

<b>Előterjesztő:</b>	Krix Lajos polgármester
<b>Az előterjesztés készítette:</b>	Szabó Zsuzsanna tanácsadó és Geréb Tünde jegyző
<b>Az előterjesztést jóváhagyta:</b>	Geréb Tünde jegyző
<b>Mellékletek:</b>	<b>Rendelet tervezet és mellékletei</b>

---

## ELŐTERJESZTÉS

**Tinnye Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
2022. február 15. napján**

### **Tárgy: Tinnye Község Önkormányzat 2022. évi költségvetése**

#### Tervezéskor figyelembe vett jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet figyelembevételével (Ávr.)
- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény
- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről szóló 41/2015. (VII. 15.) számú BM rendelet

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2022. évi központi költségvetési törvény együttesen 873 354,4 M Ft támogatást biztosít, amely alig 1%-al sem (8,538 M Ft) haladja meg az előző évi 864 816,7 M Ft összegű eredeti előirányzatot. Az előző évhez képest a 2022. évi keretszám 13 610 M Ft felhalmozási kiadást tartalmaz, mely 2021-re még 22 753 M Ft-ot jelentett. A működési támogatások tehát 2021-ben 842 063,4 M Ft-ról 17 681 M Ft-al, vagyis 2%-al magasabb összegben, 859 744,4 Ft-ban kerültek megállapításra. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Fontos változás, volt 2021. évtől kezdődően, hogy a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. (Korábban a beszámítással nem érintett visszavonás volt.) A mértéke továbbra is függvényeszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. A szolidaritási hozzájárulást a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok a nettó finanszírozás keretében teljesítik a központi költségvetés felé.

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

Gazdálkodásunkat 2022-ben is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2021. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

## **A bevételi előirányzatok**

A 2022. évi költségvetés kialakításához előzetes számítások szükségesek a normatív állami hozzájárulások 2022. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az előzetes számítások és a Törvény 2., 3., és 9., mellékletei szerint meghatározottak szerint az önkormányzatunkat a 2022. évre megillető normatív állami támogatás összege több jogcímen jelentősen nem változik. A jelenlegi tervezet már számol a 2022. évi bérintézkedések, úgymint a minimálbér, a garantált bérminimum és a polgármesteri illetmény 2022. évi jelentős emelkedését kompenzáló kiegészítő támogatásokkal is.

### **1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

A 2022-es költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzati működéshez, településüzemeltetéshez, a köznevelési feladatokhoz, a szociális és étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat.

#### **Önkormányzati hivatal működésének támogatása B111**

Az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2022-ben tovább nőtt, 5.475.000 Ft/fő/év összegről 5.495.500,-Ft/fő/év, összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2022. évben 10 fő. A normatíva a hivatal feladatellátáshoz szükséges személyi, dologi és felhalmozási kiadásait finanszírozza, de ha a feladatellátás indokolja és a helyi bevételek lehetővé teszik, a hivatali létszám ennél lehet nagyobb.

#### **Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása**

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, mértéke a tavalyyival azonos, 25.200 forint/hektár.
- A közvilágítás fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifesztültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.  
Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:  
10 001 fő lakosság szám alatti település esetében: 320 000 forint/km.
- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció település kategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével. Az így meghatározott támogatás összege legalább 100 000 forint.  
10 001 fő lakosság szám alatti település esetében: 69 forint/m<sup>2</sup>
- A közutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati

beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 235 000 forint/km.

- A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez.

A támogatás minimális összege:

b) az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,0 millió forint, egyébként lakosonként 2 700 Ft.

### A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása B113

#### A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- a) 30%-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2020. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- b) 30%-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,
- c) 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosságszámon belüli részaránya,
- d) 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

A támogatás 2022. évi összege 6 889 992 Ft.

#### Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvr., a Kjtvr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, amelyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetül szolgál.

A támogatás fajlagos összege a 2021. évi 2 376 000 Ft-ról 2 442 000 Ft-ra emelkedik, az elismert létszám 2,2 fő.

A központi költségvetés további támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének a támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

A támogatás összege az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra az alábbiak szerint.

