



ÓCSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJA

Előterjesztő:

**Bukodi Károly
polgármester
2022**



Ócsa Város Polgármestere

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.

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

Ügyiratszám: I-15376-9 / 2022.

Tárgy: Az önkormányzat és az intézményeinek
2023. évi költségvetési koncepciója

ELŐTERJESZTÉS

*"Ócsa Város Önkormányzatának 2023. 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 2023. évre – 2014. szeptember 30-tól – kötelező jelleggel nem kell készíteni költségvetési koncepciót, de célunk, hogy az önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetést.

A korábbi évek kialakult és bevált gyakorlatának megfelelően ezen előterjesztés alapján kívánjuk meghatározni a 2023. 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 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022 évi XXV. törvényt 2022. július 19-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 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A gazdasági növekedésre ható egyes fontosabb intézkedések 2023-ban

Magyarország 2023. évi költségvetése – „A rezsivédelem és a honvédelem” költségvetése. **Magyarország Kormánya ahogyan vállalta, az elhúzódozó háborús helyzetben is megvédi a munkahelyeket, a nyugdíjakat, a családokat és a rezsicsökkentést. Ennek forrásait a 2023-as költségvetés biztosítja. A következő évben is megmarad a 13. havi nyugdíj, a folytatódnak a családtámogatások és az infláció mértékének megfelelően tovább emelkednek a nyugdíjak. Az orosz-ukrán háború és a brüsszeli energia- és szankciós politika miatt most a legfontosabb feladat Magyarország békéjének és biztonságának megőrzése, valamint az ország energiaellátásának biztosítása és a rezsicsökkentés védelme. A 2023. évi költségvetést e két prioritás alapján tervezte a kormány, tartalmazza a Honvédelmi és a Rezsivédelmi Alaphoz szükséges forrásokat, valamint a magyar gazdaság fejlesztéséhez, a családtámogatások és nyugdíjak védelméhez szükséges forrásokat.**

A koronavírus-járványt követően a magyar gazdaság megőrizte teljesítőképességét, az elmúlt évtized tudatos építkezésének köszönhetően ellenálló képessége erősnek bizonyult. A sikeres gazdaságvédelmi és gazdaság-újraindítási program eredményeként a munkahelyeket sikerült megvédeni, így számos országtól eltérően lényegesen gyorsabban indult újra a gazdaság és az élet Magyarországon. A járvány után az orosz-ukrán háború következményei ismét rendkívüli próbatétel elé állítják világszerte az országokat. A biztonság és a kiszámítható energiaellátás kérdései felértékelődtek. Az instabil nemzetközi környezet kihívásai ellenére a cél továbbra is a magyar családok biztonságának megőrzése, valamint az, hogy az új világ gazdasági korszak nyertesei közé tartozzon Magyarország.

A koronavírus-járvány negatív gazdasági hatásai a világ összes országát komoly kihívások elé állították. A kormány 2010 utáni, tudatos, munkaalapú gazdaságpolitikájának köszönhetően azonban a magyar gazdaságot stabil állapotban érte a vírushelyzet. Ennek és a hatékony járványkezelésének köszönhetően számos országtól eltérően lényegesen gyorsabban állt helyre a gazdaság teljesítőképessége, így másfél év alatt elérte a járvány előtti szintet, sőt 2022-ben rekordot döntött a magyar gazdaság növekedése.

A járvány után kitört háború és a brüsszeli energiapolitika hatására az inflációs nyomás felerősödött, ami elsősorban az alapanyag- és energiaárakon keresztül éreztette gazdasági-társadalmi hatását. Ennek kezelése érdekében a jövő évi költségvetéssel kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy stabil alapot biztosítson a kormányzati programok megvalósításához, garantálja a családok védelmét, hazánk biztonságának erősítését, a haderőfejlesztést és a rezsicsökkentés megőrzését.

A következő évek két fő kihívása a kiszámítható energiaellátás és az ország biztonságát garantáló honvédelmi képességek megerősítése lesz. Ennek érdekében a kormány a 2023. évi

költségvetésben két önálló alapot hoz létre, melyek célja Magyarország biztonságának és a magyar családokat segítő rezsicsökkentésnek a védelme.

Jelenleg a magyar háztartások fizetik a legkedvezőbb rezsidíjakat az Európai Unióban. A Rezsivédelmi Alap célja a drasztikus és kiszámíthatatlan világpiaci energiaár-emelkedés hatásainak mérséklése, a rezsicsökkentés eredményeinek megőrzése, ezáltal a családok anyagi biztonságának és energiaellátásának biztosítása. Erre a kormány 670 milliárd forintot fordít.

A Honvédelmi Alap csökkenti a régióban kialakult háborús konfliktus biztonsági kockázatait, megteremti a további honvédelmi fejlesztések forrásait, valamint megerősíti hazánk fizikai biztonságát. Az alap kerete 2023-ban 842 milliárd forintot tesz ki, míg az összes honvédelmi kiadás eléri a GDP 2%-át.

A két alap fedezetéhez döntően azoknak a szektoroknak, nagyvállalatoknak a befizetései járulnak hozzá, amelyeknél a háború és a járvány okozta piaci folyamatok hatására jelentős extra profit keletkezett.

Mindezek mellett a költségvetés a mostani rendkívüli időkben is kiemelten kezeli a magyar családok, a gyermekvállalás és a gyermeknevelés támogatását. A családi adórendszer adókedvezményei, a legalább négy gyermeket nevelő nők személyi jövedelemadó-mentessége, a 13. havi nyugdíj visszaépítése, a 25 év alattiak személyi jövedelemadó-mentessége továbbra is hozzájárulnak a családok vásárlóerejének fenntartásához. A családpolitikai kiadások, adókedvezmény együttes összege az idei évhez képest is közel 450 milliárd forinttal növekszik, 3225 milliárd forintot érve el.

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

I. A KORMÁNY GAZDASÁGPOLITIKÁJA

A nemzeti kormányzás kezdete óta Magyarország gazdasági fordulatot hajtott végre, növekedési pályára állt a magyar gazdaság, és ezt a koronavírus-járvány ellenére is megőriztük.

