladta. Mindebben a munkahelymegtartó és munkahelyteremtő intézkedések mellett az is közrejátszott, hogy a hazai munkaerőpiac mutatói már a világjárvány kitörését megelőzően is kedvezőek voltak.

Az elmúlt év gazdaságvédelmi intézkedéseinek folytatása a Gazdaság-Újraindítási Akcióterv. A program keretében olyan területek kerülnek előtérbe, amelyek hosszú távon is támogathatják a gazdaság fejlődését a válságból történő kilábalás során. Az intézkedések fókuszában a munkahelyteremtés, a gyermekes családok és a nyugdíjasok, valamint a magyar gazdaság szempontjából kiemelt ágazatok állnak. Emellett a klímavédelmi célok elérése és a digitalizáció is jelentős szerepet kap a gazdaság újraindításában.

Előre tekintve a növekedés három pilléren nyugszik. A meglévő munkaerő-tartalékok kiaknázása támogatja a foglalkoztatás további növekedését. Az elkövetkező években ugyanakkor növekedési szempontból egyre meghatározóbbá válnak a termelőkapacitásokat bővítő beruházások, valamint a hatékonyságot javító technológiai és zöld fejlesztések. Mindemellett hazánk közép és hosszú távú növekedési képességének megerősítésében kitüntetett szerepe van a versenyképességnek.

A kormányzati intézkedéseknek köszönhetően 2021-ben 4,3%-os GDP-bővülés prognosztizálható, míg 2022-ben 5,2%-os növekedés várható, melynek kapcsán az alábbi tényezők emelhetők ki:

A koronavírus-világjárvány okozta válság után a belső keresleti tételek (fogyasztás és beruházás) pozitívan járulnak hozzá a gazdasági növekedéshez. A járványügyi korlátozó intézkedések enyhítésével, a megfelelő átoltottság elérésével, a szolgáltató szektorok újra nyitásával a munkaerőpiac és a fogyasztás is gyors élénkülésnek indulhat. 2022-ben 1,1%-kal tovább bővíülhet a foglalkoztatás, a nettó jövedelmek várhatóan 7,7%-kal emelkedhetnek. A háztartások vásárlóerejét támogatják a Családvédelmi Akcióterv intézkedései is. Összességében a háztartások fogyasztása 4,8%-kal bővíülhet 2022-ben.

Ezt a folyamatot erősíti, hogy az Európai Unió tagállamai közül hazánkban egyrészt magas a GDP-arányos megtakarítási ráta, másrészt alacsony az eladósodottság, melyek a következő években a fogyasztáson keresztül jelentős növekedési tartalékot képeznek.

Az elmúlt években rekord magasságba emelkedő beruházási ráta 2020-ban is magas szinten maradt, a következő években értéke ismét növekedhet, 2022-ben 28,5%-ra emelkedhet. Mindez a termelőkapacitások jelentős bővülését vetíti előre, melynek eredményeképp dinamikus maradhat a kivitel és növekedhet Magyarország világpiaci részesedése. A növekedési lehetőségek kihasználását támogatja, hogy Magyarország tőkevonzó képessége számottevően erősödött az elmúlt évek során. A kis- és középvállalkozások beruházási aktivitását az alacsony hozamkörnyezet és a kedvező üzleti klíma mellett a gazdaságfejlesztésre becsatornázott uniós források felgyorsított allokálása is támogatja. A gazdaság újraindítását, az exportpiacokon elért sikerek megőrzését, valamint új munkahelyek teremtését exporttámogatási és beruházás ösztönzési programok is segítik. A háztartások beruházásaival összefüggésben a kibővített otthonteremtési program 2021-2022-ben nagy volumenű lakóingatlan-fejlesztéseket eredményez.

II. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS CÉLJAI ÉS KERETEI

1. Költségvetéspolitikai keretek

Az állam működése tekintetében 2022-ben is nullszaldós a költségvetés, tehát a közszolgáltatások – mint például az egészségügy és a honvédelem – költségét az állam továbbra is a működési bevételeiből finanszírozza, miközben a gazdaság újraindítását szolgáló fejlesztési forrásokat kiemelten biztosítja. Emellett, a korábbi évek konzervatív tervezési szemlélete mentén, a változó körülményekből eredő kockázatok kezelésére, a nem várt kiadások finanszírozására biztonsági tartalékokat képez a kormány.

A 2022. évi költségvetés tervezete:

- dinamikus, 5,2%-os gazdasági növekedéssel,
- mérsékelt, 3%-os inflációval,
- az európai uniós országokban várható hiánycsökkentési trendhez illeszkedő 5,9%-os GDP- arányos hiánycéllal,
- valamint a GDP 0,4%-át meghaladó biztonsági tartalékkal számol.

Tartalékként 233 milliárd forint áll rendelkezésre a költségvetésben három előirányzaton: a Rendkívüli kormányzati intézkedéseken 145 milliárd forint, a Gazdaság-újraindítási programok Központi Tartalékán 68 milliárd forint, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartalékán 20 milliárd forint.

A költségvetés tervezete három alapvető kormányzati célkitűzésnek kíván egyszerre megfelelni:

- Középpontba állítja a gazdaság újraindításával összefüggő kormányzati célok megvalósítását.
- Tovább erősíti az elmúlt évek kormányzati politikájának meghatározó elemeit, kiemelten a család- és nyugdíjvédelmet, az otthonteremtés és -felújítás programját.
- Mindeközben a stabil gazdasági növekedési pálya megcélzása mellett prioritásként kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás fenntartását, melyekre hazánk fejlődéséhez, a szuverén gazdaságpolitika továbbviteléhez szükség van.

A 2022. évi költségvetés a források jelentős hányadát a gazdaság újraindításának szolgálatába állítja, a nemzeti és az uniós fejlesztési források tekintetében egyaránt.

A Gazdaság-Újraindítási Akcióterv alapján, az intézkedések több területen strukturális változást irányoznak elő, számos olyan terület kerül előtérbe, melyek hosszú távon támogathatják a gazdaság fejlődését. Az újraindítás nyomán gyorsan alkalmazkodó és fenntartható gazdaság létrehozása a cél. A helyreállítás fókuszában továbbra is a munkahelyteremtés, a gyermekes családok támogatása és az idős emberek védelme, valamint a magyar gazdaság szempontjából kiemelt ágazatok fejlesztése áll. Emellett a klímavédelmi célok és a digitalizáció is jelentős szerepet kap a gazdaság újraindításában.

2. A kormány által prioritásként kezelt főbb területek

2.1. A családok és a nyugdíjasok védelme, az otthonteremtés és -felújítás támogatása

A 2010 óta képviselt családpolitika stabil alapot biztosít ahhoz, hogy a koronavírus-világjárvány okozta gazdasági visszaesésből Magyarország megerősödve kerüljön ki. Mivel a legnagyobb érték a család, így ebben a helyzetben is az egyéni élethelyzetre szabott segítségnyújtás, valamint a gyermekvállalás és a gyermeknevelés támogatása szolgálhatja érdemben hazánk céljait.

A kormány ezért a koronavírus-járvány idején és azt követően is elkötelezett a gyermekvállalás ösztönzése, a gyermeket nevelő családok támogatása és életminőségük javítása mellett. Segíti a saját otthon megteremtését és felújítását, elismeri a családok többlet-erőfeszítéseit és számos intézkedéssel ösztönzi a kistépülések komplex fejlesztését.

A családbarát Magyarország építésének központi eleme a Családvédelmi Akcióterv, amire a 2022. évi költségvetésben is biztosított a fedezet, számos további intézkedés mellett.

Néhány kiemelt példa ezek közül:

- A magyar családok támogatását szolgálja a munka és a gyermeknevelés megbecsülésére épülő családi adórendszer, mely Európa egyik legalacsonyabb (15%-os személyijövedelemadó-kulcsát alkalmazza, a gyermeknevelést pedig családi adó-, illetve járulékkedvezménnyel segíti.
- 2022. január 1-jétől a 25 év alattiak szja-mentessége is segíti a fiatalok munkaerőpiaci részvételét, önálló életkezdését és családalapítását.
- Az árvaellátás havi 24 250 forintos minimumösszege 2022. január 1-jétől több mint duplájára, havi 50 000 forintra emelkedik, hogy segítse azon családok újakezdését, ahol a szülők valamelyike elhunyt. Az emelés a már folyósított és az újonnan megállapított árvaellátásokra is vonatkozik.
- A gyermekek otthongondozási díjának összege 2022-ben eléri a 2022. évi minimálbér összegét, az ápolási díj pedig 5%-kal emelkedik.
- A 2019. július 1. előtt született, azt követően örökbefogadott gyermekek után igénybe vehető a babaváró támogatás és a jelzálog-hitel elengedése.
- A csecsemőgondozási díj (csed) összege a bruttó jövedelem 70%-áról annak 100%-ára emelkedik 2021. július 1-jétől. A csed összegéből csak szja kerül levonásra, a csed-ből társadalombiztosítási járulékot nem kell fizetni.
- A többgenerációs otthonteremtés elősegítése érdekében idén januártól a tetőtér-beépítéshez is igénybe vehető az új lakásvásárlásra vonatkozó családi otthonteremtési

kedvezmény (CSOK) összegének megfelelő támogatás. 1 gyermek esetén a támogatás összege 600 ezer forint, 2 gyermek esetén 2,6 millió forint, 3 gyermek esetén pedig már 10 millió forint.

- A CSOK mellé a kétgyermekesek 10 millió forintos, a legalább háromgyermekesek 15 millió forintos 3%-os kamattámogatott CSOK-hitelt is felvehetnek.
- Az otthonfelújítási támogatás, ami vissza nem térítendő, maximum 3 millió forintos támogatás, idén január 1-jétől azoknak a legalább 1 gyermeket váró, vagy nevelő családoknak, illetőleg elvált, vagy külön élő szülőknek szól, akik már saját otthonnal rendelkeznek, abban szeretnének tovább élni és ezt a meglévő otthont szeretnék korszerűsíteni. A támogatás terhére a felújítási költségek felét, maximum 3 millió forintot lehet elszámolni, de ennél kisebb összeg is kérhető.
- Az otthonfelújítási kölcsön idén február 1-jétől igényelhető, és azokat segíti, akiknek nincs elég önereje az otthonfelújítási támogatás megigényléséhez. Ha az érintettek a kölcsönből finanszírozzák az önerőt, nem esnek el a támogatástól.
- Az otthonfelújítási kölcsön maximum 6 millió forintos, maximum 10 éves futamidejű, maximum 3%-os kamatozású kölcsönt jelent. A Falusi CSOK keretében idén január 1-jétől bővült azon települések listája, ahol igénybe vehető a Falusi CSOK és a hozzá kapcsolódó kedvezményes kölcsön használt ingatlan vásárlására és/vagy bővítésére, korszerűsítésére.
- A CSOK-kal vásárolt ingatlan a gyermekekre átruházható: 10 évig nem lehet eladni, vagy elajándékozni a CSOK-kal vásárolt ingatlant, ha azonban az érintettek a gyermekükre szeretnék azt íratni, ez évtől megtehetik. Kizárólag a szülő írathatja a gyermeke az ingatlant, amelyet azonban a gyermek sem adhat tovább a CSOK felvételétől számított 10 éven belül.
- A jelzáloghitel-elengedési lehetőség az építési hitelekre is vonatkozik, több fennálló lakáscélú jelzálogkölcsön esetén megosztva is érvényesíthető. Ez esetben meg kell jelölni a támogatással csökkenteni kívánt lakáscélú jelzáloghitel-szerződések sorrendjét.
- Idén január 1-jétől 2022. december 31-ig (átmeneti rendelkezésekkel 2026. december 31-ig) 27%-ról 5%-ra csökkent az újonnan vásárolt, vagy épített lakások áfája, így segítve a 150 m² alatti lakáshoz és 300 m² alatti családi házhoz jutást, ha az építési engedély legkésőbb 2022. december 31. napjára véglegződik, vagy az építést legkésőbb ekkorra bejelentik.
- Idén január 1-jétől, ha a legalább 1 gyermeket váró, vagy nevelő család az új otthon megvásárlásához (építtetéséhez) CSOK-ot igényel, az állam teljesen elengedi az áfa megfizetését, továbbá ugyancsak idén január 1-jétől azok a családok, akik új, vagy használt lakóingatlanuk megvásárlásához CSOK-ot vettek igénybe, teljes egészében mentesülnek az 4%-os illeték megfizetése alól, az ingatlan vételárától függetlenül.
- Nemcsak az 5 ezer fő alatti lakosságszámú kistelepüléseken, hanem – a 2016-2019. közötti időszakhoz hasonlóan – az ország egész területén az építési telket vásárló, vagy saját erőből (nem generálkivitelező közreműködésével) építkező családok legfeljebb 150 m²-es új lakás, vagy legfeljebb 300 m²-es családi ház kialakításához a telekvásárlásról, illetve az építési költségekről kiállított és megfizetett számlák (27%-os) áfatartalmát utólag visszaigényelhetik, legfeljebb 5 millió forint erejéig, legkésőbb 2022. december 31-ig.

