



PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

**Nyilvános ülésen tárgyalandó.
A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.
Név szerinti szavazást nem igényel.**

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2022. november 24-i rendes ülésére**

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési koncepciójának elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ

1. A koncepció elkészítésének jogi háttere

A költségvetési koncepció elkészítését, annak képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amely jogszabályi rendelkezések 2014 őszén hatályukat veszítették, már nincsenek hatályban.

Jogszabályi előírás tehát már régóta nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését.

A költségvetési koncepció tartalmára és formájára sincs kötelező előírás. A koncepcióval elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat javasolt meghatározni, különösen jelen gazdasági helyzetben.

2. A koncepció összeállítására ható tényezők

2.1. A gazdaság- és pénzügypolitika fő irányvonalai

Az Áht. 13. § (1) bekezdése értelmében az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány június 30-ig meghatározta a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzítette az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt. Az Országgyűlés 2022. június 19-ei ülésén elfogadta a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény).

Ezt a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely viszont (a felhalmozási támogatást kivéve) kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd a 2023. évben is.

2.2. A nemzetgazdaság helyzete, az önkormányzati forrásszabályozás várható alakulása a tervre vonatkozó költségvetési törvény figyelembevételével

A 2023. évi költségvetés legfontosabb jellemzője az, hogy a kormány GDP-arányos költségvetési hiánycélja 3,5 %, az inflációt pedig 5,2 %-os mértékben tervezi. Itt kell megjegyezni, hogy az infláció a 2022. januári 7,9 %-os mértékről szeptemberre 20,1 %-ra növekedett.

A 2022. évben a minimálbér összege 200.000 Ft, a garantált bérminimum mértéke pedig 260.000 Ft. Ezek 2023. évi mértéke várhatóan emelkedni fog, erről még folynak, illetve előkészítés alatt vannak a tárgyalások, az egyeztetések.

A munkaadók által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2023-ban is 13 % lesz.

A közszolgálati tisztviselők (köztisztviselők) illetményalapja 2008. január 1-óta (immár 15. éve) 38.650 Ft, ami 2023-ban sem változik, viszont a költségvetési törvény 65. § (6) bekezdése lehetővé teszi, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2023. évre - az önkormányzat saját forrásai terhére - a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél, illetve a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott tisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az (1) bekezdésben meghatározottnál (38.650 Ft) 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 (mely jelenleg 497.200 Ft) tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben nem fizethető.

A költségvetési törvény 65. § (4) bekezdése értelmében a közszférában a cafeteria-juttatás mértéke 2023-ban nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot. a költségvetési törvény 65. § (4) bekezdése értelmében.

A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2023. évben is változatlanul legfeljebb 1.000 Ft. A közalkalmazotti fizetési osztályokhoz és fokozatokhoz tartozó összegek nem módosulnak, a közalkalmazotti pótlékalap is változatlanul 20.000 Ft marad.

Az önkormányzatok támogatási rendszere alapjaiban nem módosul a 2022. évhez képest, változatlanul a feladatfinanszírozási rendszer marad a támogatások alapja.

A támogatások az alábbi főbb csoportokra tagozódnak a költségvetési törvény 2. melléklete szerint:

I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Ezek a támogatások képezik a mutatószámok alapján az eredeti költségvetésben tervezhető állami támogatásokat, a költségvetési törvény 3. mellékletében található kiegészítő támogatásokra évközben pályázni lehet, a költségvetésben nem tervezzük ezeket. A koncepció elkészítése során a feladatfinanszírozásból származó bevételeket pontosan még nem ismerjük. A mutatószám-felmérés már megtörtént a Magyar Államkincstár felé, de ennek számszerűsíthető eredménye csak 2023. január elejére várható.

3. Az Önkormányzat várható bevételei

3.1. Várható működési bevételek

3.1.1. Az állami támogatások tervezése

Az alábbi táblázat a lakosságszám és a feladatmutatók alapján igényelt állami normatívák alakulását mutatja be a 2019-2023 közötti időszakban.

	Általános támogatás	Köznevelési feladatok	Szociális feladatok	Kulturális feladatok	Kiegészítő támogatás	Egyéb állami támogatás	Egyéb működési ÁHT belül	ÁHT-on belülről származó bevételek
2019.	235 754 252	242 327 303	183 914 298	22 700 556	21 398 000	3 638 248	30 361 105	740 093 762
2020.	259 534 772	259 181 340	196 308 834	30 357 381	0	11 113 156	28 162 183	784 657 666
2021.	311 415 096	277 499 320	238 177 143	37 161 792	115 871 061	17 272 684	54 326 200	1 051 723 296
2022.	324 589 352	325 013 068	262 117 949	38 542 492	83 638 831	0	68 000 000	1 101 901 692
2023.	321 955 854	313 055 800	195 561 548	38 112 286	100 000 000	0	50 000 000	1 018 685 488

A táblázatból látható, hogy önkormányzatunk az államháztartáson belülről származó bevételei (normatív támogatások, NEAK finanszírozás) az előző évekhez viszonyítva csökken. A csökkenés azzal magyarázható, hogy az intézmények az óvatosság elvét követve – megelőzve az állami támogatás visszafizetését - adtak adatot a megalapozó felmérés teljesítéséhez, mely alapján került meghatározásra a 2023. évi normatíva.