A koronavírus-járványt követően a magyar gazdaság megőrizte teljesítőképességét, az elmúlt évek kitartó építkezésének köszönhetően ellenálló képessége erősnek bizonyult. A járvány után az orosz-ukrán háború következményei ismét rendkívüli próbatétel elé állítják világszerte az országokat. E kihívások megoldását hazánkban egy ellenálló, kiegyensúlyozott szerkezetű gazdaság és stabil államháztartás támogatja.

Bár 2020 második negyedében a járvány soha nem látott mértékben vetette vissza a gazdasági aktivitást, az erős fundamentumok, valamint az átfogó és hatékony válságkezelés következtében a bruttó hazai össztermék (GDP) történelmi rekord mértékben, 7,1%-kal bővült 2021-ben. A növekedés 2022. első negyedében is fennmaradt: a negyedév végére – 2021 azonos időszakához képest – 8,2%-kal bővült a magyar gazdaság. Ezzel a növekedéssel Magyarország jelentősen felülteljesíti mind az Európai Unió, mind pedig a régiós országok átlagának növekedését.

A sikeres újraindítás révén kibontakozó dinamikus növekedési pályán való előrehaladást a februárban kitört orosz-ukrán háború és az ennek következtében alkalmazott brüsszeli szankciók fékezhetik. A tavalyi év második felétől meglévő inflációs nyomás a konfliktus hatására felerősödött, elsősorban az alapanyag- és energiaárakon keresztül. A háború következtében nemzetközi szállítmányozási láncok szakadtak meg, emellett az alternatív beszerzési források, szállítványozási utak kényszere miatt a logisztikai költségek is tovább emelkedtek.

Annak érdekében, hogy a háború okozta többletköltségektől megvédjük a magyar családokat, a kormány rendkívüli árstop intézkedéseket vezetett be, melyek fékezik az árnövekedést egye

kijelölt termékek esetében. A kormányzat korábbi családvédelmi intézkedései, úgymint a gyermekek személyi jövedelemadó-visszatérítése, a legalább négy gyermeket nevelő nők személyi jövedelemadó-mentessége, a 13. havi nyugdíj visszaépítése, a 25 év alattiak személyi jövedelemadó-mentessége, a minimálbér emelése és a közszféra béremelései is hozzájárulnak a családok vásárlóerejének fenntartásához.

Előre tekintve a növekedés három pilléren nyugszik. A rekord magas foglalkoztatás mellett a jelentős reálbér-növekedés is támogatja a gazdasági növekedést. Az elkövetkező években is meghatározóak lesznek a termelőkapacitásokat bővítő beruházások, valamint a hatékonyságot javító technológiai fejlesztések, amelyeknek kitüntetett szerepük van hazánk növekedési képességének megerősítésében. A válság ellenére is kiemelkedően magas, 27%-ot meghaladó beruházási ráta tovább emelkedhet, köszönhetően a hazai gazdaság tőkevonzó-képességének, a vonzó vállalati környezetnek, valamint a versenyképes adórendszernek.

2022-ben 4,7%-os GDP-bővülés prognosztizálható, míg 2023-ban 4,1%-os növekedés várható, amelynek kapcsán az alábbi tényezők emelhetők ki.

Az orosz-ukrán háború kedvezőtlen nemzetközi hatásai ellenére a belső keresleti tételek (fogyasztás és beruházás) pozitívan járulnak hozzá a gazdasági növekedéshez. A rekord magas foglalkoztatás, az élénk belső kereslet együttesen magas reálbér-növekedést vetít előre. 2023-ban 0,3%-kal tovább bővíülhet a foglalkoztatás, a nettó átlagkeresetek várhatóan 10,2%-kal emelkedhetnek. Összességében a háztartások fogyasztása 4,3%-kal bővíülhet

2023-ban. Ezt a folyamatot erősítik az emelkedő reáljövedelmek, valamint az a tény, hogy az Európai Unió tagállamai közül hazánkban egyrészt magas a GDP-arányos megtakarítási ráta, másrészt alacsony az eladósodottság, amelyek a következő években a fogyasztáson keresztül jelentős növekedési tartalékot képeznek.

Az elmúlt években rekord magasságba emelkedő beruházási ráta 2021-ben is magas szinten maradt, a következő években értéke még tovább, 2023-ban 28%-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 hazánk tőkevonzó képessége számottevően erősödött az elmúlt évek során. A gazdasági növekedés fenntartását, az exportpiacokon elért sikerek megőrzését, valamint új munkahelyek teremtését exporttámogatási és beruházás-ösztönzési programok is segítik.

II. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS CÉLJAI ÉS KERETEI

1. Költségvetéspolitikai keretek

A nemzeti kormány 2010 óta nemcsak gazdaságilag, hanem pénzügyileg is stabilizálta az országot, helyreállította a költségvetés egyensúlyát és csökkenő pályára állította az államadósságot. Ennek dinamikáját a járvány és a háború ugyan fékezte, de a célok változatlanok. A 2020-2030. közötti évtized a veszélyek, a bizonytalanságok és a háborúk kora, fokozódó migrációs- és inflációs nyomás, valamint soha nem látott energiaár-emelkedés zajlik világszerte. A XXI. század eddigi legnagyobb geopolitikai átrendeződése, valamint globális energia- és élelmiszerválság fenyeget. A háború folyamatos veszélyt jelent hazánkra, kockára teszi hazánk fizikai biztonságát, valamint veszélyezteti az energiaellátást és a családok anyagi biztonságát.

A háború gazdasági-társadalmi következményeinek kezelése érdekében a jövő évi költségvetéssel kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy stabil alapot biztosítson a kormányzati programok megvalósításához, garantálja a családok védelmét, hazánk biztonságának erősítését és a rezsicsökkentés megőrzését.

A kiemelt kormányzati célok mentén a jövő évi költségvetés karakterét két önálló alap határozza meg:

1. A költségvetés egyik meghatározó eleme a Rezsivédelmi Alap.

A törvényjavaslatban külön fejezet, az úgynevezett Rezsivédelmi Alap foglalja magába a lakosság rezsiárszint védelméhez, valamint a kormány irányítása alá tartozó szervek energiaár növekedése kompenzációjához szükséges kiadási és bevételi előirányzatokat. Az alap garantálja mindazon várható kiadások teljesítését, amelyekre a rezsiárszint védelme érdekében – a jelenlegi világgpiaci ártendenciák mellett – szükség lehet 2023-ban.