A családon belül kiemelt megbecsülést érdemelnek az idős, nyugdíjas emberek, hiszen évtizedeken át dolgoztak az országért és nevelték a gyermekeiket.

A kormány tavaly, a család- és nyugdíjasvédelmi programja keretében jelentette be a 2009-ben megszüntetett 13. havi nyugdíj visszaépítését, négy ütemben. A juttatás összege a kifizetés első évében, 2021-ben a nyugellátás januári összegének 25%-a, 2022-ben az 50%-a, 2023-ban pedig a 75%-a. 2024-től pedig a nyugdíjasok és a nyugdíjszerű ellátásban részesülők a 13. havi nyugdíj teljes összegét kézhez kapják. 2022-ben a költségvetés 160,3 milliárd forintot tervez a 13. havi ellátás fedezetére fordítani.

2022-ben a 13. havi ellátás mellett továbbra is fennmarad a nyugdíjprémium intézménye, hogy az idős emberek is részesüljenek a gazdasági növekedés eredményeiből. A kormány a 2022. évben, 5,2%-os GDP-növekedéssel számolva, 68,5 milliárd forintot helyezett céltartalékba a nyugdíjprémium kifizetésére.

A kormány a nők családban betöltött szerepét időskorukban is kiemelten kezeli. Az életük nagy részét munkával és gyermekneveléssel töltő nők 40 éves jogosultsági idővel már az öregségi nyugdíjkorhatár betöltését megelőzően igénybe vehető nyugellátására 2022-ben a központi költségvetés 332 milliárd forintot biztosít.

A kormány 2010-ben azt az ígéretet tette, hogy évről évre megvédi a nyugdíjak reálértékét. Ennek köszönhetően a 2022. évi költségvetésben tervezett 3%-os nyugdíjemelést is figyelembe véve 2011 és 2022 között a nyugdíjak 48,1%-kal nőnek, a tartósan alacsony inflációnak köszönhetően pedig vásárlóerejük több mint 10%-kal javul.

2.2. A gazdaság újraindítása

Magyarország koronavírus-világjárványt megelőzően elért gazdasági és fiskális eredményei ugyan biztos alapot teremtenek a járvány okozta negatív hatások enyhítésére, a hátrányos következmények azonban így is számottevőek.

A Gazdaság-Újraindítási Akcióterv elemei hozzájárulnak ahhoz, hogy a magyar gazdaság sikeresen birkózzon meg a kihívásokkal és minél rövidebb idő alatt visszatérjen a dinamikus növekedési pályájára. Mindezen intézkedések egy kedvezőbb helyzetből induló gazdaságot eredményeznek, s így módon a 2022. évi költségvetést is megalapozzák.

A gazdaság újraindításának főbb területei:

Munkahelyteremtés

Tavaly márciustól a koronavírus-világjárvány következtében kibontakozó recesszió világszerte a munkanélküliség növekedését is magával hozta. Rövidtávon ezért a beavatkozások elsősorban a munkaerőpiac stabilitásának megőrzésére és a válság okozta sokkot követő helyreállítás megalapozására irányultak addig, amíg a gazdasági és munkaerőpiaci helyzet ezt szükségessé tette. A magas foglalkoztatási szint fenntartásában és a munkaerőpiac stabilizálásában komoly szerepet játszottak a járvány hatásainak kezelésére bevezetett munkahely-megőrző intézkedések. A kilábalást követően azonban újból a foglalkoztatás bővítése, a gazdaság munkaerőigényének kielégítése válik hangsúlyossá.

Adó- és járulékintézkedések

A kormány továbbra is az adócsökkentés politikáját képviseli, ezért az adócsökkentő lépések a koronavírus-járvány idején is folytatódtak.

- A szociális hozzájárulási adó 2020. július 1-jétől ismét 2 százalékponttal csökkent, 17,5%-ról 15,5%-ra, mivel a Versenyszféra és a Kormány Állandó Konzultációs Fórumán meghatározott adócsökkentési feltételtől a kormány eltekintett. Ezzel összhangban a kisvállalati adókulcs 2021. január 1-jétől újabb 1 százalékponttal, 11%-ra csökkent.
- A béreket terhelő munkáltatói adóterhek 2022. július 1-jétől 2 százalékponttal tovább csökkennek, melynek keretében az adminisztrációs terhek mérséklése érdekében a szakképzési hozzájárulás kivezetésre kerül, a szociális hozzájárulási adó kulcsa 0,5 százalékponttal csökken.
- A munkaerő-piacra visszatérők kedvezménye automatikus segítséget nyújt a koronavírus járvány következtében állásukat elvesztő munkavállalóknak. A munkáltató a minimálbérig mentesül a szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás fizetése alól a foglalkoztatás első két évében, harmadik évben pedig a szociális hozzájárulási adóból 50%-os kedvezményt vehet igénybe a minimálbérig.
- A beruházások ösztönzése érdekében az elmúlt időszakban egy többlépcsős folyamat során eltörlésre kerültek a társasági adóban a fejlesztési tartalék összegére vonatkozó korlátozások. 2020-ban megszüntetésre került a fejlesztési tartalék nyereségarányos, 50%-os korlátja (mely rendelkezést már a 2019. adóévre is alkalmazni lehetett). Ezáltal lehetővé vált a fejlesztési tartaléknak az adózás előtti nyereség teljes összegéig történő igénybevétele, figyelemmel a tízmilliárd forintos felső határra. 2021-től pedig a tízmilliárd forintos értékhatár is eltörlésre került, mely által a fejlesztési tartalék már korlátlanul alkalmazhatóvá válik a teljes nyereségre.
- A kisebb vállalkozások beruházásainak ösztönzése érdekében 2020-tól kezdődően a fejlesztési adókedvezmény kis- és középvállalkozásokra vonatkozó jogcímének értékhatára 500 millió forintról három lépésben, fokozatosan csökken. 2022. január 1-jével valósul meg a harmadik lépcső, ezen időpontot követően a kisvállalkozások esetében már a jelenértéken legalább 50 millió forintos beruházás, középvállalkozásoknál pedig a jelenértéken legalább 100 millió forintos beruházás esetén is igénybe vehetik a fejlesztési adókedvezményt.
- A kisvállalati adó (kiva) szabályozása 2017-től jelentősen egyszerűsödött, az adóalanyiség belépési és megszűnési korlátai egyaránt emelkedtek. 2021-ben a kiva belépés árbevételei és mérlegfőösszeg korlátja 3 milliárd forintra emelkedett, ezzel összhangban a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének bevételi értékhatára pedig 6 milliárd forintra növekedett.
- Az adónem kulcsa – a szociális hozzájárulási adóteher mérséklésével párhuzamosan – fokozatosan csökkent az elmúlt években. 2021. január 1-jétől 1 százalékpontos csökkenéssel 12%-ról 11%-ra mérséklődött az adókulcs, mely ezáltal még kedvezőbb adózási környezetet biztosít a kis- és középvállalkozások részére.
- Az iparűzési adót érintően lényeges intézkedés, hogy 2021-re vonatkozóan a 4 milliárd forint árbevétel, vagy mérlegfőösszeg alatti kis- és középvállalkozások esetében a maximális iparűzési adó mértéke 1%-ban került meghatározásra. Az érintett vállalkozások már a 2021. évben fizetendő adóelőlegeikre vonatkozóan is érvényesíthetik az 50%-os mérséklést, amennyiben a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) részére február 25-ig benyújtották az adóelőleg-csökkentési nyilatkozatot. Az adóelőlegek mérsékléséről nem nyilatkozó vállalkozások az adókedvezményt a 2021. adóévról szóló, 2022 májusában történő elszámolás során vehetik igénybe.
- Magyarország továbbra is elkötelezetten részt vesz az agresszív adóelkerülés elleni nemzetközi küzdelemben. Az Európai Unió adóelkerülés elleni irányelve előírásainak megfelelően Magyarország 2018-ban módosította az ellenőrzött külföldi társaság

szabályait, 2019-től pedig bevezette az irányelvben előírt kamatlevonhatósági korlát szabályokat. Ezen túl az irányelv többi rendelkezése, a tőkekivonás kezelésére vonatkozó szabályok és a hibrid eszközök (az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés) elleni szabályok is átültetésre kerültek 2020-ban. 2021 elején Magyarország ratifikálta az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás megelőzése érdekében hozott, adóegyezményekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról szóló Multilaterális Egyezményt, amely további eszközöket biztosít az agresszív adótervezés elleni fellépésre.

A magyar vállalkozások támogatása, likviditási helyzetük javítása

A koronavírus-világjárvány gazdasági hatásainak leginkább kitett szektorok védelmére jelentős források biztosítottak. Az elkövetkező években ezeket az ágazatokat beruházási támogatási programokkal, kedvezményes tőke- és garanciatámogatott hitelekkel, infrastruktúra-fejlesztések támogatásával és adócsökkentésekkel segíti a kormány.

Számos szektor vállalata számára elérhetőek vissza nem térítendő támogatások az újraindulásnál: pályázatok érhetőek el az élelmiszeriparban (pl. beszállítói fejlesztési program 35 milliárd forinttal), valamint az építőipar (Építő-5 program 12 milliárd forint támogatással), a turizmus, a műanyagipar, a divat és designipar területén, továbbá a kistéleplési üzletek működtetése céljából.

Az egészségipari fejlesztések és a kutatások szerepe egyaránt felértékelődött. Az Egészségipari Támogatási Program 50 milliárd forint költségvetéssel segíti a hazai vállalkozások fejlődését. A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap több mint 53 milliárd forintos keretösszeggel kínál pályázatokat, amely munkahelyteremtést, a meglévő munkahelyek megőrzését, és különösen a kis- és középvállalkozások (kkv) kutatási, fejlesztési és innovációs kapacitásának erősítését szolgálja. 13 milliárd forint áll rendelkezésre a kutatók által 2021-ben indított alapkutatási projektek támogatására, amelyek várhatóan kiemelkedő tudományos eredményeket érnek el, új módszereket és eljárásokat dolgoznak ki.

A kormány a vállalkozások finanszírozását mind hitel-, mind garanciaprogramokkal támogatja, melyekhez az állam kamat- illetve kezességi díjtámogatást nyújt. Ilyenek például a Magyar Fejlesztési Bank 1490 milliárd forint keretösszegnyi hitel, garancia és tőke programjai, melyek a kkv-k és a nagyvállalatoknak számára is elérhetőek, valamint az Eximbank kárenyhítő programcsomagja, mely pénzügyi megoldásokat kínál exportőröknek és beszállítóknak.

A Magyar Nemzeti Bank Növekedési Hitelprogram Hajrá a kkv-szektor számára nyújt kedvező és kiszámítható kamatozású forrást a munkahelyek és termelési kapacitások megtartásához, illetve beruházásaik finanszírozásához 2500 milliárd forintnyi összegben

A Széchenyi Kártya Program négy új hitelterméket fejlesztett ki, amelyek megcélzott módon segítik a mikro-, kis- és középvállalkozások likviditását és beruházási és munkahelymegtartási céljait. A magasabb állami támogatásnak köszönhetően alacsony hiteldíjak mellett, gyorsan és könnyen elérhető forrás áll rendelkezésre. A „Kamatmentes Újraindítási Gyorskölcsön” 10 millió forintos kamatmentes kölcsönt kínál a kisvállalkozóknak. A hitelprogram 100 milliárd forintos kerettel rendelkezik.

A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. készfizető kezességvállalása lehetővé teszi, hogy olyan életképes kkv-k is forráshoz jussanak, akiknek a hitelezése elegendő felajánlható biztosíték hiányában túlzottan kockázatosnak minősülne. A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. készfizető kezességvállalásának kezességvállalási díjához az állam kezességi díjtámogatást nyújt.

Hazai beruházások felfuttatása

A kormány elkötelezett a beruházások további felgyorsításában. A beruházások gyorsításának szándéka, a beruházásokhoz kapcsolódó forrásigény, a költségvetési hiánycél, illetve államadósság-csökkentési követelmény összehangolása érdekében – a kormány kifejezetten ilyen irányú döntése esetén – egy beruházás az eddigiektől eltérő döntéshozatali és forrásbiztosítási rend szerint valósulhat meg.