Egy lakosra jutó adóerő-képesség (forint)	Fajlagos összeg korrigált értéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján (forint/étkezési adag)
0-18 000	570
18 001-21 000	542
21 001-24 000	513
24 001-27 000	485
27 001-30 000	456
30 001-35 000	399
35 001-40 000	342
40 001-	285

#### Közművelődési feladatok támogatása B114

A települési önkormányzatokat a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok ellátására támogatás illeti meg, melynek fajlagos összege a 2021. évi 2.170 Ft/fő/évösszegről 2.213 Ft/fő/évösszegre növekszik.

#### Az adóerőképesség alakulása

2021		2022	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
Iparüzési adóalap	1 783 308 884	Iparüzési adóalap	1 865 245 448
Iparüzési adóerőképesség (= 03. sor * 1,4%)	24 966 324	Iparüzési adóerőképesség (= 03. sor * 1,4%)	26 113 436
Lakosság 2020.01.01	1 860	Lakosság 2021.01.01	1 861
Egy főre jutó adóerőképesség 2021-re	13 423	Egy főre jutó adóerőképesség 2021-re	14 032

Az állami támogatások változásainak figyelembevételével az alaptámogatásban összességében csökkenés tapasztalható, mely a gyermekétkeztetési feladatokon jelent visszaesést.

Kiegészítő támogatás jár a Kormány 8/2022. (I. 14.) Korm. rendelete alapján, mely kiegészítő támogatást nyújt a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintően a 2022. évi béremelésekhez. A kiegészítő támogatás mértéke 2,2 millió Ft.

A Kormány 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelete az iparüzési adó egy részének elvonása miatti kompenzáció mértéke 2021. évben 6 946 513 Ft értékben került megállapításra és leutalásra, azonban a 2022-es évre a tervezés készítése során nincs hatályban lévő kormányrendelet vagy beadott javaslat. A kompenzáció összege ennek ellenére tervezésre került.

A Kormány 9/2022. (I. 14.) rendelete alapján az 5000 lakos alatti települési önkormányzatok támogatásban részesülnek a polgármester illetménye és költségterítése 2022. évi emelésének ellentételezése érdekében. A támogatás összege 3 374 542 Ft.

Állami, de nem a nettó finanszírozás keretein belül érkező támogatás a védőnői szolgálatra érkező NEAK részéről biztosított összeg, mely 2021-ben 6,8 millió Ft értékben került tervezésre, és jelentős növekedésére 2022-ben sem lehet számítani, a tervezett összeg 8 millió Ft. A Közös Hivatal 2014-2018. éveket érintő túlf finanszírozásának Pilisjászfalu Község részéről 4,8 millió Ft értékben számítunk.

Fentiek alapján az állami támogatások alakulása

**Önkormányzat**  
**2022. évi állami támogatásai jogcímenként**

Sorszám	Jogcím	2022			
		Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Állami támogatás (Forintban)
<b>1.</b>	<b>Önkormányzati Hivatal működésének támogatása</b>	<b>elismert hivatali</b>	<b>5 495 500</b>	<b>10,0</b>	<b>55 174 820</b>
2.a	Zöldterület-gazdálkodással kapcs. Kfeladatok (Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.2)	hektár	25 200	277,3	6 987 960
2.b	Közvilágítás fenntartásának támogatása (Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.3)	km	320 000	22,9	7 328 000
2.c	Köztemető fenntartása (Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.4)	köztemető nm		min	
2.d	Közutak fenntartása (Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.5)	km	235 000	18,6	4 375 230
2.e	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása (Ktgv tv Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.6)	lakos		min	8 000 000
2.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (Ktgv tv Ktgv tv 2.mell. II. 1.1.1.7)	lakos	2 550		
2.g	2022. évi bérintézkedések támogatása				1 668 180
<b>2.</b>	<b>Település-üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatás összesen</b>				<b>28 359 370</b>
<b>5.</b>	<b>Szolidaritási hozzájárulási adó</b>				
<b>I.</b>	<b>Összesen</b>				<b>83 534 190</b>
1. f	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	forint			6 889 992
<b>1.</b>	<b>Szociális tevékenység támogatása</b>				<b>6 889 992</b>
2.a	A finanszírozás szempontjából elismert konyhai dolgozók bértámogatása	fő	2 442 000	2,2	5 274 720
2.b	Gyermekétkeztetési üzemeltetési támogatás	forint			1 114 895
2.c	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	étkezési adag	570	138,0	78 660
2.d	2022. évi bérintézkedések támogatása				557 928
<b>2.</b>	<b>Gyermekétkeztetés támogatása</b>				<b>7 026 203</b>
<b>III.</b>	<b>A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</b>				<b>13 916 195</b>
1.a	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	lakos	2 213	1 861,0	4 118 393
<b>IV.</b>	<b>A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>				<b>4 118 393</b>
	<b>I.+IV. MINDÖSSZESEN</b>				<b>101 568 778</b>