2. A költségvetés másik kiemelt eleme a Honvédelmi Alap.

A régióban kialakult háborús konfliktus rendkívül komoly biztonságpolitikai kihívások elé állítja az országot. Ez az új helyzet erős honvédség fenntartását követeli meg, kiemelt cél tehát a haderő-fejlesztési program folytatása. A honvédelem fejlesztésében az új finanszírozási modell szerint a haderő működési és fejlesztési kiadásai külön fejezetben, a Honvédelmi Alapban kerültek megtervezésre, külön hozzárendelt bevételi előirányzatokkal.

A 2023. évi költségvetés garantálja a két alap fedezetét, amihez döntően azoknak a cégeknek a befizetései járulnak hozzá, amelyeknél a piaci folyamatok hatására jelentős, terven felüli extra profit keletkezett.

Mindezek mellett a költségvetés prioritásként kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás fenntartását, melyekre hazánk fejlődéséhez, szuverenitásának megőrzéséhez minden helyzetben szükség van.

A pénzügyi stabilitás és a költségvetési fegyelem fenntartásával a 2023. évi költségvetés is a biztonság és a fejlődés értékein alapszik:

Stabilitás, tervezhetőség

A kiszámíthatóságot és a tervezhetőséget szem előtt tartva az Országgyűlés idén is a nyári szünetét megelőzően tárgyalta a következő évi költségvetési javaslatot, e rendkívüli időkben is biztosítva a csaknem féléves felkészülési időt mindenki számára a költségvetési keretek és a kormányzati prioritások megismerésére. A költségvetés ezzel kiszámítható és tervezhető alapot ad az ország stabilitásának megőrzéséhez, a gazdasági növekedési pálya fenntartásához, valamint az egyensúlyi mutatók javításához.

Nullszaldós működési költségvetés, a fejlesztési források garantálása

Hasonlóan az elmúlt évekhez, az állam működése tekintetében jövőre is nullszaldós a költségvetés, tehát a közszolgáltatások – többek között az egészségügy és a köznevelés – költségét az állam továbbra is a működési bevételeiből finanszírozza. A nulla százalékos működési hiányt emellett továbbra is úgy kell elérni, hogy a fejlesztési források biztosítottak legyenek. Ezért – a gazdasági növekedés előmozdítása érdekében – 2023-ban is kizárólag a hazai felhalmozási és uniós fejlesztési költségvetések esetében keletkezik deficit.

A kormány ennek megfelelően továbbra is jelentős pénzügyi támogatást nyújt a gazdasági-társadalmi célokat szolgáló fejlesztések finanszírozásához, így jövőre is számos beruházás és feladat valósul meg hazai forrásból, a költségvetésben eltérő helyeken rendelkezésre álló előirányzatokból. Egyes kiemelt kormányzati feladatok, beruházások esetében a hazai források mellett bővülő uniós forrásokkal is számol a költségvetés (ilyen például a Magyar Falu Program, a Modern Városok Program és a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap támogatása).

Stabil államháztartás, csökkenő államadósság

Összhangban a Konvergencia Programban foglalt irányelvekkel, 4% körüli éves gazdasági növekedés mellett a költségvetés azzal számolt, hogy 2023-ban folytatódik a költségvetési hiány csökkenése és az államadósság mérséklődése.

| A 2023. évi költségvetés tervszámai | |
|-------------------------------------|------|
| Gazdasági növekedés | 4,1% |
| GDP-arányos hiánycél | 3,5% |
| Infláció | 5,2% |

Biztonsági tartalékképzés

A költségvetés a megszokott, ún. konzervatív módon készült a változó körülményekből eredő kockázatok kezelése, a nem várt kiadások finanszírozása érdekében. A kockázatok kezelésére a fedezetet a jogszabályok által előírt mértékű biztonsági tartalékok garantálják a költségvetésben.

2. A kormány által prioritásként kezelt főbb területek

A kormányzati intézkedések több területen strukturális változást irányoznak elő, számos olyan terület kerül előtérbe, melyek hosszú távon támogatják a gazdasági növekedés fenntartását. A fókuszban továbbra is a biztonság és a rezsicsökkentés megőrzése, a családok támogatása és a nyugdíjasok védelme áll. Mindemellett jelentős szerepet kap a határvédelem, a délről érkező migrációs hullám megállítása.

Továbbra is a család az első

A legnagyobb érték a család, ezért a mostani rendkívüli időkben is folytatódik a gyermekvállalás és a gyermeknevelés kiemelt támogatása.

A rezsicsökkentés megőrzésén túl a kormány továbbra is elkötelezett a családok támogatása és életminőségük javítása mellett. Ezen belül továbbra is kiemelt szerep jut az otthonteremtési programnak, melynek keretében változatlanul jelentős állami támogatás segíti a gyermekes, illetve gyermeket vállaló családokat a saját otthon megteremtésében és felújításában.

A családok támogatását szolgálja a munka és a gyermeknevelés megbecsülésére épülő családi adórendszer fenntartása is, mely Európa egyik legalacsonyabb, egykulcsos személyi jövedelemadója (15%) alkalmazza, a gyermeknevelést pedig családi adó-, illetve járulékkedvezménnyel segíti. Mindemellett az életük során legalább négy gyermeket nevelő nők mentesülnek a személyi jövedelemadó megfizetése alól, a fiatalok munkaerőpiaci részvételét, önálló életkezdését és családalapítását pedig a 25 év alattiak átlagbér szintjéig biztosított szja-mentessége ösztönzi.

Fókuszban a nyugdíjasok védelme

A családok nem lennének teljesek a nagyszülők nélkül, ezért az idős, nyugdíjas honfitársaink kiemelt támogatást érdemelnek, hiszen évtizedeken át dolgoztak az ország építésén, miközben a jövő generációját nevelték fel.