Egyes beruházások finanszírozása érdekében a kormány egy speciális finanszírozási rendről döntött, amelynek központi eleme a Beruházási Alap, ami egy speciális központi tartalék, kifejezetten beruházások előkészítésének és megvalósításának finanszírozására. A Beruházási Alap – tartalék jellegéből adódóan – a beruházási feladattal érintett minisztériumhoz történő átcsoportosítással biztosít fedezetet, nem pedig a beruházások közvetlen finanszírozására szolgál. A beruházások megvalósítására nem egy összegben biztosítja a kormány a fedezetet, hanem a beruházási költségek felmerüléséhez igazodóan történik a fedezet biztosítása a Beruházási Alap terhére.

A Gazdaság-újraindítási Akcióterv keretein belül a Beruházási Alap előirányzat terhére 2022-ben folytatódnak az oktatási, egészségügyi, közlekedési, kulturális-, szabadidő és sport, turizmusfejlesztési, egyházi, illetve környezetvédelmi területen elkezdett beruházások, és további – gazdasági és társadalmi szempontból egyaránt – jelentős beruházások vannak előkészítési fázisban.

Digitalizáció

Magyarország elkötelezett a mesterséges intelligencia (MI) és a digitalizáció adta fejlődési lehetőségek minél szélesebb körű felhasználásában, tekintettel arra, hogy alkalmazása mind a gazdaság, mind az innovációs, mind a munkaerőpiac esetében jelentős fejlődési potenciált hordoz. A MI-n alapuló megoldások alkalmazása alapját képezi többek között az adatvagyon szabályozás megalkotása, a Nemzeti Adatvagyon Ügynökség létrehozása és a Digitális Agrárstratégia végrehajtása.

2021. július 1-jétől jelentős forrásokat kapnak a magyar vállalatok a különféle programokon keresztül az automatizálás, zöld átmenet, a digitalizáció és az intelligens megoldások használatának növelése érdekében.

Agrár- és vidékfejlesztés

Kiemelt gazdaságpolitikai cél a magyar mezőgazdaság versenyképességének, hozzáadott értékének és jövedelemtermelő képességének növelése, valamint a klímaváltozás mezőgazdasági termelésre gyakorolt erősödő hatásának mérséklése.

A Digitális Agrárstratégia végrehajtása jelentősen hozzájárul az agrárium hatékonyságához, jövedelmezőségéhez és befolyásolja a szektor versenyképességét.

Célja, hogy az információk gyűjtésével, feldolgozásával, a technológiai műveletek automatizálásával és robotizálásával hozzájáruljon a mezőgazdasági termelés jövedelmezőségének növeléséhez a rendelkezésre álló környezeti erőforrások hatékony felhasználása mellett. Segítségével így a nagyobb, innovatívabb és tőkeerősebb cégek mellett a kisebb gazdaságok digitalizációja is előre haladhat.

Az utóbbi években tapasztalható, hogy a szélsőséges időjárási események valószínűsége, gyakorisága, növekszik. A klímaváltozás egyik legérzékenyebb területe a mezőgazdaság, melynek egyik legfontosabb feladata a lakosság élelmiszerrel való biztonságos ellátása. A mezőgazdaság kockázatainak növekedésével egyre nagyobb hangsúly helyeződik a kockázat-megelőzésre és -kezelésre, amelyre a kormányzat is kiemelt figyelmet fordít. A 2012 óta működő agrárkár-enyhítési rendszer hozzájárul az ágazat folyamatos kibocsátás- és

exportnövekedéséhez. Azért, hogy a gazdálkodók továbbra is megfelelő mértékű kompenzációt kapjanak a bekövetkezett károkért, 2022-től az agrárkár-enyhítési alap kibővítésre kerül.

Környezet- és klímavédelem

Magyarország elkötelezett abban, hogy megvédje természeti örökségeit és annak az életformának a természeti feltételeit, amelyet a magyar emberek együtt kialakítottak. Ezért a kormány kiemelten kezeli a környezet védelmét és az éghajlat kedvezőtlen hatásai elleni védelmet.

A Gazdaság-Újraindítási Akcióterv keretében az idei év második felétől indul meg Magyarország klímavédelmi céljaival összhangban a zöldenergia és a körforgásos gazdaság felépítése, valamint a magyar gazdaság teljes digitalizációja. A tiszta és megújuló energiákra való törekvés nagyobb szerepet kell, hogy kapjon, az energiahatékonyság is egyre inkább előtérbe kerül. Ez mind kedvező hatással bír az energia-szolgáltatásra, a közlekedésre, az építőiparra és a feldolgozóiparra is, így ezeken a területeken is jelentős zöld beruházások, fejlesztések várhatók.

2.3. Egészségügy fejlesztése

Bérfejlesztési program

2021-től elindult az orvosok több évig tartó átfogó bérfejlesztési programja, több lépcsőben jelentős béremelésben részesülnek, a fizetések minden korábbinál nagyobb mértékben emelkednek.

A 2022. évi költségvetés tartalmazza az alap- és szakellátásban dolgozó orvosok 2021-ben elkezdődött hároméves bérfejlesztése első és második ütemének, valamint az egészségügyi szakdolgozókat – a korábbi bérfejlesztési program alapján – megillető újabb béremelésnek a fedezetét is.

Egészségügyi infrastruktúra-fejlesztés

Annak érdekében, hogy egy esetlegesen bekövetkező, újabb világjárvány felkészülten érje a hazai ellátórendszert, azokat a nagy betegszám ellátására alkalmas intézményeket – amelyek a világjárvány idején is biztosítják a legsúlyosabb állapotú betegek ellátását, illetve kezelni képesek a fertőzés gyanús, egyéb sürgősségi beavatkozást igénylő eseteket – tovább kell erősíteni. Ennek érdekében szükséges bizonyos országos intézetek, centrumkórházak fejlesztése, valamint az infektológiai ellátóhelyek megerősítése, speciális igényeknek megfelelő járványkórházak, illetve pulmonológiai hálózat kialakítása, a vérellátás megújítása, a megyei- és városi fekvőbeteg ellátó intézmények, valamint járóbeteg szakellátó helyek fejlesztése.

Az egészségügyi fejlesztések célja egy modern, a XXI. század kihívásaira reagálni képes, hatékonyan működő ellátórendszer. A XXI. századi egészségügy feltételeinek kialakítása keretében az ország minden területét érintő fejlesztések, valamint az ellátórendszer ellenálló képességét javító, rendszerszintű beavatkozások megvalósítására kerül sor, az ellátórendszert támogató infrastrukturális fejlesztések és eszközbeszerzések révén, valamint új mentőállomások építésével, illetve felújításával.

2.4. Fejlesztések a felsőoktatásban

A hatékonyabb és korszerűbb felsőoktatásért egyes egyetemek alapítói és fenntartói jogai az állam által alapított vagyonkezelő alapítványokhoz kerültek. Az új működési formában az intézmények hatékonyabban működhetnek, gyorsabban reagálhatnak térségük gazdasági igényeire, így a magyar fiatalok versenyképesebb képzésben és a munkaerőpiacon is értékesebb oktatásban részesülhetnek. A modellváltó egyetemeken továbbra is biztosított lesz az állami ösztöndíjas képzés, az oktatók pedig teljesítményalapú, megemelt bérezésben részesülnek.

A modellváltás általános célja, hogy az egyetemek a helyi társadalmi élet, az értelmiségképzés és a gazdaságfejlesztés motorjaként, az igényekre rugalmasan reagálva biztosítsák a képzési, kutatási, innovációs, művészeti, sport- és kulturális szolgáltatási háttérrel régiójuk és az egész ország tovább javuló versenyképességéhez.

2.5. A közszolgálatban dolgozók anyagi megbecsülése

A közszolgálatban dolgozók anyagi és erkölcsi megbecsülése továbbra is a kormány kiemelten fontos céljai között szerepel, amelyet évről évre újabb intézkedésekkel erősít meg.

A költségvetés minden elindított életpályaprogram, illetve meghozott bérintézkedés végrehajtására fedezetet nyújt. Az életpályák és bérintézkedések fedezetének azt a részét, amelynél egyértelműen meghatározott mind az intézményi kör, mind a szükséges többlet összege, a fejezetek költségvetése tartalmazza. Ide tartozik többek között a NAV-ban, a kulturális ágazatban, a köznevelésben, a szakképzésben, az igazságszolgáltatásban dolgozók, illetve a rendvédelmi alkalmazottak körében végrehajtott illetményemelés bázisba építése. A Céltartalékban került megtervezésre azoknak a döntéseknek a fedezete, amelyek forrásigénye nagyságrendileg ismert, azonban az intézmények közötti felosztására csak 2022-ben – tételes felmérés alapján – kerülhet sor. Ilyen tételeket jelentenek többek között a rendvédelmi alkalmazotti illetményemelés következő ütemének kifizetései, a bruttó nemzetgazdasági átlagkeresethez kötött illetményekből adódó várható többletkifizetések, valamint a felsőoktatási intézmények modellváltásából eredő béremelések.

A költségvetés szabályrendszere lehetőséget biztosít arra, hogy amennyiben további ágazatokban, foglalkoztatotti csoportokban előre nem tervezett bérintézkedésről születik döntés, akkor annak fedezete megteremthető legyen.

2.6. Magyarország védelme

A magyar nemzeti értékek és a szuverenitásunk megőrzése kiemelt fontosságú ahhoz, hogy hazánk minden tekintetben erős és biztonságos ország maradjon, így a honvédelem és a közbiztonság területei továbbra is kiemelt hangsúlyt kapnak.

A rendvédelem megerősítése a 2022. évi költségvetésben is kiemelt szerepet kap, a költségvetés biztosítja a megfelelő forrásokat a feladatok ellátására.

A tömeges bevándorlással és a terrorrelenes intézkedések kezelésével összefüggő előirányzatok a kormány jóváhagyásával továbbra is túlléphetők, így biztosítva a szükséges források rendelkezésre állását, ezáltal az ország védelmét. A költségvetés a kor kihívásaihoz igazodó kiberbiztonsági, informatikai fejlesztéseket is kiemelten kezeli, a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat keretén belül működő Kiberbiztonsági Kutatóközpont és a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. részére is többletet biztosít a kiberbiztonsági feladatok megfelelő ellátásához.

A honvédelemre fordítható kiadások 2022-ben is a GDP százalékában kerülnek meghatározásra, az elmúlt években folyamatosan növekedő többlet biztosításával. Ez lehetőséget ad a Zrínyi 2026 Honvédelmi és Haderőfejlesztési Program keretében folyamatban

lévő fejlesztések folytatására, a haditechnikai eszközök modernizálására, valamint a személyi állomány felszerelésének, elhelyezési körülményeinek javítására.

A kiadások fedezetet biztosítanak Magyarország függetlenségének, területi épségének, lakosságának és anyagi javainak védelméhez, valamint a szövetségi és nemzetközi szerződésekből eredő egyéb katonai kötelezettségek teljesítéséhez.

III. MAGYARORSZÁG ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATAI

Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatait alapvetően a 2014-2020. és a 2021-2027. közötti többéves pénzügyi keretektől, illetve a koronavírus hatásainak enyhítésére létrehozott Next Generation EU (NGEU) keretében rendelkezésre álló források felhasználása, valamint a közös költségvetéshez történő hazai hozzájárulás összege határozzák meg.

A 2014-2020-as időszaki Európai Strukturális és Beruházási Alapok keretében összesen mintegy 9000 milliárd forint összegű uniós forrás áll a kedvezményezettek rendelkezésére. Ezt az összeget egészítik ki összesen 150 milliárd forint uniós forrással a Belügyi Alapok és egyéb más uniós programok.

Magyarország számára a 2021-2027. közötti programozási időszakban rendelkezésre álló kohéziós politikai uniós források nagyságrendileg 7900 milliárd forintot jelentenek. A 2022-es évben jelentősebb összegek kifizetésére kerülhet sor, ezzel is segítve a vállalkozásokat tevékenységük újraindításában, gazdálkodásuk megerősítésében.

Az agrár- és vidékfejlesztésre szánt uniós források felhasználása a korábbi időszakokban megszokottakhoz képest jelentősen átalakul. A változások nagyságrendje és az azok leképezését szolgáló szabályok kialakításának időigénye miatt a Bizottság két átmeneti évet iktatott be a tényleges indulásig, ezáltal meghosszabbítva a jelenleg futó Vidékfejlesztési Program időbeni hatályát. Az új programozási időszak így csak 2023-ban indul majd.

Szintén jelentős változás az agrártámogatások területén, hogy kikerülnek a Partnerségi Megállapodás hatálya alól, valamint a nemzeti társfinanszírozás összege, az Unióban egyedülálló módon, a maximálisan adható 80% lesz. Ennek eredményeképpen az új programozási időszakban közel háromszor annyi támogatást lehet majd szétosztani, mint korábban. A felhasználható keret a 2021-2022-es években tovább növeli a NGEU források vidékfejlesztésreallokált összege is.