Közhatalmi bevételek**2. Közhatalmi bevételek és saját bevételek**

A Kormány 641/2021 (XI.25) Korm.rendelete alapján a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem lehet magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke. Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosítani kell. Fentiekén túl a települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem jogosult bevezetni.

Tinnye Község Önkormányzat illetékességi területén az iparüzési adó mértéke 1,5%, tehát a törvényi 2%-os maximum alatt van. Az adó mértékének, illetve a mentességek kedvezmények mértékének megtartási kötelezettsége ellenére az adóbevételek a kivetések és a követelések behajtása miatt 2021-ben a tervezettnél jobban teljesültek. Ennek okán a 2022-es évben óvatos emelkedést tervezünk.

Megnevezés	Teljesítés 2019	Teljesítés 2020	Teljesítés 2021
Magánszemélyek jövedelemadói	-	132 133	75 712
Magánszemélyek kommunális adója	37 332	42 000	
Építményadó	10 004 566	10 872 851	10 518 513
Telekadó	28 382 610	31 519 986	45 001 417
Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	20 635 336	20 782 629	22 902 745
Gépjárműadó	5 982 448		
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	166 500	48 600	134 100
Egyéb közhatalmi bevételek	1 387 586	2 142 836	4 177 275
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>66 596 378</b>	<b>65 541 035</b>	<b>82 809 762</b>

Működési bevételek

Az Önkormányzat működési bevételei, úgymint intézményi étkezés térítési díja, bérleti díj bevételek, emelésére a Kormány 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelete értelmében nem volt lehetőség. A korlátozás a a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján továbbra is fennáll.

A bevételi előirányzatokat érinti az Möt. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2022. évi költségvetési rendeletnek is elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2022. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának bemutatása is szükséges.

**A kiadási előirányzatok**

A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében a Törvényben rendelkezésre álló információk a következők:

A Törvény alapján az **alábbi mutatók nem változtak**:

- a köztisztviselői illetményalap 38 650 Ft,

- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a közalkalmazottak illetménypótlék-számítási alapja 20 000 Ft,
- a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves béren kívüli juttatására (CAFETERIA) *maximum nettó* 400 000 Ft tervezhető.

**A személyi juttatások** tervezése során az alábbi irányelveket vettük alapul:

1. A személyi juttatásokat a költségvetési szerveknél a Törvényben/Törvény felhatalmazása alapján helyi rendeletben meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, soros előrelépés, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díj, illetve az átmeneti többlet létszám igény és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével szükséges megtervezni. 2022-ben a kötelező legkisebb bérek emelkedésének hatását is tervezni szükséges.

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása. Majd a hatályos illetményalap, közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni a 2021. december – 2022. novembere közötti időszakra eső bértömeget. A tervezésnél a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani a költségvetés megalapozottságát.

2. A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1)-(2) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1)-(2) bekezdése alapján történik.