A kormány nyugdíjpolitikai céljai a nyugdíjak értékállóságának, a nyugdíjrendszer hosszú távú fenntarthatóságának biztosítása, a nők kiemelten megbecsült szerepének elismerése a nyugdíjrendszerben:

- A kormány úgy döntött, hogy a 2009-ben megszüntetett 13. havi nyugdíj visszaépítését felgyorsítja és már 2022-ben biztosította a jogosultaknak a teljes havi ellátás összegét. A tizenharmadik havi nyugdíj (ellátás) összege így már 2022-től megegyezik a tárgyév január hónapjára a jogosultat megillető nyugellátás, nyugdíjszerű ellátások összegével. 2023-ban a 13. havi ellátásra 371,8 milliárd forintot fordít a költségvetés.
- A 13. havi ellátás mellett 2023-ban is fennmarad a nyugdíjprémium intézménye, hogy az idős emberek is részesüljenek a gazdasági növekedés eredményeiből. A kormány a 2023. évben, 4,1%-os GDP-növekedéssel számolva, 24,9 milliárd forintot helyezett céltartalékba a nyugdíjprémium kifizetésére.
- A nők családban betöltött szerepének elismerésére a kormány változatlanul biztosítja a 40 év jogosultsági idővel rendelkező nők számára a korhatár alatti nyugellátás igénybevételének lehetőségét, illetve ennek fedezetét. A központi költségvetés erre 2023-ban 372,4 milliárd forintot biztosít.

A kormány 2010-ben azt az ígéretet tette, hogy évről évre megvédi a nyugdíjak reálértékét. Ennek köszönhetően – a 2023. évi költségvetésben tervezett 5,2%-os nyugdíjemelést is figyelembe véve – 2011 és 2023 között a nyugdíjak 67,6%-kal nőnek, vásárlóerejük pedig a 13. havi nyugdíj visszaépítésével közel 20%-kal javul.

Megerősített biztonság, Magyarország védelme

Magyarország békéjének megóvása, a magyar nemzeti értékek, érdekek és a szuverenitásunk megőrzése kiemelt fontosságú ahhoz, hogy hazánk minden tekintetben erős és biztonságos ország maradjon, így – a honvédelem meghatározó szerepe mellett – a közbiztonság területei továbbra is kiemelt hangsúlyt kapnak.

A tömeges bevándorlással és a terrorrelles 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 béke megőrzése, Magyarország függetlenségének, területi integritásának, lakosságának és anyagi javainak védelme, valamint a szövetségi és nemzetközi szerződésekből eredő katonai kötelezettségek teljesítése indokolja, hogy a honvédelemre fordítható kiadások már 2023-ban elérik a GDP 2%-át. A fejlesztések lehetőséget adnak a haditechnikai eszközök modernizálására, valamint a személyi állomány felszerelésének, elhelyezési körülményeinek javítására, létszámának növelésére.

Magas foglalkoztatás, növekvő jövedelmek

A kormány célja a magas foglalkoztatás, a 2010-hez képest létrejött 1 millió új munkahely megőrzése, valamint további munkahelyek létrejöttének elősegítése. Ezért a foglalkoztatáshoz kapcsolódó munkáltatói és munkavállalói adószintek továbbra is alacsonyak maradnak, az állam pedig támogatja a munkahely-teremtő és hatékonyságot, magasabb hazai hozzáadott

értéket teremtő vállalati beruházásokat. A gazdaság várható teljesítményével összhangban a bruttó és a nettó átlagkeresetek 10% felett bővíthetnek.

Az életpályaprogramok és bérintézkedések folytatása

A közszolgálatban dolgozók erkölcsi és anyagi megbecsülése a kormány kiemelten fontos céljai között szerepel, amelyet – a költségvetési keretek minél teljesebb kihasználásával – évről évre újabb bérnövelő intézkedésekkel erősít meg.

Minden elindult életpályaprogram, meghozott bérintézkedés végrehajtásának fedezete rendelkezésre áll a költségvetésben. A fejezetek költségvetése tartalmazza azon életpályák és bérintézkedések fedezetét, amelyeknél egyértelműen meghatározott mind az intézményi kör, mind a szükséges többlet összege. Ennek megfelelően megtörtént az illetményemelés ún. „bázisba építése” a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a köznevelés, a kulturális ágazat, a szociális ágazat, az igazságszolgáltatás, a rend- és honvédelem foglalkoztatottjai körében, illetve a rendvédelmi alkalmazottak esetében.

Ezzel szemben a Céltartalék tartalmazza azoknak a döntéseknek a fedezetét, amelyek forrásigénye nagyságrendileg ismert, azonban az érintett intézmények közötti felosztására csak tételes felmérés alapján, 2023-ban kerülhet sor. Ilyen tételeket jelentenek többek között a bruttó nemzetgazdasági átlagkeresethez kötött illetményekből adódó várható többletkifizetések, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésének többlete.

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

Fejlesztések az egészségügyben

Az egészségügy költségvetési forrásainak célja egy modern, a XXI. század kihívásaira megfelelően reagálni képes, hatékonyan és eredményesen működő ellátórendszer. A XXI. századi egészségügy feltételeinek kialakítása keretében az ország minden területét érintő fejlesztések, valamint az ellátórendszer ellenálló képességét javító, rendszerszintű beavatkozások megvalósítására és folytatására kerül sor.

Bérfejlesztési program

A kormány célja, hogy a magyar emberek magas színvonalú egészségügyi ellátást kapjanak, az egészségügyi dolgozók pedig megbecsülést. Ennek érdekében indította el az elmúlt időszak legjelentősebb bérfejlesztési programját a kormány.

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

A 2023. évi költségvetés tartalmazza az alap- és szakellátásban dolgozó orvosok 2021-ben elkezdődött bérfejlesztése harmadik ütemének, valamint az egészségügyi szakdolgozókat – a korábbi bérfejlesztési program alapján – megillető béremelések fedezetét is.

A közegészségügyi és járványügyi feladatokat ellátó orvosok 2022-ben elindított béremelésének fedezetére is tartalmaz forrásokat a 2023. évi költségvetés.

Egészségügyi infrastruktúra-fejlesztés

A hazai ellátórendszer további erősítése érdekében folytatódik a gyógyító-megelőző ellátás intézeteinek, valamint az egyházi fenntartású egészségügyi intézményeknek a fejlesztése.