Változás az új időszaki programozásban az is, hogy a Belügyi Alapok, ellentétben a vidékfejlesztéssel, bekerülnek a Partnerségi Megállapodás és a közös uniós szabályozás hatálya alá.

Változás továbbá, hogy 2021-től nem kettő, hanem három alap tartozik ide: Belső Biztonsági Alap, az abból kivált Határigazgatási és Vízum Eszköz, valamint a Menekültügyi és Migrációs Alap. Mindegyik alap uniós támogatási kerete jelentősen megemelkedik a korábbi időszakhoz képest.

Az Európai Hálózatfinanszírozási Eszközi (CEF) keretében 2021-2027. között is lesz lehetőség közlekedési célú uniós források felhasználására. A Magyarország által 2021-2027. között felhasználható pénzügyi keret nagysága várhatóan 290 milliárd forint (802 millió euró) lesz. Ezt az összeget az Európai Bizottság nem egyszerre kívánja kiírni, hanem arányosan, több évre elosztva. 2022-ben a CEF 2021-2027-es előirányzatán nagyrészt a déli körvasút projekt I. ütemének előleg-kifizetéseivel kapcsolatos kiadások várhatók, míg a CEF 2014-2020-as előirányzatán a még futó projektek kifizetései jelennek meg.

Magyarország a 2021-2027-es időszakban a határon átnyúló, valamint a transznacionális európai területi együttműködési (ETE) programok keretében 93 milliárd forint (258,8 millió euró) felosztásáról dönthet. Az ETE programok fontos eszközei az EU kiegyensúlyozott és integrált területi fejlődésének, a problémák határokon átnyúló, több országot, ország-csoportot

érintő kezelésének. E programok fő célja, hogy elősegítsék az Európai Unió területének erőteljesebb integrációját, harmonikus és kiegyensúlyozott fejlődését. Ezek a határon átnyúló, transznacionális és összeurópai léptékben megvalósuló interregionális programok különböző módon, de jelentősen hozzájárulnak az érintett területek fejlődéséhez, a területi kohézióhoz. Jelenleg mind a hét határszakaszunkon megvalósul egy-egy határon átnyúló együttműködési program.

A transznacionális együttműködések keretében az egy területi egységként értelmezhető, több országra kiterjedő térségek intézményei közösen keresnek megoldásokat az őket érintő problémákra. A Közép-Európai (Interreg Central Europe) Programban kilenc tagország, míg a Duna Transznacionális Programban tizennégy partnerország vesz részt.

A koronavírus-világjárvány okozta közvetlen gazdasági és társadalmi károk helyreállításának elősegítése és a gazdaság újraindítása érdekében a Bizottság létrehozta az Európai Unió Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszközét (RRF), elsősorban strukturális reformok és ezekhez kapcsolódó beruházások támogatására. Az RRF vissza nem térítendő támogatásból és hitelből tevődik össze, azonban ez utóbbival Magyarország egyelőre nem kíván élni. A vissza nem térítendő támogatás összege 2512 milliárd forint.

A REACT-EU program a COVID-19 világjárvány okozta válságot ellensúlyozó intézkedésekhez kapcsolódó támogatás, amelyet a 2014-2020-as kohéziós operatív programok keretrendszerében kell felhasználni. A program kerete a belső forrás-átcsoportosításoknak köszönhetően mintegy 400 milliárd forint, melynek beavatkozási területei többek között munkahelyek védelme (bértámogatás), a gazdaság újraindítása, valamint az egészségügyi ellátó rendszer, a köznevelési, szociális szféra támogatása.

Az Európai Unió 2020 nyarán létrehozta a Brexit Kiigazítási Alapot az Egyesült Királyság Unióból való kilépése következtében az előre nem látható és kedvezőtlen gazdasági folyamatok ellensúlyozására. Az Alapból kívánják finanszírozni többek között a halászzattal és igazgatással kapcsolatban felmerült plusz költségeket (például adó, vám), az egészségügyi, növény-egészségügyi kiadásokat és egyéb költségeket. Az Alapból Magyarországnak jutó összeg 14 milliárd forint, amelyet a 2020. február 1. és 2022. december 31. között felmerült kiadásokra lehet felhasználni.

A COVID-19-válsághoz kapcsolódó uniós helyreállítási csomag finanszírozására vonatkozó felhatalmazást az új saját forrás határozat tartalmazza, annak hatályba léptetése a 2021. év során várható, ami a 2022. évben is jelentős növekedést okoz az EU hozzájárulás összegében.

A korábbi időszakhoz hasonlóan 2022-ben is több jogcímen érkeznek támogatások, amelyek a hazai költségvetésben nem jelennek meg. A költségvetésen kívüli támogatások között összegükben – az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból finanszírozott – területalapú támogatások dominálnak, amelyek 2022. évi várható kifizetése 471 milliárd forint. Az Európai Unió Közös Agrárpolitikájának végrehajtását szolgálják továbbá az ún. agrárpiaci támogatások is, évente közel 18 milliárd forint összegű kifizetéssel.

Szintén nem jelennek meg a központi költségvetésben a közvetlenül az Európai Bizottságtól pályázható egyéb támogatások, melyek közül kiemelendők a kutatás-fejlesztési, valamint a különböző oktatási programok keretében megpályázható források.

Az elmúlt időszakban a koronavírus okozta járványügyi veszélyhelyzet miatt bekövetkező hátrányos következmények enyhítését szolgáló fejlesztéspolitikai intézkedések léptek életbe Magyarországon. 2021-ben és 2022-ben a gazdaság újraindítása, illetve a családok és a munkahelyteremtés érdekében meghozott intézkedések állnak a középpontban. Ezzel összhangban a hazai források mellett minden felszabadítható, illetve még le nem kötött 2014-2020-as időszaki uniós forrás és a 2021-2027-es új pénzügyi periódus programjai keretében rendelkezésre álló támogatások is elsődlegesen a fenti célok érdekében kerülnek felhasználásra.

A kormány döntésével túlléphető (ún. felülről nyitott) uniós előirányzatok továbbra is garantálják, hogy ne legyen se pénzügyi, se szabályozási akadálya az uniós források felhasználásának.

Magyarország az Európai Unió tagjaként részt vesz az uniós költségvetés finanszírozásában. A 2022. évi nemzeti hozzájárulásunk mértékét – a többéves pénzügyi keretet tiszteletben tartva – az elfogadásra kerülő uniós költségvetés főösszege és a 2021. december végi forint/euró árfolyam befolyásolja leginkább. A befizetés kereteit az Európai Unió saját forrásainak rendszeréről és a 2014/335/EU, Euratom határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2020. december 14-i (EU, Euratom) 2020/2053 határozat adja meg, amely a korábbi időszakhoz képest tartalmaz egy új saját forrás elemet is, a nem újra feldogozott műanyag csomagolási hulladékon alapuló hozzájárulást. Emellett továbbra is a nemzeti hozzájárulás részét képezi az áfa-alapú forrás és a GNI-alapú forrás, valamint az egyes tagállamoknak juttatott összegű GNI-kedvezmények finanszírozásából adódó befizetési kötelezettség.

IV. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZERE HIÁNYÁNAK FINANSZÍROZÁSA, AZ ADÓSSÁG KEZELÉSE, AZ ADÓSSÁG ALAKULÁSA

1. A hiány finanszírozása és a központi költségvetés adósságának kezelése

A magyar fundamentumok a koronavírus-világjárvány beköszöntéig kedvezőek voltak: az államadósság-ráta folyamatosan csökkent, a fiskális politika stabil, a hiány alacsony és a monetáris politika is támogató volt. A nemzetközi tőkepiaci, állampapír-piaci helyzetet azonban átformálta a járvány következtében kialakult romló gazdasági környezet. Erre reagálva világszerte emelkedtek a költségvetési deficittek. Mindez Magyarországon is az államadósság-ráta átmeneti emelkedéséhez vezetett. A korábbi rendkívül alacsony színhez képest a jelenlegi magasabb, de még mindig mérsékelt infláció a hozamszint növekedését indokolná. Azonban a koronavírus-járványra reagálva a jegybankok lazításba és likviditásbővítésbe kezdtek. Az Európai Központi Bank a járvány okozta negatív hatás enyhítésére meghirdette eszközvásárlási programját, amelynek keretében minden eszközkategóriában vásárol kötvényeket. A kedvező banki hitelezési feltételek megőrzése érdekében a laza monetáris kondíciók az eurozónában továbbra is fennmaradnak. A Magyar Nemzeti Bank (MNB) több intézkedést is tett a finanszírozás javítására, és az állampapírpiac stabil likviditási helyzetének megőrzése érdekében ún. fedezett hitelügyleteket és állampapírvásárlási programot indított a másodlagos állampapírpiacra. Az MNB várhatóan hosszabb távon is fenntartja a laza monetáris kondíciókat.

A magyar állampapírok relatív helyzete stabil, amit a magyar államadósság hitelbesorolása is mutat. A nettó állampapír kibocsátást, értékesítést részben a jelentős hazai (lakossági) megtakarítás biztosítja, valamint a járvány okozta gazdasági nehézségek leküzdésére szerepet kap a külföldi finanszírozás is, azonban a devizaadósság aránya továbbra is alacsony marad az összes adósságon belül. A növekvő piaci bizonytalanságra reagálva az államadósság-kezelés magasabb likvid tartalékokat tart, amivel előre nem látott külső sokkok esetén is töretlenül biztosítható a költségvetés és az adósság finanszírozása.

Az államadósság-kezelési stratégia célkitűzése, hogy 2022-ben is megőrizze az elmúlt években elért stabil finanszírozási helyzetet, amelynek keretében változatlanul négy fő cél érvényesül: egyrészt az államadósság GDP-hez viszonyított arányának fokozatos csökkentése, másodsorban a devizaadósság részarányának alacsony szinten, a 10-20% közötti sávban tartása, harmadsorban a lakosság részvételének növelése az államadósság finanszírozásában és végül az államadósság futamidejének növelése. Az elmúlt években a pandémia ellenére is gyorsan nőtt a lakosság állampapírba történő befektetése, így a lakosság kezében lévő állampapír állomány 2023-ra kitűzött 11 000 milliárd forintos állományának elérését tartalmazó középtávú célkitűzés teljesülni fog. 2020-tól új célként a nemzetközi összehasonlításban

alacsonynak számító futamidő (ATM, átlagos hátralévő futamidő) jelentős növelése került kitűzésre, ami sikeresen halad előre. 2020-ban az átlagos hátralévő futamidőre vonatkozó célérték minimum 4 évben került meghatározásra, azonban a futamidő 2020. évi növekedése eredményeként ez a cél 2021-re minimum 4,5 évre emelkedett, sőt az első negyedév végére már meghaladta a 4,7 évet. A 2022. évi finanszírozási terv kidolgozása és a kamatkiadási és -bevételi előirányzatok tervezése ezen elvek figyelembevételével történt.

E stratégia keretében a hiány és a lejáró adósság finanszírozása döntően forintkibocsátásokkal történik, de a pandémia következtében átmenetileg emelkedő finanszírozási igény miatt a korábbinál nagyobb szerepet kap a devizafinanszírozás is. A központi kormányzat hiányának és a lejáró forintadósságnak a finanszírozását legnagyobb részt piaci és lakossági állampapír-kibocsátások biztosítják a tervek szerint. Az elmúlt években végrehajtott sikeres futamidő hosszabbítási műveletek (intenzívebb államkötvény csereaukción program) révén 2022-ben is alacsony a lejáró forintkötvény mennyiség, azaz ebből a szempontból csökkentek az adósság újra finanszírozásával kapcsolatos kockázatok. A lakossági állampapír-állomány jelentős hányadát a 2019-től értékesített sávós, fix kamatozású 5 éves futamidejű lakossági állampapír, a Magyar Állampapír Plusz képezi, továbbá tekintélyes arányt képvisel a változó kamatozású Prémium Magyar Állampapír is. A megnövekedett lakossági állomány mellett a korábbi évekhez képest egyre kisebb a rövidlejáratú lakossági állampapírok aránya. A közvetlenül a lakosságnak értékesített állampapírok növelik a belföldi befektetői bázist és megbízható finanszírozást jelentenek az állam számára.

2022-ben a korábbi évekhez képest jelentősen alacsonyabb a deviza lejáratok összege, miután nincs esedékes nemzetközi devizakötvény lejárat. A 2022-ben tervezett deviza forrásbevonás döntően a jelentős volumenű fejlesztési célú, kedvező kamatozású forrást biztosító Nemzetközi Fejlesztési Intézményektől történő hitelfelvétellel történik, amely külföldi, hosszú futamidejű források bevonását jelenti majd a hazai fejlesztési, beruházási programok megvalósításához. Ugyanakkor továbbra is megmarad a hazai kisbefektetők körében sikeres, az eurózóna inflációjához kötött kamatozású, euró denominációjú Prémium Euró Magyar Államkötvény

2. A központi költségvetés adósságának alakulása

A Gst. szerint számított államadósság legnagyobb részét kitevő központi költségvetés nominális adóssága 2022-ben 42 673,9 milliárd forintot érhet el a tervek szerint, így a GDP arányában várhatóan 75,7%-ra csökken, a 2021. év végi 75,9%-ról.

