

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	KIM/5480/2021.
Tárgy:	KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ 2022.
Előterjesztő:	Neubauer Rudolf, polgármester
Készítette:	Hajdú László, gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	<u>2021.11.15.</u>
Bizottsági ülés dátuma:	<u>2021.11.08.</u>
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyílt ülés – Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	nincs
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság
Törvényességi észrevétel	dr. Timer-Bárkányi Beáta, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Kismaros, 2021. november 3.


Neubauer Rudolf
előterjesztő



Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával.

Jogsabályi előírás tehát már régóta nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését. Ennek ellenére fontosnak tartjuk azt, hogy a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet előkészítésének első lépcsőfokaként meghatározzuk az Önkormányzat 2022. évi prioritásait, a gazdálkodás irányvonalait.

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.

A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze. Az Ügyrend alapján a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A polgármesterek a költségvetési koncepció tervezetéről az önkormányzatoknál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

A költségvetési koncepciónak a költségvetési évet megelőző év november 30-ig történő elkészítéséért a jegyző felelős. A koncepció összeállításában a gazdasági vezető működik közre. A költségvetési koncepciókat – a bizottságok véleményével együtt – a polgármesterek terjesztik a képviselő-testületek elé.”

„A Képviselő-testületek által elfogadott költségvetési koncepciók alapján az éves költségvetési törvény, az Áht., valamint az Ávr. előírásai figyelembevételével el kell készíteni az előzetes költségvetési javaslatot.” Az Önkormányzat és az intézmények 2022. évi költségvetési koncepciója az előterjesztésem 1. számú mellékletét képezi.

Az előterjesztésem mellékletei:

1. sz. melléklet – 2022. évi költségvetési koncepció;

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet és a Bizottságot, hogy az előterjesztésem mellékletét képező 2022. évi költségvetési koncepciót, amely a 2022. évi költségvetési rendelet megtervezéséhez szükséges iránymutatásokat tartalmazza, fogadja el és határozza meg a 2022. évi tervezés stratégiai irányvonalait, legfontosabb céljait!

DÖNTÉSI JAVASLAT (BIZOTTSÁG)**A. Határozati javaslat**

A PÜTB .../2021. (...) sz. határozata
a 2022. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügy, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága megtárgyalta a 2022. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembe vételével elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- a) Kismaros Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- b) takarékos működés;
- c) pályázati tevékenység erősítése, beruházások ütemének gyorsítása;
- d) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- e) az *állambáztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében* meghatározott Kormány döntések figyelembe vétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2022. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót). A tavalyi adókonceptióban meghatározottak a koronavírus járvány miatt nem tudtak hatályba lépni. Így a 2021. évre megfogalmazott irányelvek 2022. évben lépnek hatályba.

Felelős: jegyző

Határidő: 2021. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Bizottság vagyontárgy értékesítést nem javasol a Képviselő-testületnek.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- a) Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2022. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését;
- b) Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- c) Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, folytatni 2022. évben:

- a) Bölcsőde építésének befejezése, napelemek telepítése, eszközök beszerzése, pályázat elszámolása;
- b) Konténeriskola közművek kiépítése;
- c) Általános iskola közművek kiépítése;
- d) Parkolási rendszer megvalósítása;
- e) MFP településfejlesztési eszközök (MFP)
- f) Bölcsőde átkötőút, MFP
- g) Művelődési Ház felújítása MFP
- h) Művelődési Ház eszközbeszerzés MFP
- i) Liliom Zrínyi járda.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

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

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

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

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.



DÖNTÉSI JAVASLAT (KÉPVISELŐ-TESTÜLET)**A. Határozati javaslat**

A Képviselő-testület .../2021. (...) sz. határozata
a 2022. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2022. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembe vételével, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság véleményével kiegészítve elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- Kismaros Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- takarékos működés;
- pályázati tevékenység erősítése, beruházások ütemének gyorsítása;
- a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- az *állambáztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében* meghatározott Kormány döntések figyelembe vétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2022. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót). A tavalyi adókonceptióban meghatározottak a koronavírus járvány miatt nem tudtak hatályba lépni. Így a 2021. évre megfogalmazott irányelvek 2022. évben lépnek hatályba.

Felelős: jegyző

Határidő: 2021. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Képviselő-testület vagyontárgy értékesítését 2022. évben nem tervezi.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2022. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését;
- Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, folytatni 2022. évben:

- Bölcsőde építésének befejezése, napelemek telepítése, eszközök beszerzése, pályázat elszámolása;
- Konténeriskola közművek kiépítése;
- Általános iskola közművek kiépítése;
- Parkolási rendszer megvalósítása;

- n) MFP településfejlesztési eszközök (MFP)
- o) Bölcsőde átkötőút, MFP
- p) Művelődési Ház felújítása MFP
- q) Művelődési Ház eszközbeszerzés MFP
- r) Liliom Zrínyi járda.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