*Béren kívüli juttatások az alábbiak szerint tervezhetők az Önkormányzat és költségvetési szervei által:*

1. a közalkalmazottak és Mt. hatálya alá tartozó munkavállalók Cafeteria kerete adó- és járulékteherrel tervezve, 400.000,-Ft/fő összegben.
2. munkába járással kapcsolatos költségtérítés 15 Ft/km összeggel,
3. munkavégzésre irányuló kiküldetés (2021. évi eredeti előirányzat);
4. helyettesítési díj tervezése a gyermekek után járó pótszabadságok és a kötelező továbbképzés napjaira
5. betegszabadság miatti helyettesítési díj

**A dologi és egyéb folyó kiadások** tervezésének irányelvei összefoglalva:

Az intézmények dologi kiadásainak tervezése során az érvényben lévő szerződések, áthúzódó kötelezettségvállalások alapján tételesen kerületek megtervezésre a várható kiadások összegei. A kifejezetten inflációkövetéssel rendelkező kötelezettségvállalások esetén eredeti előirányzat plusz az infláció várható mértéke (2021.decemberben 7,4%) alapján, valamint a bázisévben a következő év költségvetésére hatást gyakorló intézkedések és előirányzat-módosítások figyelembevételével terveztünk. A dologi kiadáson belül az energiaköltség tervezésénél a 2021. év várható tényadatából szükséges kiindulni, kivéve a 2021. évben beruházással érintett azon feladat-ellátási helyeket, ahol energetikai korszerűsítés, átalakítás történt, vagy a feladatellátás nem volt folyamatos. Ezekben az esetekben a 2021. évi eredeti előirányzati adatokat kell bázisként figyelembe venni, korrigálva az árnövekedéssel.

A dologi kiadások tervezésénél az észszerűség és takarékoság követelményeinek érvényesítése céljából felül kell vizsgálni az egyes kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat. A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartásával kapcsolatos, a közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki, ezen tételeket minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni, és a fedezetét biztosítani. A dologi kiadásokat a 2021. évi eredeti előirányzat, illetve a 2021. decemberi teljesítés, valamint a 2021. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembevételével kell meghatározni. A gyermekétkeztetés biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költséghatékony, megfontolt módon került biztosításra.

**Az ellátottak pénzbeli juttatásai** alapvetően a 2021. évre érvényes keret alapján került tervezésre. A települési támogatások folyósításakor meg kell őrizni az elmúlt években kialakított helyi támogatási formákat (rendkívüli élethelyzet támogatása, temetés költségeinek viseléséhez nyújtott támogatás, gyógyszer-támogatás, tüzelőanyag juttatás, születéshez biztosított támogatás, helyi Esélyegyenlőségi Program).

**Az Egyéb működési célú támogatások sorára** beépítésre került a civil, egyházi szervezetek és az alapítványok támogatásai, valamint a Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal működtetésének támogatása. Alapvetően a 2021. évi keretek alapulvételével kerültek meghatározásra a 2022. évi előirányzatok.

**A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:**

A tervezés jelenlegi szakaszában beruházás – felújításként, csak a kötelezően elköltendő könyvtári állománygyarapítás, és az áthúzódó beruházás-felújítások kerültek kimutatásra.

A fentiekén túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A pályázati lehetőségek folyamatos vizsgálata mellett azonban újabb fejlesztések csak abban az esetben vállalhatók, amennyiben a támogatási intenzitás kedvező és az önerő biztosítható. A fejlesztési célokat rangsorolni kell különös tekintetben a pályázati források fényében.

**Finanszírozási bevételek és kiadások**

A Möt. 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Ezért a költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatoknak prioritást kell biztosítani, önként vállalt feladat csak akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a saját bevételekből megteremthető.

**Egyéb irányelvek:**

A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt továbbá, hogy az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére kerüljön általános tartalékkeret meghatározásra, valamint a kieső bevételek fedezetére kerüljön céltartalék biztosításra. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepelnie az évközi többletígények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartaléknak és céltartaléknak.

A Törvény 74.§-a alapján, nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2022. január 1-jétől 2022. december 31-éig:

- a) árubeszerzés esetében 15,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 50,0 millió forint,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

A közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2022. január 1-jétől 2022. december 31-éig:

- a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.



A 2022. évi költségvetés előterjesztéseként az alábbi, részletes adatokat tartalmazó táblázatot nyújtom be, amely tartalmazza feladatonként az előző év teljesítéseként felmerült kiadásokat alapul véve, a változások figyelembevételével tervezhető kiadásokat.