A központi költségvetés adósságán belül a devizaadósság részaránya a 2021. évi várható 18,1%-ról 2022-ben 18,2%-ra emelkedik, tehát lényegében nem változik.

V. A STRUKTURÁLIS EGYENLEG ALAKULÁSA

A strukturális egyenleg a kormányzati szektornak a gazdaság ciklikus hatásaitól és az egyszeri tételektől megtisztított egyenlege. Az egyenleg ciklikus komponensének számítása 0,45 nagyságú együtthatóval történik. Az együttható azt jelenti, hogy az államháztartás egyenlege 0,45 százalékponttal változik, amennyiben a GDP (változatlan szerkezetben) 1%-kal eltér a potenciális kibocsátástól. 2022-ben a kibocsátási rés értéke (a tényleges és a potenciális GDP százalékos eltérése) a koronavírus-világjárvány hatására kialakult gazdasági válság miatt még negatív lesz.

A strukturális egyenleg mértékét 2022-ben egyszeri bevétel nem befolyásolja. Mindezen tényezők figyelembevételével a 2022. évi eredményszemléletű költségvetési hiánynak 5,5% GDP-arányos strukturális hiány feleltethető meg.

A jelenleg ismert, a jövő évi gazdálkodást, bevételeket és kiadásokat befolyásoló tényezők, melyek a tervezést befolyásolják, az alábbiakban foglalhatók össze:

A Magyarország központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján Önkormányzatunk működésének és feladatainak támogatása előzetes számításaink alapján csökken:

- az adóerő-képesség figyelembevétele miatt továbbra sem számíthatunk a település üzemeltetési feladataink támogatására,
- a köznevelési, szociális-gyermekjóléti és kulturális feladatok támogatásánál a 2021. évihez hasonló összegű központi finanszírozással számolhatunk.

Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, az Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft. valamint az Egressy Gábor Nonprofit Kft. működőképességének megtartása, továbbá a város töretlen fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

A feladatok megfogalmazását továbbra is célszerűen a település egészére, valamint az intézményhálózat működtetésére kell vonatkoztatni.

A koncepciót meghatározó alapelvek, keretek

- A koncepció szervesen illeszkedik a Gazdasági Ciklusprogramban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez, érvényre juttatva a korábbi években megfogalmazott prioritásokat.
- Gazdálkodásunk pénzügyi kereteit döntően a 2013-ban bevezetett feladattámogatási rendszer és saját adóbevételeink nagysága határozza meg.
- A Kormány által kijelölt új operatív programokhoz igazítva kell a fejlesztési terveinket megfogalmazni.
- A költségvetési törvény támogatási struktúrája alapján nem, vagy csak kisebb mértékben lesz mód rendkívüli állami támogatások igénybevételére.
- A stabilitási törvény előírásai alapján hitelfelvétel nem tervezhető.
- Szociális területen célzottan szükséges felhasználni a rendelkezésre álló forrásokat. Megőrizzük az elmúlt években bevezetett helyi támogatási formákat.

Főbb költségvetési irányelvek:

Az éves költségvetés fontos előkészítő szakasza a költségvetési koncepció összeállítása.

A jelenlegi és a várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2022. évi gazdálkodás során még nagyobb mértékben kell előtérbe helyezni az alábbi célokat:

- segítse elő a város gazdasági növekedésének, a lakosság életszínvonal és életminőség javulása feltételeinek megteremtését,
- feladat-centrikusan foglalja össze azokat a fejlesztési elképzeléseket, amelyek hosszabb távon meghatározzák az önkormányzati döntések irányát,
- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a Hivatal biztonságos működésének elősegítése, különös tekintettel a helyben maradó alapfeladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára, többletfelhasználás engedélyezése csak többletbevételek esetén lehetséges,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére, és az esetleges új bevételi források felkutatására.
- pályázati lehetőségek felkutatása, kihasználása
- csak a biztos bevételhez rendelhető felhasználási cél

A fenti szempontok betartása biztosíthatja a városban a fenntartható működést és a fejlődést. A közösséget segítő fejlesztési stratégia végrehajtásának kulcsfontosságú eleme a civil és

vállalkozói szféra bevonása. Kiemelt fontosságú feladat a nyertes pályázatok megvalósítása, új pályázatok esetén az önrész biztosítása, mivel a kiadások mérséklése mellett a megfontolt növekedésről sem szabad lemondani.

I. A 2022. év során tervezett főbb beruházások, felújítások

BERUHÁZÁSOK:

Önkormányzat

- régi strand tervezés költségei

Polgármesteri Hivatal:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

Könyvtár:

- könyvtári állomány gyarapítása
- kis értékű eszközök beszerzése

Óvoda:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

Jelenleg az alábbi felhalmozási kiadásokra nincs meg a fedezet, de mindenképpen szükséges megemlíteni és számba venni, a későbbi rangsorolás miatt:

2021. évi maradvány terhére tervezett beruházások:

Önkormányzat:

- Gördülő fejlesztés- DPMV - víz-szennyvízhálózat
- Manóvár Bölcsőde 2 csoportszobával való bővítése (VEKOP 6.1.1-21-2021-00017)
- Településközpont kialakításához ingatlanvásárlás
- Önkormányzat egyéb kisértékű eszköz beszerzés
- Óvodában: előtető bejáratú ajtók fölé

FELÚJÍTÁSOK:

Jelenleg az alábbi felújítási kiadásokra nincs meg a fedezet, de mindenképpen szükséges megemlíteni és számba venni, a későbbi rangsorolás miatt:

2021. évi maradvány terhére tervezett felújítások:

Önkormányzat

- 2364 Ócsa, Széchenyi utca (ócsai 1358 hrsz.) útburkolat felújítása és szikkasztó árkok létesítése (Tervezői szerződés – PLANEX-X Kft.)
- 2364 Ócsa, Etele utca (ócsai 2255/1 hrsz.) szilárd burkolattal történő ellátása és szikkasztó árkok létesítése (Tervezői szerződés – PLANEX-X Kft.)
- Falu Tamás Városi Könyvtár épületének energetikai felújítása (Tervezői szerződés – MET Kft.)

- 2364 Ócsa, Álmos vezér utca (ócsai 2255/5 hrsz és ócsai 03/10 hrsz.) szilárd burkolattal történő ellátása és szikkasztó árkok létesítése (Tervezői szerződés – PLANEX-X Kft.)
- TSZT módosítás
- Járda felújítás
- Belterületi utak, járdák felújítása (Temető utca) 30/201. (III.2.)

Kisvárosi Program felújítási munkái:

- Szabadidőközpont előtti járda felújítása és parkoló, csapvíz elvezetés kialakítása
- Falu Tamás utca járda felújítása
- Temető kerítés felújítás, valamint parkolók kialakítása

A fejlesztések és beruházások vonatkozásában számos elképzelés van, de csak azoknak van realitásuk, melyek megvalósítására az önkormányzat rendelkezésére áll a bevétel, illetve nyertes pályázatok esetén az elnyert támogatás összege.

Mivel a törvényi előírások megkövetelik, hogy az önkormányzat költségvetési terve elkészítése során hiánnyal nem tervezhet, így a saját költségvetési bevételeinkből, illetve az előző évi maradványból lehet biztosítani a 2022-es gazdálkodási év során beruházásaink és felújításaink összegét.

A mellékelt beruházási és felújítási táblák adatai a felmerült igények szerint kerültek összeállításra, a bevételek teljesülése és a képviselő-testület későbbi döntése alapján kerülnek megvalósításra.

A 2021. évi beszámoló elkészítését követően megállapításra kerül az Önkormányzat maradványa, melynek összege felhasználható a tervezett beruházások-felújítások kivitelezésére.

Mindezek ellenére fontos a pályázatok folyamatos figyelése, hiszen számos területen szükség lenne fejlesztésekre, melyek segítségével csökkenthetők lennének a működtetési, fenntartási kiadásaink.

Fontosnak tartom megjegyezni, hogy a „Halászy Károly Általános Iskola elektromos hálózatának felújítása” létfontosságú lenne a köznevelési intézmény fenntarthatósága szempontjából, továbbá az Ócsai Bolyai János Gimnáziumban és a Nefelejcs Napközi Otthonos Óvodában lévő csoportszobák parkettázása szükségessé vált az előzetes felmérések alapján, a kivitelezés a jelenleg rendelkezésre álló források alapján nem megoldható. Amennyiben évközben anyagi forrásaink rendelkezésre állnának, a 2022. költségvetési évben a fentiekben megemlített felújításokat el kell végezni.

Az önkormányzati intézményvezetők által benyújtott igények

A koncepció elkészítésekor többszöri egyeztetések történtek az önkormányzati költségvetési intézmények vezetőivel. Az általuk benyújtott elképzeléseket változatlan formában mellékletként csatoltuk a 2022 évi költségvetési koncepcióhoz.

A 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft. és az Egressy Gábor Szabadidőközpont vezetői által elkészített pénzügyi tervezetét is csatoltuk a koncepcióhoz.

Az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően bekértük és egyben mellékeljük is a város életében fontos szerepet játszó civil szervezetek 2022. évi terveit.

Az egyes intézmények és vállalkozások támogatási keretösszege ezután kerül átgondolásra és feldolgozásra.

Intézményeket érintő irányelvek:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2022. évi tervezési feltételei:

1.1 A létszám tervezése

A létszám tervezésére vonatkozó alapvető szabályok:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatási előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető.
- Az EU-s forrásokból finanszírozott, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszám tervezhető, amennyiben a foglalkoztatáshoz többletforrás (támogatás) nem szükséges, illetve a nyertes pályázat azt kötelezően előírja.
- A létszám a költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben testületi határozattal engedélyezett belépett fejlesztésekkel, feladatátadásokkal, és azok szintre hozásával növelhető.

1.2 A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

– A tervezés során a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok által előírt mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a **személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen nem növelhető**, kivételt jelentenek a jogszabály által meghatározott bérrendezés, kiegészítés és pótlékok biztosítása.

A munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, karkedvezményes-biztosítási járulékot, egészségügyi hozzájárulást (az egyéb béren kívüli juttatásokat terheli!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2021. évi teljesítés adataiból kiindulva kell megtervezni

A dologi kiadások tervezésénél alapvetően az intézmények biztonságos működéséhez kapcsolódó kiadásokat szükséges meghatározni, a takarékos gazdálkodás elveit figyelembe véve. Így például **szakmai eszközök, irodaszer, nyomtatvány, belföldi kiküldetés költsége, illetve a személyi juttatásokhoz kerülő reprezentációs kiadások tekintetében az idei évre engedélyezett eredeti előirányzathoz képest növekmény nem tervezhető be.**

Az önkormányzati fenntartású könyvtár állománygyarapítására vonatkozó, szakmailag megalapozott beszerzések a Falu Tamás Városi Könyvtár intézménynél kerülnek megtervezésre.

A 2022. évtől a járványügyi helyzet miatti védekezésre jelentős összeg kerül tervezésre, minden intézmény esetében. A várost érintő költségekre vonatkozóan 4M Ft összegben az Önkormányzat tervébe kerül be a védekezésre fordítható összeg.

Város marketing tevékenységre 1 millió forintot tervez az Önkormányzat. (tájékoztató táblák, hirdetmények, kiadványok költsége)

Tartalék:

Az intézmények karbantartási, felújítási feladataihoz fűződő előre nem látható, váratlanul felmerülő költségek fedezetére általános tartalékkeretet tervez az önkormányzat.

Bevételek között megtervezett, szerződéssel nem megfelelően alátámasztott vagy előreláthatólag, pénzügyileg nem teljesülő bevételekre céltartalék képzése szükséges. (pl. DPMV Zrt. üzemeltetési díj bevételei, ingatlan értékesítés)

A tartalékok összegének meghatározása a költségvetésben valósul meg.

Bevételek:

Saját bevételek a nyújtott szolgáltatások ellenértéke, bérleti díjak, térítési díjak, kamatbevételek, valamint az étkeztetési díjak beszédéséből keletkeznek. Az állami támogatás mértékének meghatározása 2022. évi felmérések alapján történik, melyek november 5-én kerültek beadásra.

A Szociális Lakóparkban lévő épületek karbantartási költségeit az Ócsai Városüzemeltetési Kft. részére finanszírozási kiadásként terveztük meg, ugyanis a feladatellátás a Kft-be került átcsoportosításra.