3.1.2. 2023. évi adókonceptió

A helyi adók bevezetésére Magyarország Alaptörvénye, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény hatalmazza fel a települési önkormányzat képviselő-testületét. A közhatalmi bevételek 2019-2023. évi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

	Építményadó	Magánszemély kommunális adója	Telekadó	Iparüzési adó	Gépjármű-adó	Talajterhelési díj	Pótlékok, bírságok	Közhatalmi bevételek összesen
2019.	63 659 212	65 894 040	6 470 846	571 020 335	50 539 431	2 733 223	9 689 857	770 006 944
2020.	78 787 721	97 585 757	1 458 360	515 068 352	0	1 545 397	10 717 842	705 163 429
2021.	77 853 523	93 807 771	737 394	597 543 377	0	2 880 407	9 334 787	782 157 259
2022.	77 074 975	94 816 133	495 754	388 789 440	0	2 600 000	28 908 475	592 684 777
2023.	105 139 604	136 529 920	0	410 000 000	0	3 000 000	10 000 000	664 669 524

A fentiekből megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk adóbevételei a 2021. évi bevételhez képest jelentősen alulmaradnak a 2022. és a 2023. évben. A csökkenés oka egyrészt a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelettel a 2021. évre a kis- és középvállalkozásokra megállapított 1%-ban maximalizált helyi iparüzési adó mérték, amelyet a 2022. évre vonatkozóan a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 51/L. és 51/M. § rendelkezései tettek hatályossá, másrészt a vállalkozásokat érintő bevételkiesés miatti adófizetési-kötelezettség csökkenése.

3.1.3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számításba venni az ellátási díjat, a terembérleti díjakat, a könyvtári tagdíjakat, esküvői díjakat, az intézmények egyéb más bevételeit.

	Működési bevételek				
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	89 127 696	98 739 740	237 111 278	84 537 693	92 991 463
Péceli Polgármesteri Hivatal	11 879 841	16 126 005	5 219 784	28 534 026	31 387 429
Pécel Város Óvodái	0	0	1 047 695	630 934	694 027
Péceli Napsugár Bölcsőde	4 851 573	2 903 710	6 936 199	5 041 681	5 545 849
Péceli Család- és Gyermejkjóléti Szolgálat	1 229 450	1 325 351	1 437 895	1 742 474	1 916 722
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2 158 608	2 581 482	2 523 706	12 458 656	13 704 521
Összesen	109 247 168	121 676 288	254 276 557	132 945 464	146 240 010

Az Önkormányzat és az intézmények működési bevételei jelentős eltérést nem mutatnak. Egy évben volt kiugró teljesítés (2021-ben), ami az abban az évben lekönnyvelt tulajdonosi bevételekkel magyarázható.

3.1.4. Várható felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az ingatlanértékesítés bevételeit 50.000.000 Ft értékben, a tárgyi eszközök értékesítésének bevételeit, a felhalmozási célú állami támogatásokat. Pályázati bevételt még nem tudunk tervezni.

4. Önkormányzatunk várható kiadásai

4.1. Várható működési kiadások

4.1.1. Rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások, szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Ide tartoznak az Önkormányzat és az intézmények rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint a külső személyi juttatások (megbízási díjak, tiszteletdíjak stb.).

A személyi juttatásoknál alapvetően 10 %-os illetmény-, illetve bértömeg emelkedéssel számoltunk, de a minimálbér és a garantált bérminimum 2023. évi mértékéről még zajlik a tárgyalás a szakszervezetek és a kormány között. A szakszervezetek javaslata 26 %-os emelkedés, ami a magas infláció hatását is ellensúlyozni tudja.

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2023-ban nem változik, de a bértömeg emelkedése miatt mindenképpen magasabb lesz az előző évhez viszonyítva.

