

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Gárdony Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

### **a „Gárdony Város Önkormányzat 2023. évi költségvetése” tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az előterjesztés mellékletét képező költségvetési rendelet-tervezet formája megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Ezen előírások szerint az önkormányzat költségvetésén belül elkülönítetten kell kimutatni valamennyi költségvetési intézményünk és a Polgármesteri Hivatal – mint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv – bevételeit és kiadásait. A képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat az önkormányzati költségvetésben kell megtervezni.

Önkormányzatunk a költségvetési év elején nem rendelkezett jóváhagyott költségvetéssel, de 2022. decemberében elfogadásra került a 2023. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet, amely alapján a bevételek beszedése és a kiadások teljesítése a működőképesség megtartása érdekében folyamatosan történt. Az elmúlt időszak mai napig teljesített bevételeit és kiadásait a költségvetés elkészítése során figyelembe vettük.

Fentiekben leírtak figyelembevételével az alábbiakban tájékoztatom Önöket Gárdony Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulásáról, amelyek a költségvetési számvitel jogcímei alapján kerülnek bemutatásra.

Bevételeink és kiadásaink számbavételét követően megállapítható, hogy a nagyon takarékos tervezés, feladat-áttekintés következtében költségvetésünk ebben az évben sem tartalmaz eredeti előirányzatként hiányt. Az önkormányzat pénzügyi helyzete stabil, a tervezett kiadások teljesítéséhez az erőforrások folyamatosan biztosítottak, az év folyamán likvid hitel felvételére nem lesz szükség.

Fontos még kiemelni, hogy a kiadási előirányzatok tervezésekor figyelemmel voltunk azokra a tételekre is, amelyek nem feltétlenül fognak 2023. évben önkormányzatunk részére tényleges kiadást jelenteni. A 2023. évi szigorú gazdálkodási szabályok mellett, a napi gördülékeny működőképesség megőrzése érdekében szükség van arra, hogy minden lehetséges helyen rendelkezünk előirányzattal. Ez biztosítja azt, hogy az előre nem várható helyzeteket is a jogszabályoknak megfelelően, a feladatellátás sérülése nélkül tudjuk megoldani.

A költségvetés 2022. évi várható adatokat tartalmazó oszlopában csak az eredeti előirányzatként is tervezett tételek teljesítési adatai szerepelnek. Az egyéb, évközi módosításként bekerült jogcímek a zárszámadásban fognak szerepelni. Az adatok a könyvelés pillanatnyi állása szerint találhatóak a táblázatokban. Az év végi zárlati munkálatok folyamán ezek még kisebb-nagyobb mértékben változhatnak pl. az előleg számlák számviteli elszámolásainak következtében.

## I. BEVÉTELEK

Az önkormányzati bevételeket a 2. számú melléklet, az intézményi bevételeket a 4. számú melléklet mutatja be.

### Önkormányzati bevételek

#### I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- A normatív támogatások részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza. Előző évhez képest az állami bevételek 150.141.180,- Ft-tal növekedtek. Ezek közül az alapellátáshoz kapcsolódó normatívák összességében 186.094.647,- Ft-tal emelkedtek. Ez a növekedés kis részben az ellátottak létszámának, illetve a támogatási összegek emelkedéséből ered, de a legnagyobb hányadát a 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaár-emelkedés miatti támogatása teszi ki, amelynek összege önkormányzatunk esetében 166.862.720,- Ft.
- A közfoglalkoztatási terv alapján tervezett bevétel mindig nehezen tervezhető, mert a költségvetés készítésének időpontjában még nem ismertek a foglalkoztatás részletei. Mivel a bevételek együtt mozognak a kiadásokkal, a költségvetés egyensúlyán nem változtat majd azok alakulása.
- A védőnők után járó NEAK finanszírozás csökkentett összegben került megtervezésre, mivel az új egészségügyi jogszabályok alapján a védőnői ellátás július 1-től átkerül az irányító megyei intézményhez. ennek megfelelően a kapcsolódó kiadások is csak eddig az időpontig kerültek megtervezésre.

#### II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 2022. évben alapvetően kifutottak a folyamatban lévő pályázataink. 2023-ra a bölcsőde építése és a geotermikus pályázat esetében merülnek még fel költségek. Ezek támogatását már a korábbi években megkapta az önkormányzat, ezért ebben az évben pályázati bevétellel nem terveztünk.