Ócsa Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési tervezésének keretei

A 2022. évi költségvetés összeállításánál alapvető befolyásoló tényező, mind rövid-, mind hosszú távon az intézmények biztonságos működése mellett, a gazdaságosság, megbízhatóság, kiszámíthatóság elvét követni. Emellett az Önkormányzat **rendelkezésére álló, illetve a jövőben teljesülő saját bevételeivel takarékosan kell gazdálkodni, megteremtve egy biztonsági tartalékot, az elkövetkező időszak még előre nem ismert gazdasági helyzetére, hatására vonatkozóan.** Célkitűzés, hogy a konszolidációval elért biztonságos likviditási helyzetet megtartsuk.

Továbbra is kimutatásra kerülnek a kötelező és önként vállalt feladatok, és jelentős hangsúlyt kap a működési és a felhalmozási oldal tervezése, figyelembe véve az előbb jelzett szempontokat.

A tervezés célja annak biztosítása, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek meghatározásra.

A központi költségvetésből származó források feladatalapú támogatások, azok felhasználása az Önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódik. Ezért a 2022. évi lehetőségeinket alapvetően befolyásolják a Képviselő-testület 2022. évre és az azt követő évekre vonatkozó döntésein alapuló kötelezettségvállalások (hitel felvétel szükségessége, többéves kihatású beruházások). Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Gst. tv.) rendelkezései szerint a likviditási hitel ténylegesen átmenti anyagi nehézségeket áthidaló hitel, ennél fogva 2022. év tervezésénél is rendkívül **aprólékos és megfontolt tervezésre van szükség**, melynek „tartópillérei” a költségvetésben biztosan számba vehető bevételek.

A hitelműveletek és az ahhoz kapcsolódó kiadások tervezésénél, valamint a likviditási ütemterv készítésénél továbbra is figyelemmel kell lenni a következőkre: A Gst. tv. 10. § (1) bekezdése alapján, az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes engedélyével köthet.

Kivételt képez a központi költségvetésből nyújtott, európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészeként, és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra, likvid hitelre és az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb 10 millió Ft-ot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra vonatkozó ügylet megkötése.

A 2022. évi költségvetési koncepció várható bevételeinek és kiadásainak alakulása

A 2022. év koncepciójának költségvetési főösszege: 1.295.061.704 Ft

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2022. évre tervezett bevételeinek forrásonkénti összetételét az 1.1. melléklet tartalmazza.

1. Az Önkormányzat működési támogatásai: 597.811.704 Ft

Normatív állami hozzájárulások:

A 2013-ban bevezetésre került feladat-finanszírozási rendszer négy területre csoportosította a forrásokat: általános működtetés, helyben maradó köznevelési, szociális és gyermekjóléti, valamint kulturális feladatok támogatása. A feladatfinanszírozásból származó bevételeket a tervezés során az ideivel azonosan vettük számításba.

Az állami támogatások tekintetében az előirányzatok meghatározása központilag történik. Az önkormányzatok várhatóan november hónapban kapnak adatszolgáltatást az eredményről a Magyar Államkincstár várhatóan 2022. január 6-áig igazolja vissza az önkormányzatunkat megillető állami támogatások pontos összegét.

2022. évre költségvetési bevételként 1.295.061.704 Ft-ot vettünk számításban, ennek 46 %-a a központi költségvetési forrásokból származik. Összetétele az alábbiak szerint alakul: a települési önkormányzatok működésének támogatására 216.583.105 Ft-ot, az egyes köznevelési feladatokra 252.397.600 Ft-ot, a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására 106.920.086 Ft-ot, a kulturális feladatok támogatására 21.910.913 Ft-ot terveztünk.

Ebben a pontban a központi költségvetési törvény önkormányzatokat érintő legfontosabb elemeit foglalom össze oly módon, hogy összevetem a 2021. évi költségvetés főbb irányát a jövő évre vonatkozó törvénnyel.

Ócsa Város Önkormányzata családsegítés, illetve a gyermekjóléti szolgáltatási feladatok ellátását továbbra is a „Kertváros” Önkormányzati Társulás keretein belül látja el az eddigi gyakorlatnak megfelelően

Az új költségvetés alapján a települési önkormányzatokat a 2022-es évben is az alábbi **átengedett bevételek** illetik meg:

- a települési önkormányzatot illeti meg a települési önkormányzat adóhatósága által a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100 %-a,
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó 100 %-a,
- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100 %-a
- a fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a közlekedési szabályszegésre tekintettel kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40 %-a (abban az esetben, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője foganatosította),

- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100 %-a

A nemzeti közbeszerzési értékhatárok 2022. január 1-től 2022. december 31-ig:

- árubeszerzés esetében 15 millió Ft,
- építési beruházás esetében 50 millió Ft
- építési koncesszió esetében 100 millió Ft
- szolgáltatás megrendelése esetében 15 millió Ft
- szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

A közszolgálati tisztviselők illetményalapja 2022-ben is 38.650 Ft, de a helyi önkormányzat képviselő-testülete 2022. évre is felhatalmazást kapott arra, hogy a saját forrásai terhére a hivatalnál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők illetményalapját magasabb összegben határozza meg. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

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.

I. A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására vonatkozó szabályokat a törvény 2. melléklete tartalmazza.

A települési önkormányzatok működésének támogatása, és a településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatásába tartozó támogatások is változatlanok maradtak: a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása alaptámogatása, a közvilágítás fenntartásának alaptámogatása, a köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása, a közutak fenntartásának alaptámogatása, az egyéb önkormányzati feladatok, illetve a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok, valamint Az üdülőhelyi feladatok, határátkelőhelyek fenntartásának támogatása, polgármesteri illetményalap támogatása, megyei önkormányzatok feladatainak támogatása. Ebben a blokkban szerepel a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítására szolgáló előirányzat, és a 2021. évről áthúzódó bérkompenzáció.

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása, az óvodaműködtetési, a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadás, és a nemzetiségi pótlék támogatása jelenti.

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék, a szociális feladatok egyéb támogatása, egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása, a települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok, a gyermekétkeztetés, a bölcsőde, mini bölcsőde támogatásából tevődik össze.

IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények

módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett tovább foglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

A 22.000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól – Budapest Főváros Önkormányzatának kivételével – a támogatáscsökkentés beszámítás alapján meghaladó része (a szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen, mértéke a 2021-es évhez képest csökkent 2,47 %-al.

Ócsa Város esetében az adóerő-képesség számítási alapja 367 983 465 Ft, 9901 állandó lakossal számolva (2021. január 1-jei létszám-államkincstári közlés alapján) az 1 főre jutó adóerő-képesség 2022. évre nézve **37.166 Ft** (2021-ben 34.143 Ft volt).

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaira vonatkozó szabályokat a költségvetési törvény 3. melléklete tartalmazza.

A működési célú támogatások között szereplő tételek:

- lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása,
- a kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátások támogatása,
- a kötelezően ellátó helyi közösségi közlekedési feladat támogatása,
- a jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása,
- a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ideiglenes begyűjtésére kijelölt közérdekű közszolgáltató meg nem térülő költségeinek támogatása,
- a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása
- önkormányzati elszámolások
- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2021. évi áthúzódó és 2022. évi kompenzációja
- szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása
- A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása
- önkormányzatok rendkívüli támogatása

A felhalmozási célú támogatások között található előirányzatok:

- kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása,
- önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések,
- önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása,
- közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása,
- bölcsődei, mini bölcsődei férőhelyek kialakításának támogatása.
- vis maior támogatás
- belterületi utak, járdák, hidak felújítása jogcím

A törvény 6. melléklete tartalmazza a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozata szerinti garantált illetmények havi összegét forintban, valamint a fizetési fokozatokhoz tartozó szorzószámokat a 2022-es év vonatkozásában.

2. Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 56.500.000 Ft

- Az egészségügyi alapellátási feladatokra (Iskolaorvos, háziorvosi szolgálat, védőnői szolgálat) várható NEAK támogatás

3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: nincs tervezés

4. Közhatalmi bevételek: 502.000.000 Ft.

A helyi és átengedett adók tervezése a közhatalmi bevételek része. Pótlék, bírság, valamint a talajterhelési díj kizárólag a bevétel alapján tervezhető. A 2022. évi várható adóbevételei is e soron szerepelnek.

A helyi adóbevételek: A helyi adóbevételek a helyi adópolitika kialakításának célját testesítik meg, annak érdekében, hogy az Önkormányzat gazdálkodása biztosított legyen. Az Önkormányzat gazdasági helyzetének megalapozása, a gazdálkodás alapjainak szinten tartása minden évben szükségessé teszi a helyi adópolitika felülvizsgálatát, és esetenkénti módosítását.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2015. január 1-jétől lehetővé teszi, hogy a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén települési adót vezethet be. A települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 36/A. §-a alapján: A települési önkormányzat által megállapított helyi iparűzési adóból származó bevétel elsőként – a fővárosi önkormányzat esetén külön törvényben meghatározottak szerint – a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására, a helyi közösségi közlekedési feladat ellátásához szükséges összegben felüli bevétel különösen a települési önkormányzat képviselőtestületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. A települési önkormányzat által megállapított helyi iparűzési adóból származó bevétel az önkormányzati hivatal állományában foglalkoztatottak személyi juttatásai és az ahhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó finanszírozására nem fordítható.”

2022. évre a Képviselő-testület nem hozott olyan döntést, melynek kihatásai lettek volna a helyi adóbevételek változására.

A csökkenő állami támogatások, normatívák ellentételezése érdekében a helyi adók beszedésére mind nagyobb figyelem hárul az önkormányzati költségvetésben.

Az iparűzési adó megosztásának számítási módszerét tartalmazó forrásmegosztási törvény változásával nem számolunk.

A 2022. év költségvetés összeállításánál és annak teljesítésénél cél a helyi adókból származó bevételek szinten tartása. Az elmúlt két évben a helyi adóbevételek alakulása az alábbi táblázatban látható.

Adónem	2020. terv*	2020. teljesítés*	%	2021. terv*	2021. 09.30. tény*	%
Építményadó	23 000	23 484	102	23 000	21 199	92
Helyi iparűzési adó	470 000	434 891	93	350 000	440 460	126
Kommunális adó	28 000	29 863	107	27 000	23 680	88
Gépjárműadó	33 000	438	1			
Idegenforgalmi adó						
Talajterhelési díj	400	4 632	12	2 000	2 323	116
Bírság, késedelmi pótlék, egyéb	1 000	3 609	36	1 000	1 326	133
Összesen:	555 400	496 917	89	403 000	488 988	121

*Az adatok ezer forintban értendők.

A hatósági jogkörhöz kapcsolódó- illetve **egyéb saját közhatalmi bevételek** esetében a 2021. évi teljesítési adatok az irányadók.

IPARŰZÉSI ADÓ

Az iparűzési adót a korábbi év árbevétele alapján fizetik a vállalkozások, így a járvány által sújtott cégek 2021. éves árbevétel-csökkenése késleltetve, a 2022. év költségvetésében is megmutatkozik majd. Mivel Önkormányzatunk területén lévő vállalkozások esetében nem csökkentek az iparűzési adóbevételek ezért növekedéssel számoltunk a koncepció adataiban.

2021-ben az eredeti tervekhez mérten a háromnegyedéves adatok esetében 26 %-kal nőtt a teljesített iparűzési adó összege. A bázis évet követően 100 mFt-os iparűzési adó növekedéssel számoltunk a 2022. évi koncepcióban.

5. Önkormányzat működési bevételei: 123.720.000 Ft

E jogcímen kerültek elszámolásra a készletértékesítések és a nyújtott szolgáltatások ellenértéke, bérleti díjak, térítési díjak, kamatbevételek, valamint az ÁFA bevételek és visszatérülések.

44.000.000 Ft üzemeltetési díj (Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt. vízmű- és szennyvízcsatorna rendszer üzemeltetési díja) került betervezésre. Ezen összeg a rendszer fejlesztésére használható fel.

Az **ÁFA bevételek** tervezése kockázatot nem rejt magában, mivel az adókulcsváltozás nem jelent nagymértékű változást értékben. Fontos szempont, hogy e bevételeket a havi/negyedéves bevallásokban szerepeltetnünk kell, így beszámításra kerülnek a NAV felé, tehát csupán tájékoztató jelleggel jelennek meg a költségvetési sorok között bevételi és kiadási oldalon egyaránt.

6. Felhalmozási bevételek: 15.000.000 Ft

A **felhalmozási bevételek** közül rendkívüli figyelmet kell fordítanunk az **ingatlan értékesítésekre**. A korábbi évek tapasztalatai alapján alulteljesítés mutatkozott a tervezett összegekhez képest. A központi gazdaságélénkítő intézkedések várhatóan pozitív hatást fognak gyakorolni az ingatlanpiacra is, főként az ipari területek vonatkozásában.