Személyi juttatások					
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	84 189 657	76 899 383	76 919 146	108 125 569	118 938 126
Péceli Polgármesteri Hivatal	224 243 293	227 923 724	255 965 292	282 408 963	310 649 859
Pécel Város Óvodái	194 699 199	210 335 736	228 306 213	266 888 282	293 577 110
Péceli Napsugár Bölcsőde	57 286 839	70 345 247	80 523 964	98 109 794	107 920 774
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	35 037 918	43 516 606	42 078 704	48 660 103	53 526 113
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	20 173 589	28 509 385	31 514 929	37 654 038	41 419 441
Összesen	615 630 495	657 530 081	715 308 248	841 846 749	926 031 423
Járulékok					
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	13 667 219	11 982 586	10 455 928	13 207 857	14 528 643
Péceli Polgármesteri Hivatal	45 262 307	42 102 267	42 021 294	42 269 208	46 496 129
Pécel Város Óvodái	41 286 444	38 736 648	38 269 616	42 157 079	46 372 787
Péceli Napsugár Bölcsőde	11 161 222	8 227 946	11 554 333	13 512 035	14 863 238
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	6 635 893	7 359 983	6 540 448	7 003 654	7 704 020
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2 879 653	4 880 079	4 861 823	5 344 044	5 878 449
Összesen	120 892 738	113 289 509	113 703 442	123 493 878	135 843 266

A fenti táblázatok mutatják be a személyi juttatások és járulékok előirányzatának 10 %-kal javasolt mértékben történő emelésének hatását. Fontos megjegyezni, hogy a 2022. évi adatok csak becslést jelentenek, hiszen a költségvetési év még folyamatban van, tehát ezek az összegek az előirányzat felhasználásának függvényében változhatnak.

A személyi juttatások 10 %-os emelkedése ezen számok alapján több, mint 96.000.000 Ft többletfinanszírozást igényel.

4.1.2. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése 2023. évre vonatkozóan rendkívül nehéz feladat. A költségvetési törvény júniusban 5,2 %-os inflációval számolt, azonban a Magyar Nemzeti Bank októberi inflációs elemzésében az áremelkedés már 22,1 %-os mértékkel szerepel. A tervezetben a közüzemi díjakon és a vásárolt élelmiszereken kívüli dologi kiadások előirányzata 15 %-kal került emelésre az előző évihez viszonyítva.

A dologi kiadások közé tartoznak a közüzemi díjakon belül a gáz- és áramszolgáltatással kapcsolatos kiadások, amiket jelenleg csak becslést jelentenek számoltunk, hiszen zajlik az ezek beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás.

A dologi kiadások között jelentős emelkedés várható a vásárolt élelmiszer kiadások soron is, hiszen ebben a kategóriában az októberi infláció 44,7 % volt, a tervben ezzel szemben azonban csak 30 %-os emelkedéssel számoltunk a vásárolt élelmiszer soron.

Dologi kiadások					
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	465 544 807	394 403 111	452 434 618	669 131 173	907 445 432
Péceli Polgármesteri Hivatal	33 143 163	42 362 115	41 084 214	61 095 392	91 375 752
Pécel Város Óvodái	19 266 475	20 610 673	27 505 133	36 190 319	59 276 652
Péceli Napsugár Bölcsőde	4 089 098	8 227 946	10 353 787	11 007 972	18 751 228
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	4 897 079	5 704 306	5 705 577	6 811 143	9 262 513
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	4 587 376	12 418 664	23 804 708	35 680 561	48 938 987
Összesen	531 527 998	483 726 815	560 888 037	819 916 560	1 135 050 564

Dologi kiadásokból közüzemi díjak

	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	52 597 360	35 712 687	42 122 466	97 138 138	213 703 904
Péceli Polgármesteri Hivatal	274 389	5 263 293	7 454 635	20 110 525	44 243 155
Pécel Város Óvodái	8 427 221	5 580 638	7 486 768	16 816 938	36 997 265
Péceli Napsugár Bölcsőde	2 149 538	2 761 917	3 113 442	5 801 962	12 764 316
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	0	446 048	748 589	1 361 618	2 995 559
Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	0	2 680 639	4 276 645	7 529 849	16 565 668
Összesen	63 448 508	52 445 222	65 202 544	148 759 030	327 269 867

Dologi kiadásokból vásárolt élelmezési kiadások

	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Pécel Város Önkormányzata	186 574 415	168 362 807	168 362 808	239 663 588	311 562 665

A dologi kiadások fenti paraméterek alapján történő tervezése önkormányzatunknak a 2023. évben több, mint 315.000.000 Ft többletkiadást fog okozni.

4.1.3. Pénzeszközátadások, ellátottak pénzbeli juttatásai

A pénzeszközátadások és ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat a 2022. évi szinten (291.846.861 Ft) kerül megtervezésre.