Fejlesztések a felsőoktatásban

A felsőoktatási modellváltás keretében egyes felsőoktatási intézmények alapítói és fenntartói jogai az állam által alapított közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokhoz kerültek.

A modellváltással összhangban a 2021/2022-es tanévvel új, három pilléren (az oktatás, a kutatás és az infrastruktúra fenntartása) nyugvó felsőoktatási finanszírozási rendszer került bevezetésre a modellváltó egyetemek, majd 2022-től egyes egyházi fenntartású felsőoktatási intézmények vonatkozásában. Az új rendszer keretében 2023-ban is jelentősen megemelt összegű központi költségvetési támogatás áll rendelkezésre a felsőoktatási intézmények részére. Az állam a működési támogatás megemelése mellett kiemelten támogatja a felsőoktatási intézmények egyes infrastrukturális, innovációs és ökoszisztéma fejlesztéseit is. Ezen 2022-ben megkezdődő beruházások támogatása a 2023. évi költségvetésben is folytatódik.

Gazdasági és társadalmi szempontból jelentős beruházások megvalósítása a gazdasági növekedés előmozdítása érdekében

A magyar állami beruházási ráta európai uniós összevetésben továbbra is magasan az átlag fölötti értéket mutat. A kormány továbbra is célul tűzi ki a gazdasági és társadalmi szempontból jelentős beruházások megvalósítását, kiemelt figyelmet fordítva a beruházásokhoz kapcsolódó forrásigény, a költségvetési hiánycél, illetve az államadósság-csökkentési követelmény összehangolására.

Az első alkalommal 2021-ben megjelenő, speciális tartalékként funkcionáló, az eddigiektől eltérő döntéshozatali és forrásbiztosítási rend szerint működő Beruházási Alap keretein belül 2023-ban tovább folytatódik a már megvalósítási szakaszban lévő oktatási, közlekedési, kulturális és szabadidő, örökségvédelmi, környezetvédelmi, illetve településfejlesztési területet érintő beruházások finanszírozása.

A Beruházási Alap a jövőben is a beruházási feladattal érintett minisztériumhoz történő átcsoportosítással biztosít fedezetet, nem pedig a beruházások közvetlen finanszírozására

szolgál. Továbbá a beruházások megvalósítására nem egy összegben biztosítja a kormány a fedezetet, hanem a beruházási költségek felmerüléséhez igazodóan, előrehaladáshoz kötötten, ütemezetten történik a forrásbiztosítás.

III. MAGYARORSZÁG ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATAI

2023-ban Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatait alapvetően a 2014-2020-as programok zárása és a 2021-2027-es programok indítása határozza meg. Ezt kiegészíti a koronavírus hatásainak enyhítésére létrehozott ún. „Jövő Nemzedék EU” (Next Generation EU) keretében rendelkezésre álló források felhasználása, az Európai Unió Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköze, valamint a REACT-EU források, továbbá a Brexit Kiigazítási Alap forrásai.

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 uniós programok.

A 2021-2027. közötti programozási időszakban rendelkezésre álló kohéziós politikai uniós források nagyságrendileg 7900 milliárd forintot jelentenek.

Az agrár- és vidékfejlesztésre szánt uniós források felhasználása jelentősen átalakul. 2023-ban elindul a KAP Stratégiai Terv megvalósítása, amely magába foglalja a költségvetésen kívüli közvetlen terület alapú támogatásokat is. 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 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 2023. évi nemzeti hozzájárulásunkat továbbra is az áfa-alapú forrás, a nem újra feldogozott műanyag csomagolási hulladékon alapuló hozzájárulás és a GNI-alapú forrás, valamint az egyes tagállamoknak juttatott egyösszegű GNI-kedvezmények finanszírozásából adódó befizetési kötelezettség alkotja. Mértékét elsősorban az uniós költségvetés főösszege és a 2022. december végi forint/euro árfolyam határozza meg.

Magyarország az Európai Unió költségvetéséhez a 2023. évben 604 milliárd forinttal fog hozzájárulni.

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

1. A hiány finanszírozása és a központi költségvetés adósságának kezelése

Az elmúlt években az államadósság-kezelés jelentős kihívásokkal szembesült. A magyar fundamentumok a koronavírus-járvány 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 2020-ban átformálta a koronavírus-járvány következtében kialakult romló gazdasági környezet. Ennek következtében világszerte emelkedtek a fiskális deficittek és az adósságok. Mindez Magyarországon is átmenetileg az államadósság-ráta emelkedéséhez vezetett.

A koronavírus-járványra reagálva a jegybankok lazításba és likviditásbővítésbe kezdtek. 2021-től a korábban rendkívül alacsony infláció gyorsan emelkedni kezdett, amely folyamat 2022-ben felgyorsult. Erre válaszul az amerikai jegybank (FED) kamatemelési ciklusba kezdett és csökkenteni fogja az állampapír állományát. A Magyar Nemzeti Bank is befejezte az eszközvásárlási programjait és jelentősen emelte a jegybanki kamatokat. 2022-ben új kihívást jelent az orosz-ukrán háború, ami egyes termékek esetén szállítási problémákhoz és magasabb árszínhez vezetett, mindez szintén kedvezőtlen az inflációs folyamatok szempontjából. E három – részben egymást erősítő – esemény kifutása, megoldása jelenleg nehezen előre jelezhető, ami az államadósság-kezelést jelentős kihívás elé állítja. 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. Továbbra is szerepet kap a külföldi finanszírozás, azonban a devizaadósság aránya

még így is alacsony marad. A magasabb likvid tartalékokkal az előre nem látott külső sokkok esetén is töretlenül biztosítható a költségvetés és az adósság finanszírozása.

Az államadósság-kezelési stratégia célkitűzése, hogy 2023-ban 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 10-25% közötti sávban tartása, harmadsorban a lakosság részvételének növelése és végül az államadósság futamidejének növelése. A 2023. évi finanszírozási terv kidolgozása és a kamatkiadási és -bevételei előirányzatok tervezése ezen elvek figyelembevételével történt.