Az előterjesztés tartalmazza a köznevelési szerződés szerinti óvoda – mint kötelező önkormányzati feladat – támogatását is.

A rendeletnek ugyancsak része a Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése, mely az idei évtől meghatározott státusz bővítések eredményeként kibővített létszámmal indul. A közművelődési feladatok február 1-től ellátásra kerültek.

A hivatal költségvetésének részletes adatait külön előterjesztés tartalmazza, amely a társtelepüléssel együtt tartandó közös képviselő-testületi ülésre került előterjesztésre.

A részletes adatokat tartalmazó táblázatok adatai, a konkrét feladatokhoz vagy meglévő szerződéseken alapuló kötelezettségvállalásokhoz igazodnak.

A közüzemi díjak tervezése az elmúlt év bázis adatain alapulnak.

Kiadásként tervezésre került a pályázathoz kötődő támogatás, melynek öneréjét a képviselő-testület határozata alapján a 2022. évi költségvetésből biztosítja.

A közművelődési feladatok ellátására előirányzat sor létrehozása szükséges, hisz erre kötelez a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 11/2021. (XII. 22.) önkormányzati rendelet.

Bevételek vonatkozásában az előre láthatóan fix, állami finanszírozásból adódó összegek kerültek bele a tervbe. A közhatalmi bevételek vonatkozásában a tervezhetőség csak az elmúlt évben teljesült adóbevételek figyelembevételével valósulhat meg.

A bevételek sorába tervezésre került a pilisászfalusi tartozás részösszege, amely az egyezség alapján a tartozás hét év alatt történő visszafizetését veszi alapul.

#### **Tájékoztatás, kiegészítő információk:**

Az óvoda költségvetésének hozzájárulása az alábbi táblázat alapján került meghatározásra.

A szerződés szerinti egyszeri hozzájárulás összege 3 627 744 Ft, amely egy kötelező jubileumi jutalomból, a cafetéria juttatásból és egy olyan besorolási tábla szerinti előrelépésből tevődik össze, amely közalkalmazottként járna az Óvodavezetőnek. Az óvoda 2022. évi működéséhez az önkormányzatnak 2 323 954 Ft-al kell hozzájárulni. Így az óvoda finanszírozás éves összege 5 951 698 Ft.

*Az előterjesztés számadatait tartalmazó táblázat az előterjesztés mellékletét képezi.*

*Az előterjesztés 2. számú melléklete: a rendelet tervezete*

## **RENDELET TERVEZET**

### **Tinnye Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (... ..) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről**

Tinnye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 61. § (6) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2022. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

**1. Általános rendelkezések****1. §**

A rendelet hatálya kiterjed:

- (1) a Képviselő-testületre,
- (2) a Tinnye Közös Önkormányzati Hivatalra,
- (3) az önkormányzat által megállapított támogatásokra.

**2. A költségvetés bevételei és kiadásai, költségvetési egyenleg****2. §**

- (1) Az önkormányzat a költségvetési rendelet címrendjét e Rendelet 1. számú melléklete szerint határozza meg.
  - (2) Az önkormányzat a 2022. évi összevont költségvetési mérleg főösszegének bevételi és kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét 401.027.302 Ft-ban állapítja meg e Rendelet 2. számú melléklete szerint. Az Önkormányzat és intézményei közötti állami támogatások halmozódásai a főösszeg megállapítása során kiszűrésre kerültek.
- a) az önkormányzat saját költségvetésének főösszege 344.054.349 Ft., (13. számú melléklet)

<b>Működési kiadás jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Személyi juttatás	129 560 944
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 997 748
Dologi kiadások	86 903 044
Ellátottak pénzbeli ellátása	1 000 000
Elvonások és befizetések	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	31 135 131
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	6 551 698
Tartalékok esetlegesen nem teljesülő bevételek	15 000 000
Tartalékok évközi többletigények	35 727 963
Tartalékok	22 000 000
<b>Működési kiadási előirányzat csoport</b>	<b>345 876 528</b>
<b>Felhalmozási kiadás jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Beruházási kiadások	4 997 441
Felújítások	46 179 626
<b>Összesen</b>	<b>51 177 067</b>
<b>Finanszírozási kiadás jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Megelőlegezés visszafizetése	3 973 707
<b>Összesen</b>	<b>3 973 707</b>
<b>MINDÖSSZESEN KIADÁSOK</b>	<b>401 027 302</b>