5. Összegzés

	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Működési bevételek					
Államháztartáson belülről származó bevételek	740 093 762	784 657 666	1 051 723 296	1 101 901 692	1 018 685 488
Közhatalmi bevételek	770 006 944	705 163 429	782 157 259	592 684 777	664 669 524
Egyéb működési bevételek	109 247 168	121 676 288	254 276 557	132 945 464	146 240 010
Működési bevételek összesen	1 619 347 874	1 611 497 383	2 088 157 112	1 827 531 933	1 829 595 022
Működési kiadások					
Személyi juttatások	615 630 495	657 530 081	715 308 248	841 846 749	926 031 423
Járadékok	120 892 738	113 289 509	113 703 442	123 493 878	135 843 266
Dologi kiadások	531 527 998	483 726 815	560 888 037	819 916 560	1 135 050 564
Pénzeszközátadások, egyéb működési kiadások	229 686 297	231 701 623	373 669 546	307 819 609	307 819 609
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 408 740	11 211 915	9 962 215	8 214 560	8 214 560
Működési kiadások összesen	1 508 146 268	1 497 459 943	1 773 531 488	2 101 291 355	2 512 959 422
Működési többlet/hiány (+/-)	111 201 606	114 037 440	314 625 624	-273 759 422	-683 364 400

Az összegző táblázatból egyértelműen kiderül, hogy önkormányzatunknak már 2022. év végére is működési forráshiánnyal kell számolnia, ami 2023-ra várhatóan igen jelentős mértékben emelkedhet.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) úgy határoz, hogy a Pécel Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési koncepciójára tett javaslatot elfogadja, és azt a 2023. évi önkormányzati költségvetés készítése kiindulási alapjának tekinti.

1. A Képviselő-testület elsődleges célként jelöli meg

- a) az önkormányzat működőképességének megőrzését, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítását;
- b) a költségvetési egyensúly megtartását;
- c) a fejlesztések megvalósítását az elnyert pályázati támogatások felhasználásával.

2. A Képviselő-testület a működőképesség megőrzése, a költségvetési egyensúly megtartása érdekében szükségesnek tartja, hogy:

- a) az államháztartáson belülről érkező működési célú támogatások összegei a Magyar Államkincstár tájékoztatása alapján, valamint a 2023. évi központi költségvetési törvény feladatfinanszírozási elvei alapján legyen tervezhető;
- b) a működési bevételek tervezése a mindenkor hatályos bérleti díjakon alapuljon;
- c) a működési célú átvett pénzeszközök előirányzatának tervezésekor figyelembe kell venni a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő hatályos szerződéseiben rögzítetteket;
- d) hitel igénybevétele - a már rendelkezésre álló hiteltől eltekintve - nem tervezhető.

3. A Képviselő-testület a kiadási előirányzatok tervezése során fontosnak tartja, hogy:

- a) a személyi juttatások tervezése során a közalkalmazottak és köztisztviselők esetében alkalmazni kell a központi jogszabályok illetményalapra, pótlékokra és közalkalmazotti bértáblára, pedagógus életpályamodellre vonatkozó rendelkezéseket, valamint a helyi jogszabályok vonatkozó rendelkezéseit; az előirányzat nem haladhatja meg az előző évi teljesítés 110 %-át;
- b) a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervadata nyújtson fedezetet a személyi juttatások között tervezett kiadások adó- és járulékvonzatára;
- c) a dologi kiadások – a közüzemi díjak és a vásárolt élelmezési kiadási előirányzatot kivéve - az előző évi teljesítéshez viszonyítva 15 %-kal emelkedhetnek; a közüzemi díjak előirányzatát a közbeszerzés során meghatározott árak alapján kell megtervezni, a vásárolt élelmezés előirányzat 30 %-kal haladhatja meg az előző évi teljesítést;
- d) az ellátottak pénzbeli ellátásai és a pénzeszközátadások előirányzat nem haladhatja meg a 2022. évi teljesítés mértékét.

4. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, folytatni a 2023. évben:

- a) VEKOP
- b) Vis maior 537 336
- c) Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése
- d) Élhető települések (Csapadékvíz elvezetés II.)
- e) Vállalkozói park megközelíthetőségének fejlesztése Pécelen
- f) Ökoház létrehozása Pécelen
- g) Pécel, Rákóczi út és járda felújítása
- h) a péceli Dr. Varga László Egészségház épületének bővítése
- i) Önkormányzati fejlesztések 2022 - Tarcsei utca felújítási munkálatai

5. A folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

6. A 2023. évi önkormányzati költségvetési rendelettervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

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

Felelős: Horváth Tibor polgármester
Oláh János jegyző
intézményvezetők


Határidő: a költségvetés tervezésére 2023. február 15.

Pécel, 2022. november ... 17.



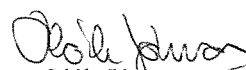
Horváth Tibor
polgármester

Az előterjesztést készítette:



Szabó Attila
adó- és pénzügyi irodavezető

Az előterjesztésben foglaltakkal szemben
törvényességi szempontból kifogást nem emelek.



Oláh János
jegyző

Az előterjesztés megtárgyalására a **Pénzügyi Bizottság** illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal nem kívánok senkit meghívni.