E stratégia keretében a hiány és a lejáró adósság finanszírozása döntően forintkibocsátásokkal történik, de a pandémia és a háború következtében még mindig relatíve magas finanszírozási igény miatt nagyobb szerepet kap a devizafinanszírozás is. A központi kormányzat hiányának és a lejáró forintadósságnak a finanszírozását nagymértékben piaci és lakossági állampapír-kibocsátások biztosítják a tervek szerint. Az elmúlt években végrehajtott sikeres futamidő hosszabbítási műveletek révén 2023-ban is alacsony a lejáró forintkötvény-mennyiség, azaz ebből a szempontból csökkentek az adósság újrafinanszírozásával kapcsolatos kockázatok. A lakossági állampapír-állomány jelentős hányadát a Magyar Állampapír Plusz képezi, továbbá növekvő arányt képvisel a változó kamatozású Prémium Magyar Állampapír is.

2. Az államadósság alakulása

A Gst. szerint számított államadósság-mutató várhatóan 73,8%-ra csökken a 2022. év végi 76,1%-ról. A központi költségvetés adósságán belül a devizaadósság részaránya 2023-ban is a kitűzött mértéken belül marad.

V. A STRUKTURÁLIS EGYENLEG ALAKULÁSA

A strukturális egyenleg a kormányzati szektornak a gazdaság ciklikus hatásaitól és az egyszerű 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. 2023-ban a kibocsátási rés értéke (a tényleges és a potenciális GDP százalékos eltérése) a koronavírus-világjárvány hatására kialakult gazdasági válság miatt negatív lesz.

A középtávú költségvetési cél (MTO) a strukturális egyenlegre meghatározott célérték, mely 2023-tól 2025-ig a GDP 1,0%-ának megfelelő strukturális hiány. A kibocsátási rés a koronavírus-járványt megelőzően az erőteljes belföldi kereslet eredményeként pozitív tartományba került. Ugyanakkor 2020-ban a válság következtében a kibocsátási rés jelentős mértékben a negatív tartományban alakult. A jelenlegi számítások alapján a költségvetés strukturális egyenlege 2023-ban a GDP 4,5%-ának megfelelő mértékű hiányt mutathat.

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 2022. évi XXV. 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-gyermejjóléti és kulturális feladatok támogatásánál a 2022. 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 igénybevétele.
- 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 2023. 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 2023. év során tervezett főbb beruházások, felújítások

2022. évi maradvány terhére tervezett kiadások:

BERUHÁZÁSOK:

Önkormányzat

- VEKOP-6.1.1-21-2021-00017 Ócsai Óvoda és Bölcsőde Manóvár Bölcsődéje bővítése
- Integrált Városfejlesztési Stratégia elkészítése
- Önkormányzat egyéb kisértékű eszközbeszerzés

Polgármesteri Hivatal:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

Könyvtár:

- könyvtári állomány gyarapítása
- kis értékű eszközök beszerzése

Óvoda:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

FELÚJÍTÁSOK:

- Járdafelújítás
- Gyalogos átkelőhelyek tervezése:
 - Üllői-Damjanics utca sarok
 - Martinovics-Üllői utca sarok
 - Bajcsy-Zsilinszky-Falu Tamás utca sarok
- Szabadság téri Emlékmű felújítása

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

Beruházás:

Önkormányzat:

- Gördülő fejlesztési terv alapján - DPMV - víz-szennyvízhálózat 15.748.000,-Ft
- 2364 Ócsa, Álmos vezér utca (ócsai 2255/5 hrsz és ócsai 03/10 hrsz.) szilárd burkolattal történő ellátása és szikkasztó árkok létesítése (kivitelezés)
- Helyi- és térségi turizmus fejlesztés TOP_plusz 1.1.3-21 (pályázat elbírálás alatt)
- Ócsai Halászy Károly Általános Iskola melletti zsákutca útburkolat, járda, parkosítás, parkolók, kerítés tervezése
- Lilaakác utca közvilágítás tervezése (1.016.000,-Ft)

Felújítás:

Önkormányzat

- 2364 Ócsa, Széchenyi utca (ócsai 1358 hrsz.) útburkolat felújítása és szikkasztó árkok létesítése (Kivitelezés) TOP_plusz-1.2.3-21 pályázat elbírálás alatt.
- Egészségház felújítása TOP_plusz-3.3.2-21 pályázat elbírálás alatt.
- Falu Tamás Városi Könyvtár épületének energetikai felújítása (Tervezői szerződés – MET Kft.)
- „Halászy Károly Általános Iskola elektromos hálózatának felújítása”
- Egressy Gábor Szabadidőközpont energetikai tervezése (fűtés, hűtés, légtechnika, tető és földémszigetelés, napelem, hőszivattyú stb.)
- Gördülő fejlesztési terv alapján - DPMV - víz-szennyvízhálózat 27.432.000,-Ft
- Ócsai Bolyai János Gimnázium 2 db terem parkettázása (18.211.632,-Ft)

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 2023-as 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 2022. évi beszámoló elkészítését követően megállapításra kerül az Önkormányzat végleges 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 2 db tantermének parkettázása és az Egressy Gábor Szabadidőközpont épületének energetikai (hűtés-fűtés, hőszivattyú stb.) tervezése szükségessé vált az előzetes felmérések alapján, a kivitelezés a jelenleg rendelkezésre álló források alapján nem megoldható. Itt kell megemlíteni még az Ócsai Halászy Károly Általános Iskola melletti zsákutca tervezését a parkoló, járda kialakítására vonatkozóan. Amennyiben évközben anyagi forrásaink rendelkezésre állnának, a 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2022. 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.**

A megnövekedett energiaárak miatt a dologi kiadásaink nagy mértékben megemelkedtek a 2023. évre tervezett gáz- és villamosenergia díjak önkormányzati szinten bruttó 127.717.257 Ft.

A Révfülöpi Üdülőtáborban résztvevő 60 fő gyermek részére táboroztatási költségek címén 975.000 Ft összeget terveztünk be.

Az elmúlt évekhez hasonlóan a 2023. évben is meghirdetjük a **„Virágos Ócsáért”** és a **„Legszebb konyhakert”** valamint az **„Adventi ablakok”** programjainkat, melyekre 550.000 Ft -ot terveztünk.