15.000.000 Ft bevételt lehet tervezni a forgalomképes, és az Önkormányzat feladatai ellátásához szorosan nem köthető ingatlanok (szántó és erdő résztulajdonok) eladásából, tárgyi eszközök értékesítéséből.

7. Működési célú átvett pénzeszközök: 30.000 Ft

A lakosság által a könyvtár részére adott adomány.

8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: nincs tervezés

9. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK: 1.295.061.704 Ft

Az 1-8. pontok szerinti bevételek összesített értékét mutatja.

10. Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről:

A beruházási hitelek felvételét alapvetően befolyásolja, és meghatározza Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény. A jogszabály alapján – néhány, korábban már jelzett kivételtől eltekintve – szinte mindenmű hitel- és kölcsön felvétel kormányengedélyhez és jelentési kötelezettséghez kötött.

A jogszabály alapján a likviditási hitel tényleges, fogalma szerinti pozícióját fogja betölteni a 2022. évben is. Így az előirányzatok között - az államháztartásról szóló törvény alapján – likviditási hitel felvétel nem szerepeltethető.

11. Belföldi értékpapírok bevételei: nincs tervezés

12. Maradvány igénybevétele: nincs tervezés

A 2021. évi gazdálkodásunktól függően keletkező szabad pénzmaradvány bővítheti a 2022. évre rendelkezésre álló forrásainkat, azonban ennek pontos összege csak 2021. évi beszámoló leadását követően lesz előírható.

13. Belföldi finanszírozás bevételei: nincs tervezés

14. Külföldi finanszírozás bevételei: nincs tervezés

15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei: nincs tervezés

16. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: nincs tervezés

17. KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI

BEVÉTELEK ÖSSZESEN: 1.295.061.704 Ft

Egyéb bevételt érintő intézkedések

Fokozott intézkedéseket kell tenni a kintlévőségek – valamennyi törvényes eszköz igénybevétele mellett történő – behajtására.

A vagyonhasznosításból származó bevételeket illetően minden évben az infláció mértékével történő emeléssel számolunk.

Az Önkormányzat 2022. évi kiadásai

Az önkormányzat 2022. évre tervezett kiadások összetételét az 1.1. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat kiadásainak tervezésekor figyelemmel kell lennünk a jogszabályokban, a helyi rendeletekben, a képviselő-testületi határozatokban és koncepciókban, valamint a gazdasági programban foglalt feladatokra. A kiadások tervezésénél figyelembe kell venni a már megkötött és a 2021. évről áthúzódó, következő éveket is terhelő szerződéseket

Az Önkormányzat összevont kiadásai

A kiadási oldal kereteit minden évben, alapjaiban határozza meg a bevételi oldal főösszege. Az intézményfinanszírozás rendszere a 2014-ben kialakult rendszerhez képest nem változik jelentősen.

Továbbra is számítunk az év közben központilag biztosított pótelőirányzatokra – szociális feladatok ellátásához kapcsolódóan, e-útdíj és bérkompenzáció vonatkozásában -, melynek kiadási oldala szintén előirányzat módosítással kerül meghatározásra.

A kiadási oldal kidolgozása során törekedni kell arra, hogy minden esetben érvényesülni tudjanak az össz-önkormányzati érdekek, az adott feladat súlyának megfelelően, szem előtt tartva a biztonságos gazdálkodás feltételeinek megteremtését.

A 2022. évi tervezés során alapvetően a kötelező- és az államigazgatási feladatok ellátásából kell kiindulni, ahhoz párosítani a szükséges bevételeket, úgy, mint állami támogatások, államháztartáson belülről érkező támogatások majd végül az egyéb bevételek. Az így „lefoglalt” bevételi előirányzattal csökkentett, még fennmaradó forrásból valósíthatók meg az Önkormányzat önként vállalt feladatai.

1. Működési költségvetés kiadása:

A 2022. évi koncepció 1.255.704.553 Ft összegben tartalmaz működési kiadást, mely az összkiadásaink 98 %-át teszi ki.

A folyó működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások (487.971.000 Ft), valamint a munkaadókat terhelő járulékok (82.627.705 Ft) jelentik.

A tervezési szint általánosságban nem térhet el a 2021. évi eredeti előirányzattól. A 2022. évi koncepció elkészítésekor a bázis év alapján fenntartjuk az óvodában keletkezett pedagógus hiány megoldása érdekében a béren kívüli juttatások körének bővítését. A 2022. évben is a szakma vonzóbbá tétele érdekében, illetőleg a meglévő alkalmazottak megtartásaként tervezésre került cafetéria, és jutalom (egy havi alapilletmény). Eltérést csak indokolt feladat ellátási kötelezettség, törvény, vagy rendelet eredményezhet, melyet minden intézményvezető köteles írásban jelezni és indokolni az irányító szerv felé.

A központi költségvetési törvényben megállapított **közalkalmazotti bértábla**, és az illetménypótlék alapja, valamint a kereset kiegészítés mértéke:

61 § (2) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.)

66. § (1) bekezdése szerinti, a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, és a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az

első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat a 2022. évre a 6. melléklet tartalmazza,

b) 69 §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2022. évben is 20.000 forint.

A közalkalmazottak vonatkozásában a 2022. évi minimálbér és a garantált bérminimum változása jelent többlet jövedelmet.

Fontosnak tartom tájékoztatni a Képviselő-testületet, hogy kormányzati döntés alapján 2022. évben a minimálbér 167.400 Ft-ról 200.000 Ft-ra, a garantált bérminimum 219.000 Ft-ról 260.000 Ft-ra növekedett.

A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés 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 pedagógusok előmeneteli rendszere miatt, illetve a szociális szférában dolgozók részére történő kötelező ágazati pótlék kifizetése és az egyéb béren kívüli juttatások emelkedése miatt 2022. évre az intézményeknél tervezendő személyi juttatások és járulékok költsége emelkedik.

A pedagógusok béremelkedését, illetve az ágazati pótlék kifizetését a bevételi oldalon várhatóan az állami támogatás kompenzálni fogja.

A **béren kívüli juttatások rendszere** a közszolgálati dolgozók vonatkozásában eltérő az előzőekben leírtaktól.

Esetükben a mindenkor hatályos költségvetési törvény maximalizálja a Cafetéria keret nettó összegét, mely nem lehet több mint nettó 400.000 Ft/év/fő. A **külső személyi juttatások** előző évhez képest való növekedése csak írásbeli alátámasztással, indokolt esetben engedélyezhető. Az elmúlt évhez hasonlóan a külső személyi juttatások előirányzatánál jelentkezik a reprezentációs és üzleti ajándékok kiadása.

A **munkáltatói járulékok** rendszerében a bérekhez kapcsolódóan változás nem fog bekövetkezni.

Az intézményi létszámok a feladatbővüléssel, illetve intézménybővítéssel arányban kerülnek felülvizsgálatra.

Létszám az adott feladatra csak akkor tervezhető, ha a személyi juttatás előirányzata és járulékai rendelkezésre állnak. **Létszám személyi juttatás nélkül nem tervezhető.**

Létszám az év közben belépett feladatokkal/fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

Mivel a koncepciókészítés időszakában a központi költségvetés 2022-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései már ismertek, a tervezetben a személyi juttatásokat a jelenleg hatályos jogszabályokban kötelezően biztosított juttatási elemek, illetményalapok és bértáblák figyelembevételével terveztük meg, illetve a 2022. évre hatályos szabályozás alapján történt a munkáltatót terhelő járulékok számítása is.

A Polgármesteri Hivatal személyi jellegű kiadásai:

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap a 2021. évben 38.650 Ft. Az illetményalap 15 éve változatlan. A 2022 évi központi költségvetési törvény 60.§ (6) bekezdése az alábbiakat is tartalmazza:

(6) A helyi önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben a 2021. évben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a Képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakról eltérően – az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetében e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.

2020. január 1-től Ócsa Város Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselői illetményalapot 38.650 Ft-ról 48.000 Ft-ra emelte. A 2022. évre fenntartja az illetményalapot változatlanul 48.000 Ft összegben.

Az Ócsai Polgármesteri Hivatal dolgozói számára járó cafetéria-juttatás mértékét – figyelemmel a 167/2020. (VII.29.) számú ÖK. határozatban, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. § (1) bekezdésében, valamint Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi CX. törvény 61. § (4) bekezdésében foglaltakra – a 2022. évre nézve nettó 400.000 Ft-ban állapítja meg, változatlan formában a 2022. évre vonatkozóan is fennállnak a 2020. évben hozott döntések.

A 2022. évi költségvetési törvény a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői létszámát 26 főben határozta meg, illetőleg ezen ismert létszámhoz állapította meg a támogatást.

2022. évben az önkormányzat személyi változást nem tervez, de az üres álláshelyekre is tervez bért a meghatározott létszámkeretnek megfelelően.

Úgy gondoljuk, hogy a meghatározott létszámmal a feladatokat elfogadható színvonalon, maradéktalanul teljesíteni lehet, azonban elengedhetetlen az egyes irodákban lévő üres álláshelyek betöltése a hatékony és eredményes munka érdekében.

A Hivatali rendszer fenntarthatóságához, az önkormányzatnál maradó feladatok zökkenőmentes ellátásához szükséges ez a létszám.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelvei összefoglalva:

A **dologi kiadások** 2022 évi tervezésének alapjait az évközben elvégzett költségvetési felülvizsgálatok szolgáltatják. Elsődleges tényező a feladatok rangsorolása, illetve a rendelkezésre álló forrásokhoz történő hozzárendelése. A rezsi költségek meghatározásakor alapvetően a módosított előirányzatokat kell számba venni a teljesítésnek megfelelően. Továbbra is elsődleges cél a költségtakarékos megoldások további keresése a 2022. évben is.

A dologi kiadások kisebb mértékben haladhatják meg az idei eredeti előirányzatot, többnyire a megemelkedett rezsi költségek vonatkozásában.

Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2021. évi III. negyedéves adatok figyelembevételével állapítjuk meg.

A koncepció és annak határozata felhatalmazást ad a polgármesternek és az intézmények vezetőinek arra, hogy valamennyi szolgáltatásvásárlást, vállalkozási szerződést, megbízási szerződést, munkaszerződést, bérleti szerződést, szállítói megállapodást, átalányszerződést, stb. felmondjon, újratárgyaljon, versenyeztessen a kedvezőbb ár elérése érdekében.

A dologi kiadásokra, készletbeszerzésekre, üzemeltetési, fenntartási és egyéb működtetési kiadásokra a koncepció 400.506.120 Ft előirányzatot tartalmaz.

Ebben az évben is meg kívánjuk szervezni a „*Virágos Ócsáért*” programot a lakosság és az intézmények részére.

Ellátottak pénzbeli juttatására, szociális kiadások:

A szociális juttatásoknál a tervezett összeg elégséges forrást biztosít a rászorulóknak jogszabályokban meghatározott valamennyi ellátási jogcímére. Továbbra is célunk, hogy a városban egyedileg bevezetett támogatási jogcímek teljesítéséhez szükséges források a 2022. évi költségvetésben is biztosítottak legyenek. (3. sz. tájékoztató tábla)

Ócsa Város Önkormányzata az Szt. 45. §-a szerinti **önkormányzati segély** állapítható meg, melyre felhatalmazást kapott a települési önkormányzat, hogy rendeletben szabályozza az önkormányzati segély megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

A 2022. évben is tervezésre kerül az Ócsai Életút Program részét képező

1. Ócsai Csemete Program
2. Ócsai Óvodakezdési Program
3. Ócsai Iskolakezdési Program
4. Első közös lakáshoz jutó családok támogatása

amely a városban élő családok költségeit enyhíti az egyes életszakaszokra vonatkozó kiadásokkal kapcsolatosan.

A szociális juttatások tervezésénél figyelemmel kell lenni a városlakók jelenlegi szociális helyzetére, az előző időszakok tendenciájára-, illetve a 2021. évi teljesítési adatokra.

A törvényi kereteken belül továbbra is érvényesülnie kell az igazságosság elvének, a jogos igényeket ki kell elégíteni. A rendszeres kifizetésekhez az állam különböző mértékű hozzájárulást biztosított 2022. évben, az eseti ellátások pedig az önkormányzat saját forrásai terhére valósultak meg. Kialakult tapasztalat, hogy bizonyos időszakokban megnő az igény a támogatások iránt (ünnepek előtt, beiskolázás előtt), amit az éves finanszírozási tervben figyelembe kell venni.

A Bursa Hungarica pályázathoz kapcsolódó önkormányzati forrás összegét a Képviselő-testület döntése határozza meg. A 2022 évi előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni az évközben visszautalt támogatásokat is.