#### III. Közhatalmi bevételek

- A sajátos önkormányzati bevételek jelentős része az adókból folyik be. Az elmúlt évek során az arányosabb teherviselés érdekében több ízben felülvizsgálatra kerültek az adótételek, 2012-ben pedig sor került a lakások és az egyéb építmények adóztatása tekintetében rendkívül tagolt adórendszerünk felülvizsgálatára és egységesítésére. 2023. évre adóemeléssel, új adónem bevezetésével nem számoltunk.
- Az adócsoport által folyamatosan végzett ellenőrzési és behajtási tevékenységnek köszönhetően reálisan számíthatunk a tervezett helyi adók beérkezésére.
- Az építményadó esetében az óvatosság elvét követve terveztünk, mivel az elmúlt években a nem adózó ingatlanok nagy része felderítésre került, így a jövőben az 5 évre visszamenőleg történő kivetéssel már kevesebb esetben számolhatunk. A nyaralók folyamatos átminősítéséből, átépítéséből eredő bevétel kiesés nem tudja kompenzálni az új ingatlanokból befolyó bevételeket. Egy nyaraló kiesésének ellensúlyozására átlagosan három új lakóingatlanra lenne szükség.

- A telekadó magasabb teljesülése annak a kiemelt figyelemnek köszönhető, melynek keretében felderítésre kerültek az adózatlan telkek. A folyamatos és gyors beépítésekből eredően azonban ez a növekedési tendencia a további években valószínűleg megváltozik, a telekadó bevételek folyamatosan csökkenni fognak.
- Az iparüzési adó esetében a járványügyi intézkedések keretében a vállalkozókat érintő 50%-os kedvezmény a 2022-es évet már teljes egészében érintette. Ennek ellenére 2022-ben jelentős iparüzési adóbevételt ért el az önkormányzat. A jogszabályi változások miatt azonban – az óvatosság elvét szem előtt tartva – 2023. évre nem terveztünk megemelkedett adóbevétellel, mivel a KATA köréből kikerült vállalkozások adózása és a sávós adózás bevezetése miatt nagyfokú a bevételi nagyságrend kiszámíthatatlansága.
- Az idegenforgalmi adó esetében idei évre is a tavalyi összeggel terveztünk.
- A szabálysértési, helyszíni és közigazgatási bírságok esetében a városórség megalakulása következtében emelkedő bevételekkel számoltunk.

#### IV. Működési bevételek

- Az ingatlanok utáni bérleti díjak + ingatlanértékesítés ÁFA soron az ingatlanértékesítés ÁFA miatt terveztünk magasabb összeget. A tervezett bevétel 233.534.729,- Ft-os összegéből az ingatlan értékesítés ÁFA-ja 132.146.929,- Ft, amelyet bevallási és befizetési kötelezettség terhel, ezért nem jelent az önkormányzatnál maradó bevételt. Az ÁFA összegének befizetése a kiadások között megtervezésre került.
- A kamatbevételek sor a lekötött betéteink közül a 2023. évben lejáráó összegek után várható hozamot, valamint minimális összegű egyéb realizálható kamatbevételeket tartalmazza. 2022. évben a korábbiaknál jobb kamatozási feltételek mellett tudtunk betéteket lekötni, valamint az államkötvényünk és a diszkontkincstárjegyünk lejáráta is erre az évre esik, melyek együttesen eredményezik a magasabb bevételi összeget.
- Az önkormányzati működés bevétele főként a kedvezményes strandbelépő regisztrációs díjából képződik, de ide könyveljük az év közben befolyt, más soron el nem számolható bevételeket is.
- A strandok soron az éves bérleti díj mellett a strandokra fordított fenntartási és beruházási munkák előzetesen felszámított és visszaigényelhető ÁFA összegét terveztük.
- A lakbérbevétel a kiadott lakásállományra vonatkozó szerződések alapján került megtervezésre.
- A rendezvényi bevételek soron belül alapvetően a Hal-, Vad-, Bor- és Pálinka Fesztivál bevételei szerepelnek.

#### V. Felhalmozási bevételek

- Településünk jó adottságokkal rendelkezik, jelentős igény van az ingatlanokra mind a magánszemélyek, mind a befektetési csoportok körében, ezért ezeket most jó áron lehet eladni. Az ebből befolyt bevételek fogják megalapozni azt a tartalékot, amellyel a mostani EU-s pályázati ciklusban kiírásra kerülő fejlesztésekre pályázni tud az önkormányzat és az ezekhez szükséges önrészt biztosítani tudja majd. Az óvatosság elvét követve az ingatlanértékesítés soron a költségvetésbe csak a már megkötött szerződéssel, vagy az erre vonatkozó testületi döntéssel rendelkező, 2023. évet érintő tételek kerültek betervezésre. Amennyiben az önkormányzat ezen felül egyéb ingatlanokat is értékesít az év folyamán, az többletbevételeként fog jelentkezni.