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

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

Bevételek:

Saját bevételek a nyújtott szolgáltatások ellenértéke, bérleti díjak, térítési díjak, kamatbevételek, valamint az étkeztetési díjak beszédéséből keletkeznek. Az állami támogatás mértékének

meghatározása 2023. 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 2023. évi költségvetési tervezésének keretei

A 2023. 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 közzgazdaságilag 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 2023. évi lehetőségeinket alapvetően befolyásolják a Képviselő-testület 2023. 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 2023. 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 önrészeinek, 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 2023. évi költségvetési koncepció várható bevételeinek és kiadásainak alakulása

A 2023. év koncepciójának költségvetési főösszege: 2.030.102.549 Ft

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2023. évre tervezett bevételeinek forrásonkénti összetételét az 1.1. melléklet tartalmazza.

1. Az Önkormányzat működési támogatásai: 717.158.349 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 2023. január 6-áig igazolja vissza az önkormányzatunkat megillető állami támogatások pontos összegét.

2023. évre költségvetési bevételként 1.480.102.549 Ft-ot vettünk számításban, ennek 48 %-a a központi költségvetési forrásokból származik. Összetétele az alábbiak szerint alakul: a települési önkormányzatok működésének támogatására 230.223.215 Ft-ot, az egyes köznevelési feladatokra 299.320.726 Ft-ot, a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására 165.464.491 Ft-ot, a kulturális feladatok támogatására 22.149.917 Ft-ot terveztünk.

Ebben a pontban a központi költségvetési törvény önkormányzatokat érintő legfontosabb elemeit foglalom össze oly módon, hogy összevetem a 2022. 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 2023-as évben is az alábbi **átengedett bevételek** illetik meg:

- 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 2023. január 1-től 2023. 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 közszerzési tisztségviselői illetményalapja 2023-ban is 38.650 Ft, de a helyi önkormányzat képviselő-testülete 2023. 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.

Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.

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 2022. évről áthúzódó bérkompenzáció.

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

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása szociális ágazati összevont póték és egészségügyi kiegészítő póték, 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 nőtt.

Ócsa Város esetében az adóerő-képesség számítási alapja 370 052 755 Ft, 9901 állandó lakossal számolva (2022. január 1-jei létszám-államkinestári közlés alapján) az 1 főre jutó adóerő-képesség 2023. évre nézve **37.375 Ft** (2021-ben 37.166 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,
- jogellenesen elhelyezett hulladék felszámolásának 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 2022. évi áthúzódó és 2023. 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 2023-as év vonatkozásában.

2. Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 61.950.000 Ft

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

3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: nincs tervezés

4. Közhatalmi bevételek: 536.000.000 Ft.

A helyi és átengedett adók tervezése a közhatalmi bevételek része. Pótlék, bírság, valamint a talajterhelési díj kizárólag a bevétel alapján tervezhető. A 2023. 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 összegen 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.”

2023. 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 2023. 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 | 2021. terv* | 2021. teljesítés* | % | 2022. terv* | 2022. 09.30. tény* | % |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|----------------|-----------------------|------------|
| Építményadó | 23 000 | 23 558 | 102 | 23 000 | 20 500 | 89 |
| Helyi iparűzési adó | 350 000 | 515 312 | 147 | 450 000 | 495 244 | 110 |
| Kommunális adó | 27 000 | 28 496 | 106 | 27 000 | 30 300 | 112 |
| Gépjárműadó | | | | | | |
| Idegenforgalmi adó | | 40 | | | 105 | |
| Talajterhelési díj | 2 000 | 3 110 | 156 | 1 000 | 1 581 | 158 |
| Bírság, késedelmi pótlék, egyéb | 1 000 | 1 649 | 65 | 1 000 | 1 362 | 36 |
| | | | | | | |
| Összesen: | 403 000 | 572 165 | 142 | 502 000 | 549 092 | 109 |

**Az adatok ezer forintban értendők.*

A hatósági jogkörhöz kapcsolódó- illetve **egyéb saját közhatalmi bevételek** esetében a 2022. évi teljesítési adatok az irányadók.

IPARÚZÉSI ADÓ

Az iparúzési adót a korábbi év árbevétele alapján fizetik a vállalkozások. Önkormányzatunk területén lévő vállalkozások esetében nem csökkentek az iparúzési adóbevételek ezért növekedéssel számoltunk a koncepció adataiban.

2022-ben az eredeti tervekhez mérten a háromnegyedéves adatok esetében 10 %-kal nőtt a teljesített iparúzési adó összege. A bázis évet követően 30 mFt-os iparúzési adó növekedéssel számoltunk a 2023. évi koncepcióban.

5. Önkormányzat működési bevételei: 154.964.200 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: 10.000.000 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.

10.000.000 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: 1.480.102.549 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 mindenemű hitel- és kölcsön felvétel kormányengedélyhez és jelentési kötelezettséghez kötött.

A jogszabály alapján a likviditási hitel tényleges, fogalma szerinti pozícióját fogja betölteni a 2023. 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: 550.000.000,-Ft

A 2022. évi gazdálkodásunktól függően keletkező szabad pénzmaradvány bővítheti a 2023. évre rendelkezésre álló forrásainkat, azonban ennek pontos összege csak 2022. évi beszámoló leadását követően lesz véglegesíthető.

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: 2.030.102.549 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 2023. évi kiadásai

Az önkormányzat 2023. 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 2022. 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 2023. 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 2023. évi koncepció 1.715.693.349 Ft összegben tartalmaz működési kiadást, mely az összkiadásaink 85 %-át teszi ki.

A folyó működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások (547.506.123 Ft), valamint a munkaadókat terhelő járulékok (84.749.223 Ft) és a dologi kiadások (723.837.047 Ft) jelentik.

A tervezési szint általánosságban nem térhet el a 2022. évi eredeti előirányzattól. A 2023. évi koncepció elkészítésekor a bázis év alapján fenntartjuk az óvodában keletkezett pedagógus hiány megoldása érdekében a béren kívüli juttatások körének bővítését. A 2023. 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 2023. évre a 6. melléklet tartalmazza,

b) 69 §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2023. évben is 20.000 forint.