A gyermekétkeztetés, valamint a szociális étkeztetés egyaránt kötelező feladata marad az Önkormányzatnak. Településünkön az EATREND Kft. látja el a tevékenységet végző konyhák üzemeltetését.

Egyéb működési célú kiadások: 275.599.728 Ft

A támogatásértéktű működési célú pénzeszköztadáson belül továbbra is önkormányzathoz tartozó intézmények finanszírozása a kiemelt terület.

A működési célú pénzeszköz átadások állambáztartáson kívülre:

Ez a jogcím tartalmazza az Egressy Gábor Nonprofit Kft. és az Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft. támogatását, az egyesületek, az egyházak, képviselőcsoportok és egyéb nonprofit szervezetek támogatásait. A cégek finanszírozását az egyes üzleti terveknek megfelelően kell kialakítani.

OEP pénzeszköz átadás tartalmazza az iskolaegészségügy és a 2. sz. háziorvosi körzet támogatását (23.500.000 Ft).

Állambáztartáson belüli támogatás:

Az Ócsai Roma Nemzetiségi Önkormányzat működését 1.000.000 Ft-al támogatjuk.

A „Kertváros” Gyáli Kistérség támogatására 26.524.560 Ft került betervezésre.

BURSA alapítványon keresztül a rászoruló tanulók támogatására 500.000 Ft-ot tervezünk.

A jelenlegi likviditási helyzet megtartása érdekében, illetve az ellátandó feladatokat tekintve javasolt, hogy a támogatási előirányzatok összességében ne növekedjenek, és továbbra is a vállalt feladatoknak megfelelően, differenciáltan kerüljenek meghatározásra.

Tartalékok: nincs tervezés

A 2021 év beszámolójának elkészülése után lesz kimutatható az előző évi maradvány összege. Ennek a kötelezettséggel nem terhelt része a testület döntése után kerülhet tartalékba.

2. Felhalmozási költségvetési kiadások: 13.500.000 Ft

A **pályázatokon** való részvételekről a Képviselő-testület minden esetben meghozza döntését, amelyben a szükséges önerő biztosítása is megtörténik. A nagyprojektekre vonatkozóan lehetőség szerint a támogatást megelőlegező hitelszerződés megkötésére is tárgyalásokat kell folytatni.

Annak érdekében, hogy az új pályázatokhoz kapcsolódóan a költségvetésünkben az önrész biztosítása ne okozzon év közben problémát, a 2021-es éves beszámolóban kimutatható maradványt javasoljuk erre a célra felhasználni.

A forráskorlátokat figyelembe véve javasolt a burkolt közutak, járdák, közvilágítási hálózat, további felújítási-, kialakítási munkálataira költséget meghatározni. A város céljai között kiemelt helyen szerepel 2022. évben az Egressy Gábor Szabadidőközpont előtti járdafelújítás és a parkoló kialakítása, csapadékvízvezetés. Az intézmények felülvizsgálatai alapján több éves hiányosságok kerültek feltárássra, ezért szükséges az épületek állagmegóvásának és felújításának a folytatása.

A Polgármesteri Hivatal munkájához szükséges eszközbeszerzések a hivatal költségvetésébe kerülnek betervezésre a lehetséges források figyelembevételével mellett (irodai eszközök pótlása, informatikai eszközök pótlása).

A Falu Tamás Városi Könyvtár állomány-gyarapítása, valamint a Nefelejcs Napköziotthonos Óvoda és Manóvár Bölcsőde kísértékű eszközbeszerzései az intézmény saját költségvetésében kerül betervezésre.

A beruházási kiadások alakulását meghatározzák az önkormányzatnak a felhalmozási kiadások fedezetére rendelkezésre álló bevételei, ennek megfelelően a feladatok rangsorolásra kerülnek a tervezés során.

Ez a jogcím tartalmazza a beruházási és felújítási kiadások bruttó összegét a 3. és a 4. számú mellékletek alapján. A mellékletek a felmerült igény szerint készültek, viszont jelenleg fedezetük nem biztosított, erről a költségvetés megalkotásáig szükséges dönten.

A jogcímek tételes felsorolásáról, valamint a hozzárendelt összegekről a költségvetési rendelet tervezetben gondoskodni kell.

Adósságszolgálat

Az Önkormányzat a koncepció készítés időpontjában 90.000.000 Ft rulírozó működési hitelkerettel rendelkezik, melyből felhasználásra a bankszámla napi pénzforgalmi helyzetétől függően kerül sor. Az év közben adódó likviditási gondokat áthidalhatjuk vele, de év végére nem lehet tartozásunk a K&H Bank felé. Kötelezettséget minden esetben csak a meg lévő előirányzatok, illetve rendkívüli bevételek terhére vállalhatunk.

Hitel fajtája	Szerződés azonosító	Hitelkeret szerződés szerinti hitel összege (Ft)	2022. évet terhelő tőkefizetési kötelezettség (Ft)	2022. évet terhelő kamatfizetés kalkulált összege (Ft)
Fejlesztési célú energetikai korszerűsítés önerő rész fedezete (futamidő 7 év)	IBD-MUN-14-0086-THB	60.000.000	2.857.151	500.000

3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: 1.269.204.553 Ft

Az 1-3. pontok szerinti kiadások összesített értékét mutatja.

4. Hitel- és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre: 2.857.151 Ft

Az EU-s pályázatok önrészét támogató hitel 2022. évi tőke törlesztésének összege.

5. Belföldi értékpapírok kiadásai: nincs tervezés

6. Belföldi finanszírozás kiadásai: 23.000.000 Ft

A 2021. évi megelőlegezés visszafizetése.

7. Külföldi finanszírozás kiadásai: nincs tervezés

8. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek: nincs tervezés

9. Váltókiadások: nincs tervezés

10. Finanszírozási kiadások összesen: 25.857.151 Ft

11. Összevont Önkormányzati KIADÁSOK ÖSSZESEN: 1.295.061.704 Ft

A költségvetési kiadások és a finanszírozási célú kiadások összesített értékét mutatja.

Látható, hogy az önkormányzati szintű tervezett működési költségvetés bevételeinek (1.295.061.704 Ft) és a működési költségvetés kiadásainak (1.269.204.553 Ft) egyenlege pozitív (25.857.151 Ft), vagyis a tárgyévi működési bevételek 2022-ben fedezik a tárgyévi működési kiadásokat. Természetesen a költségvetés elkészítéséig még a jelenlegi állami normatívák ismeretében változásra számítunk.

A költségvetési egyensúly várható alakulása

A koncepcióban bevételeink tervezése, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben meghatározott makrogazdasági mutatók, valamint az önkormányzati feladatokhoz hozzárendelt feladatfinanszírozási rendszer fajlagos támogatási összegei alapján történt.

Fő célkitűzésként továbbra is a működőképesség megtartását, a megkezdett, előkészített fejlesztések folytatását foglalmaztuk meg. A működtetésre tervezett bevételeink és kiadásaink takarékos, átgondolt gazdálkodás mellett várhatóan elégségesek a városüzemeltetési és intézmény- működtetési feladatok ellátásához. Ugyanakkor nem mondhatunk le a város további fejlődését szolgáló beruházások és felújítások indításáról sem. Ezek fedezetéről a költségvetési rendelet elfogadásáig határozni kell. A rendelkezés származhat a bevételek növekedéséből, illetve a kiadások csökkentéséből.

A stabilitási törvény előírásai alapján működési hitelfelvétel nem tervezhető.

Továbbra is fontos a reális szükségletek felmérése, az önkormányzati célok, elképzelések megvalósíthatóságának objektív értékelése, az önkormányzati fenntartású intézmények folyamatos működését, gazdálkodásának stabilitását biztosító intézkedések megtétele.

Követelményként fogalmazódik meg a működési bevételek és a működési kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások költségvetési egyensúlyának biztosítása. A 2022. évi költségvetés tervezésénél továbbra is alapkövetelmény a működési hiány nélküli, körütekintő, óvatos, a kötelező feladatokat előtérbe helyező költségvetési gazdálkodás.

Jelen gazdasági, pénzügyi és szabályozási keretek között kell biztosítanunk az intézményeink működőképességének fenntartását, a kötelezettségvállalások teljesítését, a megkezdett beruházások, fejlesztések folytatását, illetve az új fejlesztések előkészítését.

A megfogalmazott elvek végrehajtásához a költségvetés kidolgozását a szakmai célok, feladatok, kötelezettségek felmérése mellett a helyi gazdasági program megismerése után továbbfolytatjuk.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy Ócsa Város Önkormányzatának 2022. évi Költségvetési Koncepcióját elfogadni szíveskedjék.

Kérem továbbá, hogy a tisztelt Képviselő-testület a koncepcióban foglalt célokat, elképzeléseket, intézkedéseket megtárgyalva és a határozati javaslatot elfogadva egyúttal járuljon hozzá a 2022. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Ócsa, 2021. november 16.

Bukodi Károly
polgármester

Dr. Molnár Csaba
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető

Határozati javaslat:

Ócsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Ócsa Város Önkormányzatának 2022. évre szóló költségvetési koncepcióját elfogadja és hozzájárul a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítéséhez szükséges munka folytatásához a következők figyelembevételével:

1. Elsősorban biztosítani kell a **kötelező önkormányzati feladatok** ellátásának fedezetét, figyelembe véve az önkormányzati törvény rendelkezéseit a kiadások minimalizálása mellett, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

2. Alaposan felül kell vizsgálni az **önként vállalt feladatokat, a közvetett támogatásokat** és amennyiben jogszabályi lehetőség van rá, megszüntetni azokat, amelyeket saját bevétel nem fedez.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

3. A takarékoság követelményének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni a kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat annak érdekében, hogy megtakarításokat lehessen elérni. A tervezés feladatorientált legyen.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

4. A **dologi kiadások** tervezése valamennyi intézmény vonatkozásában legfeljebb a 2021. évi tervezett összegben történhet úgy, hogy a kiadási előirányzatok a lehető legszigorúbb takarékoság mellett, a törvényi minimum szintjét figyelembe véve biztosítsák a feladatellátást

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

5. Valamennyi **költségvetési szerv vezetője** köteles a takarékos és ésszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelni, valamint javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.

Felelős: polgármester, költségvetési szervek vezetői

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

6. Az önkormányzat valamennyi közalkalmazott és köztisztviselő számára biztosítja a jogszabályokban előírt illetményeket, pótlékokat, és juttatásokat. A köztisztviselői illetményalap 2022. január 1-jétől 48.000 Ft, melyet a Képviselő-testület rendeletben szabályoz.

Felelős: jegyző, polgármester, költségvetési szervek vezetői

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

7. A 2022. évi költségvetésnek megfelelően limitálni kell a **megbízási díjakat és a további jogviszonyok díjazását**. Ezen túlmenően a nem rendszeres személyi juttatások előirányzata a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest nem növelhető, a külső személyi juttatásokat a lehető legminimálisabb mértékre kell csökkenteni.

Felelős: polgármester, intézményvezetők

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

8. Az intézmények kihasználtságának felülvizsgálata történjen meg és amennyiben más formában gazdaságosabb az intézmények szervezeti működtetése, történjen meg az átszervezés.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

9. A költségvetési egyensúly megőrzése érdekében felül kell vizsgálni az egyes feladatok tartalmát, költség- és létszámszükségletét. E felülvizsgálatnak minden költségvetési szervre ki kell terjednie.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

10. Az **adókiintézkedések**, bármilyen jellegű **követelések** csökkentése érdekében 2022-ben is szigorú, költséghatékony végrehajtási és ellenőrzési tevékenységet kell folytatni.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

11. **Újabb kötelezettség** vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realitását.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

12. A költségvetési egyensúly megtartása érdekében a képviselő-testület előzetesen hozzájárul az egyes forgalomképes vagyontárgyak 2022. évi értékesítésének előkészítéséhez.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

13. A költségvetési intézmények tekintetében a személyi juttatások tervezésénél csak a kötelezően adandó juttatásokkal lehet tervezni. 2022. január 1-től a közalkalmazottak részére 120.000 Ft/fő/év cafetéria és jutalom (egy havi illetményalap) kerül tervezésre a munkavállalók megtartása érdekében.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

14. A szükséges felújításokra és beruházásokra, a beadott pályázati önerő biztosítására szükséges további pályázati lehetőségek felkutatása.

Felelős: polgármester
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

15. A folyamatban lévő fejlesztéseken kívül további fejlesztési kiadás csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja

16. A végleges költségvetési rendelettervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

17. Az önkormányzat tulajdonában álló nonprofit vállalkozások esetében tovább kell vizsgálni az egyes takarékosági lehetőségeket.

Felelős: polgármester
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

18. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.