## VI. Működési célú átvett pénzeszközök

- A működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése során a korábbi években civil szervezeteink számára CLLD pályázat keretében megvalósuló programokra adott kölcsönök szerepelnek. Sajnálatos módon a pályázati elszámolások elbírálása nagyon lassan folyik, ezért ezeknek a bevételeknek az ütemezhetősége meglehetősen bizonytalan. Tavalyi évben már néhány pályázóhoz megérkezett a támogatási összeg, ők vissza tudták fizetni a kapott kölcsönt (Esti Harmóniák, zeneünnep, „A jövőd helyben van program”). Remélhetőleg ez a tendencia az idei évben tovább folytatódik majd.

## VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- Az előző évben a Gárdonyi Városi Sportclubnak és civil szervezeteknek beruházási céllal adott kölcsönök visszatérülését tartalmazza.
- A Lakásalap számláról a korábbi években nyújtott kölcsönök visszatérüléseit terveztük, melyek kifutó jellege miatt egyre csökkenő bevétellel kerülnek a költségvetésbe.

## Intézményi bevételek

- Az Agárdi Tündérvárosi Bölcsőde bevételeit a gondozási díjak alkotják, melyek a tavalyi szinten alakulnak. Az étkeztetés az óvodánál jelentkezik, ezért étkezési térítési díjból eredő bevétel a bölcsődében nem jelentkezik.
- A Fókusz Szociális Szolgálat működési bevételei a szolgáltatásokért (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás) fizetett térítési díjakból, valamint az új épület egy irodájának használatba adása után megtérített közüzemi költségekből folynak be. A bevételeket alapvetően a tavalyi teljesítéshez hasonló szinten terveztük.
- A Kulturális Központ bevételeit a tavalyi szinten terveztük.
- A Gárdonyi Óvoda bevételei főként az étkezési térítési díjakból és kisebb bérleti díjakból tevődnek össze. A magasabb bevételi összeg a növekvő létszámhoz és a tavalyi évben emelkedett térítési díjakhoz igazodik.
- A Polgármesteri Hivatal bevételeit főként a továbbszámlázott rezsi költségek és a házasságkötésekkel kapcsolatos bevételek teszik ki, amelyeket a tavalyi szinten terveztünk.

## II. KIADÁSOK

A költségvetési rendelet-tervezet úgy került összeállításra, hogy az biztosítsa a stabil költségvetési gazdálkodást, a zavartalan működést, a testületi döntések végrehajtását.

Ennek megfelelően áttekintésre kerültek az önkormányzat feladatai, azokkal kapcsolatban minden esetben arra törekedtünk, hogy 2023. évben valamennyi kötelező feladatunk teljesítése mellett ne sérüljenek az önkormányzatiság lényegét adó nem kötelező feladatvállalásaink sem.

Az önkormányzati kiadásokat a 3. számú melléklet, az intézményi kiadásokat a 4. számú melléklet tartalmazza.

## I. Önkormányzati kiadások

### 1. Személyi juttatások és járulékaik

- A jogcímen folyamatos emelkedést tapasztalhatunk minden évben, ami a minimálbér emelkedése, a soros lépések, az egyes jogszabályon alapuló kötelező ágazati béremelések következménye. Mostani előirányzat-csökkenés a védőnői szolgálat önkormányzattól történő átvétele miatt következett be. Ennek hatását kiszűrve az emelkedés 4 millió forint feletti összeg.
- A munkaadói járulékok alapvetően a 13%-os szociális hozzájárulási adót tartalmazzák, ill. egyes jogcímenek a munkáltató által fizetendő SZJA is ide tartozik. A járulékok tervezett összege a személyi juttatásokban bekövetkezett változásokat követi.

### 2. Dologi kiadások

- Dologi kiadásaink esetében számolnunk kellett az inflációval és a megemelkedett energiaárak hatásával is. Ez utóbbiak esetében az eddig ismert adatokat vettük figyelembe.
- A parkok és zöldterületek soron figyelembe vettük a béremelkedésekből és az inflációs hatásból eredő költségnövekedést, valamint itt jelentkezik a földhasznóbér bevételek utáni ÁFA befizetési kötelezettség is.
- Az ingatlanüzemeltetés soron jelentkezik – a bevételeknél már részletezettek szerint – az ingatlanértékesítés után befizetendő ÁFA összege, ami indokolja a magasabb összegű tervadatot.
- A közvilágítás eddig is jelentős összeget képviselt a dologi kiadások között. Az áramdíj drasztikus emelkedése a tavalyi évnek még csak egy részében érezte a hatását, de 2023-ra már egész évre ezzel számoltunk.
- A települési hulladék, köztisztaság soron a síkosság-mentesítésen felül a hulladék elszállítások költségei, valamint a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz esetében az önkormányzat által fizetendő díjkompenzáció is megjelenik.
- A strandok kiadása soron szereplő összeg az ÁFA befizetésén kívül magában foglalja a karbantartási és egyéb kiadásokat is.
- A geotermikus rendszer költségei a bérleti díj utáni ÁFA fizetési kötelezettségen felül karbantartási, javítási előirányzatot is tartalmaz.
- A korábbi évekhez hasonlóan előzetes keretösszeget hoztunk létre az önkormányzati ingatlanok karbantartási, javítási költségeire, valamint az év folyamán esetlegesen meghirdetett pályázatokon való részvétel előzetes és a már lezárult pályázatok utólagos kiadásaira.