A közalkalmazottak vonatkozásában a 2023. évi minimálbér és a garantált bérminimum jelenthet változást, mely egyelőre nem ismert.

A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés a 2023. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a. Fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható.

A pedagógusok előmeneteli rendszere miatt, illetve a szociális szférában dolgozók részére történő kötelező ágazati pótlék kifizetése és az egyéb béren kívüli juttatások emelkedése miatt 2023. 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 2023-ra 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 2023. 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 2022. évben 38.650 Ft. Az illetményalap 15 éve változatlan. A 2023 évi központi költségvetési törvény 60.§ (6) bekezdése az alábbiakat is tartalmazza:

(6) A helyi önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben a 2023. 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 tárgyévvel megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetében e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.

2022. január 1-től Ócsa Város Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselői illetményalapot 38.650 Ft-ról 60.000 Ft-ra emelte. A 2023. évre fenntartja az illetményalapot változatlanul 60.000 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 61. § (4) bekezdésében foglaltakra – a 2023. évre nézve nettó 400.000 Ft-ban állapítja meg, változatlan formában a 2023. évre vonatkozóan is fennállnak a 2020. évben hozott döntések.

A 2023. évi költségvetési törvény a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői létszámát 26 főben határozta meg, illetőleg ezen ismert létszámmal állapította meg a támogatást.

2023. 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** 2023 évi tervezésének alapjait az évközben elvégzett költségvetési felülvizsgálatok szolgáltatják. Elsődleges tényező a feladatok rangsorolása, illetve a rendelkezésre álló forrásokhoz történő hozzárendelése. A rezsiköltségek meghatározásakor alapvetően a módosított előirányzatokat kell számba venni a teljesítésnek megfelelően. Továbbra is elsődleges cél a költségtakarékos megoldások további keresése a 2023. évben is.

A dologi kiadások nagy mértékben haladják meg az idei eredeti előirányzatot, többnyire az energiaváltozás miatt megemelkedett rezsiköltségek vonatkozásában.

Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2022. évi III. negyedéves adatok, valamint a megnövekedett energiaárak 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 723.837.047 Ft előirányzatot tartalmaz.

Ebben az évben is meg kívánjuk szervezni a „*Virágos Ócsáért*”, a „*Legszebb konyhakert*” és az „*Adventi ablakok*” programot a lakosság és az intézmények részére.

Ismételten elindítjuk a „Kisállatok ivartalanítási programját”, a tervezet kiadási keretösszeg 1.000.000,-Ft.

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. (2. 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 2023. 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
5. 65 év felettiek hulladékszállítási díjának 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 2022. 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 2023. 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 2023. évi előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni az évközből 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. A 2022. évben összességében 50 %-os emelést követően az Önkormányzat költségei nagy mértékben emelkedtek.

Egyéb működési célú kiadások: 350.600.956 Ft

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

A működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson 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 (31.200.000 Ft).

Államháztartáson belüli támogatás:

Az Ócsai Roma Nemzetiségi Önkormányzat működését 2.530.000 Ft-tal támogatjuk.

A „Kertváros” Gyáli Kistérség támogatására 26.561.690 Ft került betervezésre.

BURSA HUNGARICA alapítványon keresztül a rászoruló tanulók támogatására 300.000 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 tervezve

Az állami támogatások jövő évi végleges összege még nem ismert, de a magas közüzemi és szolgáltatási díjak miatt jelenleg tartalékot nem tudunk képezni. Az évközi, eredeti előirányzat feletti bevételek fognak a tartalékba kerülni.

2. Felhalmozási költségvetési kiadások: 288.409.200 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 2022-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. Az intézmények felülvizsgálatai alapján több éves hiányosságok kerültek feltárára, 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-gyarápítása, valamint az Ócsai Nefelejcs Napközi Otthonos Óvoda és Manóvár Bölcsőde kísértékű eszközbeszerzése az intézmény saját költségvetésében került 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.

3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: 2.004.102.549 Ft

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

4. Hitel- és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre: nincs tervezés

5. Belföldi értékpapírok kiadásai: nincs tervezés

6. Belföldi finanszírozás kiadásai: 26.000.000 Ft

A 2022. évi megelőlegezés visszafizetése. 26.000.000 Ft

7. Külföldi finanszírozás kiadásai: nincs tervezés

8. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek: nincs tervezés

9. Váltókiadások: nincs tervezés

10. Finanszírozási kiadások összesen: 26.000.000 Ft

11. Összevont Önkormányzati KIADÁSOK ÖSSZESEN: 2.030.102.549 Ft

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

Látható, hogy az önkormányzati szintű tervezett működési költségvetés bevételeinek (1.480.102.549 Ft) és a működési költségvetés kiadásainak (2.004.102.549 Ft) egyenlege mínusz (524.000.000 Ft), vagyis a tárgyévi működési bevételek 2023-ban nem fedezik a tárgyévi működési kiadásokat. Természetesen a költségvetés elkészítéséig még a jelenlegi állami normatívák ismeretében változásra számíthatunk.

A költségvetési egyensúly várható alakulása

A koncepcióban bevételeink tervezése, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. 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 2023. 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 2023. évi költségvetési tervezési munkák folytatásához.

Ócsa, 2022. november 22.

Bukodi Károly
polgármester

Dr. Molnár Csaba
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető

Határozati javaslat:

Ócsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Ócsa Város Önkormányzatának 2023. évre szóló költségvetési koncepcióját elfogadja és hozzájárul a 2023. 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 2022. évi tervezett összeghez mérten az energiaárak emelkedéséből származó többletköltségek összegével növelhető 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, ezen összeggel számolunk 2023-ban is.

Felelős: jegyző, polgármester, költségvetési szervek vezetői

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelettervezet benyújtásának időpontja.

7. A 2023. évi költségvetésnek megfelelően limitálni kell a **megbízási díjakat és a további jogviszonyok díjazását**. Ezen túlmenően a nem rendszeres személyi juttatások előirányzata a 2022. 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 **adóintézkedések**, bármilyen jellegű **követelések** csökkentése érdekében 2023-ban 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 2023. 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. 2023. január 1-től a közalkalmazottak részére nettó 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.