<b>Működési bevétel jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Állami támogatások	173 252 591
Közhatalmi bevételek	73 075 000

Működési bevételek	13 858 165
Működési célú átvett pénzeszközök	60 000
<b>Működési bevételi előirányzat csoport</b>	<b>260 245 756</b>
<b>Felhalmozási bevétel jogcím</b>	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>
<b>Finanszírozási bevételi jogcím</b>	
Megelőlegezés	0
Pénzmaradvány	140 781 546
<b>Összesen</b>	<b>140 781 546</b>
<b>MINDÖSSZESEN BEVÉTELEK</b>	<b>401 027 302</b>

Működési bevételek	260 245 756
Működési kiadások	345 876 528
<b>Működési költségvetés egyenlege</b>	<b>-85 630 772</b>

Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási kiadások	51 177 067
<b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>	<b>-51 177 067</b>

Finanszírozási bevételek	140 781 546
Finanszírozási kiadások	3 973 707
<b>Finanszírozás egyenlege</b>	<b>136 807 839</b>

b) a Hivatal költségvetésének főösszege 112.564.433 Ft (16. számú melléklet).

<b>Működési kiadás jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Személyi juttatás	80 655 383
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 063 450
Dologi kiadások	20 845 600
<b>Működési kiadási előirányzat csoport</b>	<b>112 564 433</b>
<b>Felhalmozási kiadás jogcím</b>	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>
<b>MINDÖSSZESEN KIADÁSOK</b>	<b>112 564 433</b>

<b>Működési bevétel jogcím</b>	<b>Összeg (Ft-ban)</b>
Állami támogatások	0
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	600 000
Működési célú átvett pénzeszközök	50 742 181

<b>Működési bevételi előirányzat csoport</b>	<b>51 342 181</b>
<b>Felhalmozási bevétel jogcím</b>	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>
<b>Finanszírozási bevételi jogcím</b>	
Irányítószervi támogatás	55 591 480
Pénzmaradvány	5 630 772
<b>Összesen</b>	<b>61 222 252</b>
<b>MINDÖSSZESEN BEVÉTELEK</b>	<b>112 564 433</b>

**A 2022. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként**

<b>Jogcím</b>	<b>2022. évi eredeti előirányzat (összeg Ft-ban)</b>
Kötelező feladatok támogatása	4 938 100
Önként vállalt feladatok támogatása	0
Államigazgatási feladatok támogatása	107 626 333
<b>Összesen:</b>	<b>112 564 433</b>

(3) Az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak bevételi és kiadási előirányzatait e Rendelet 3., 4., 5. számú melléklet tartalmazza.

### 3. §

(1) A működési célú kiadások és bevételek mérlegét e Rendelet 6. számú melléklete tartalmazza.

(2) Az önkormányzat költségvetési intézményének költségvetését e rendelet 8. számú melléklete tartalmazza.

### 4. §

(1) Az önkormányzat felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét e Rendelet 7. számú melléklete tartalmazza.

(2) Az önkormányzat beruházási és felújítási előirányzatait címenként e Rendelet 10-11. számú melléklete tartalmazza.

## 3. Általános és céltartalékok

### 5. §

(1) Az önkormányzat összevont költségvetésében az általános- és céltartalékok összegét a 25. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat az esetlegesen nem teljesülő bevételek fedezetét az általános tartalék terhére biztosítja.

(3) A tartalékkal való rendelkezés (átcsoportosítás) jogát Tinnye Község Polgármestere gyakorolja.

## 4. Költségvetési létszámkeret

### 6. §

E rendelet az önkormányzat 2022. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – összesített létszám kerete 26 fő (26. számú melléklet). Ebből:

- a) A Tinnyi Közös Önkormányzati hivatal létszámkerete 14 fő.
- b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 2 fő.