### 3. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- Az ellátásokra vonatkozó igény pontosan nem jelezhető előre, azok összegeit alapvetően a tavalyi szinten terveztük, figyelembe véve a buszbérletekre való igény emelkedő tendenciáját.

#### 4. Működési célú kiadások

- A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások összeg ilyenkor még nem tervezhető, az részben a zárszámadás keretében alakul ki.
- Minden évben meghirdetjük a Bursa Hungarica Pályázatot, melynek kiadásait itt tervezzük.
- A Velencei-tó Környéki Többcélú Kistérségi Társulásnak a lakosságszám függvényében fizetjük a tagdíjat.
- Ugyanez igaz a Polgárdi szemétkerakó miatt a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnak fizetendő önkormányzati hozzájárulásra is.
- Itt szerepel az orvosok praxistámogatása, valamint a különböző alapok terhére nyújtott támogatások.
- Az alapítványok, társadalmi és civil szervezetek támogatásai átgondoltan kerültek megtervezésre, támogatásuk fontos a képviselő-testület számára, mert alapvető értékeket jelentenek Gárdony számára, az itt élők életét kiteljesítik, harmonikusabbá teszik.
- Itt szerepelnek a tartalékok is. Tartalék előirányzataink egy része feladathoz kötött célelőirányzat. A fennmaradó rész nyújt fedezetet a működés biztonságát szolgáló általános tartalékokra, a későbbi évek fejlesztéseire, valamint önrészt biztosít további pályázati elképzelések, illetve fejlesztések megvalósítására.

#### 5. Beruházási, felújítási kiadások

- Beruházási, felújítási kiadásaink közül több pályázatunk befejeződött, ezekre már 2023. évben kiadást nem tervezünk. Folyamatban van még a geotermikus és napelemes rendszer kialakítása, valamint az új bölcsőde építése.
- Továbbra is jelentős mértékben tervezünk útfelújításokat, járda és parkoló építéseket. Ezek a beruházások és a felújítások között nemcsak önállóan, hanem esetenként más beruházásokkal összevontan is megjelennek, mivel egy-egy nagyobb terület fejlesztése magában foglalja ezeket. Ilyen például az agárdi óvoda környezetének fejlesztése
- Az idei évben kiemelt jelentőségű beruházás a strandok és a Napsugárstrand és környezete fejlesztése.
- Az önkormányzati ingatlanok (beleértve az intézményeket is) felújítására külön keretet tartalmaz a költségvetés.
- Jelentős összeget terveztünk a kikötők engedélyeztetési feltételeinek megteremtésére, valamint az agárdi kikötő melletti terület fejlesztésére is.

#### 6. Finanszírozási kiadások

- Az irányítás alá tartozó költségvetési szervek támogatása önkormányzati szinten kiadásként, intézményi szinten bevételként jelentkezik, összege a költségvetés főösszegét nem befolyásolja.

## II. Intézményi kiadások

- Az intézmények személyi juttatásai tartalmazzák a kötelező béremeléseket (soros előrelépések, minimálbér és garantált bérminimum emelkedése, egyes ágazati előírásoknak való megfelelés) összegeit. Ez minden intézményünket jelentős összeggel érinti.
- A dologi kiadások esetében általában emelkedés tapasztalható, amely főként az energia árak emelkedésének következménye, de helyenként megjelenik az ellátotti létszám változásainak hatása is.
- A beruházások között alapvetően kisértékű eszközök szerepelnek.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fenti előterjesztés alapján javaslom a 2023. évi költségvetésről szóló mellékelt rendelet-tervezet elfogadását.

Gárdony, 2023. február 15.



**Jankovics Zoltánné**  
jegyző



**Gárdony Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről tárgyú rendelet-tervezet**

**ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP**  
**(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. §-a alapján)**

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

- I. társadalmi hatásai:** a tervezetnek társadalmi hatása van.
- II. gazdasági hatásai:** a tervezetnek gazdasági hatása van.
- III. költségvetési hatásai:** a tervezetnek költségvetési hatása van.
- IV. környezeti következményei:** a tervezetnek környezeti hatása nincs.
- V. egészségi következményei:** a tervezetnek egészségi hatása nincs.
- VI. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** a tervezetnek adminisztratív hatása van.
- VII. megalkotásának szükségessége:** a rendelet alapozza meg Gárdony város Önkormányzata gazdálkodási szabályait és pénzügyi kereteit.
- VIII. a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Gárdony Város Önkormányzata működésképtelenné válik.
- IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.**