## **5. A költségvetés készítésére, végrehajtására és módosítására vonatkozó szabályok**

### **7. §**

- (1) Az értékpapír kibocsátása értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.
- (2) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.
- (3) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovaton megtervezett költségvetési bevételi előirányzat és a B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatás rovaton megtervezett költségvetési bevételi előirányzat módosítására a K513. Tartalékok rovaton megtervezett költségvetési kiadási előirányzattal szemben.
- (4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az (1) bekezdésben megjelölt kivétellel a B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, a B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a B6. Működési célú átvett pénzeszközök és a B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok módosítására a bevételhez kapcsolódó célnak megfelelő költségvetési kiadási előirányzatok egyidejű módosításával.
- (5) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a jogszabály változásokból adódó módosításokat a rendeleten átvezesse a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (6) Év közben, a rendeletben jóváhagyott költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatokon belül, a főösszegben való változás nélküli átcsoportosítás végrehajtható.
- (7) Az előirányzat (6) bekezdés szerinti módosítása a képviselő-testület hatásköre, amennyiben a személyi juttatások előirányzatának, vagy a költségvetés főösszegének növekedését érintik.
- (8) A feladat elmaradásából származó megtakarítások felhasználásáról a képviselő-testületet tájékoztatni kell.
- (9) A Polgármester az Önkormányzat likviditási helyzetének kedvezőtlen alakulása esetén meghatározott időtartamra a kiadásokat korlátozó intézkedéseket vezethet be, amelyekről utólag a Képviselő-testületet a soron következő ülésén tájékoztatni köteles.
- (10) Az Önkormányzat a civil szervezetek részére történő támogatás céljára ..... Ft-ot irányoz elő.
- (11) Az Önkormányzat, köznevelési szerződésben foglalt kötelezettsége végrehajtásaként a Magvető Református Óvoda számára 5.951.698 Ft támogatást nyújt.
- (12) Az Önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak részére bankszámla-hozzájárulásként a költségvetési törvényben meghatározott mértékben járul hozzá.
- (13) Az Önkormányzat a foglalkoztatottak részére cafetéria juttatást biztosít, a költségvetési törvényben meghatározott mértékig, mely összeg kizárólag SZÉP kártya juttatás formájában vehető igénybe.
- (14) Az Önkormányzat a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 11/2021. (XII. 22.) önkormányzati rendelet szerinti vállalásában a közművelődési feladatok ellátásával kapcsolatos kiadásokra ..... Ft-ot irányoz elő.

### **8. §**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. §-ának (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a kiadások készpénzben történő kifizetését az alábbi esetekben engedélyezi:

- a) készpénzfizetési számlák kifizetése,
- b) vásárlási előleg, ellátmány,
- c) munkavállalók illetményelőlege,
- d) munkavállalók utazási költségtérítése,
- e) munkavállalók belföldi és külföldi kiküldetése,
- f) közfoglalkoztatott dolgozók munkabére,

- g) hóközi pénztári munkabér és személyi juttatás kifizetések,
- h) szociális ellátások, segélyek,
- i) lakosságnak kifizetett visszatérítések,
- j) térítési díjak visszafizetése, bérleti és egyéb közüzemi díjak túlfizetésének kifizetése.

## 9. §

(1) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a polgármester döntése szükséges. Az olyan pályázatok benyújtására, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges sajátforrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(2) Az önkormányzati pályázatokról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatni köteles.

(3) A pályázatok önrészének mértékéről a képviselő-testület határozattal dönt.

## 6. Záró rendelkezések

### 10. §

(1) A képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az átmeneti időszakban a polgármester - az Áht. 25. § (3) bekezdése szerint - a 2022. évi költségvetési rendeletnek megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről. Az átmeneti időszakban beszedett bevételek, teljesített kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdése értelmében e költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

(2) E rendelet a kihirdetés napján lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

### 11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

P.H.

.....  
Krix Lajos  
polgármester

.....  
Geréb Tünde  
jegyző

Tinnye, 2022. február

Geréb Tünde sk.  
jegyző

Az előterjesztés 2. számú melléklete:

**RENDELET TERVEZET 26 db melléklete (külön pdf.-ben csatolva)**