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

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

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

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

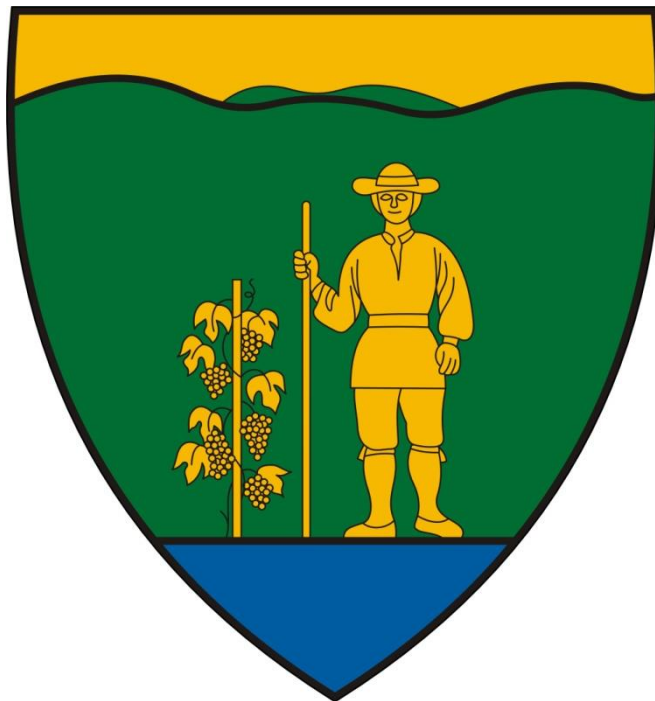
Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.



1. számú melléklet



2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ



.../2021. (...) Képviselő-testületi
határozattal elfogadva

2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ

1. A koncepció elkészítésének jogi háttere

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával. **Jogsabályi előírás tehát már nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését.**

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.”

2. A koncepció összeállítására ható tényezők

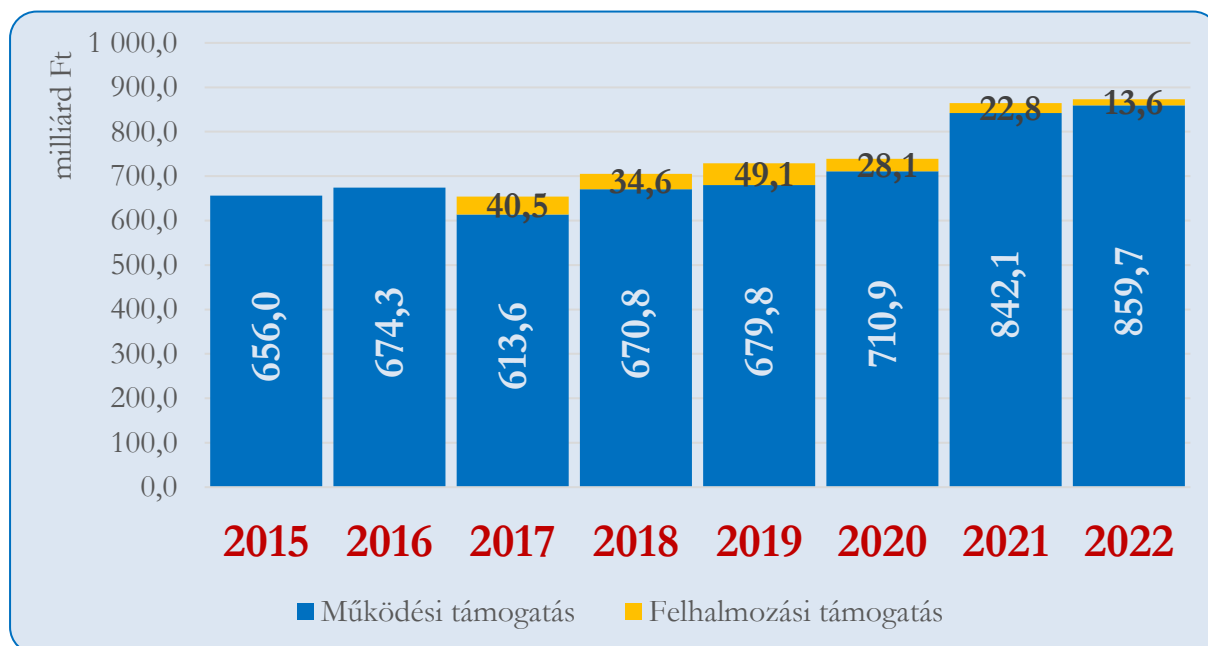
2.1. A gazdaság- és pénzügypolitika fő irányvonalai

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, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt. Az Országgyűlés **2021. június 25-ei ülésén** elfogadta Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényt.

Ez a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely viszont (a felhalmozási támogatást kivéve) kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd 2022. évben is.

1. sz. ábra

Az önkormányzatok támogatásának alakulása, 2015-2022.



A 2021. évi XC. törvény 1. sz. mellékletének IX. pontja határozza meg a helyi önkormányzatok támogatását 2022. évben. Az 1. sz. ábrán bemutatom, hogy 2015-2022. években az önkormányzatok országos szinten mennyi támogatást kaptak, illetve kapnak majd. Jó hír az önkormányzatok számára, hogy a működési támogatás ismét növekedni fog: 17,7 milliárd forinttal az előző évhez viszonyítva. A 2. sz. ábrán a működési támogatási jogcímek egymáshoz viszonyított arányait is bemutatom.

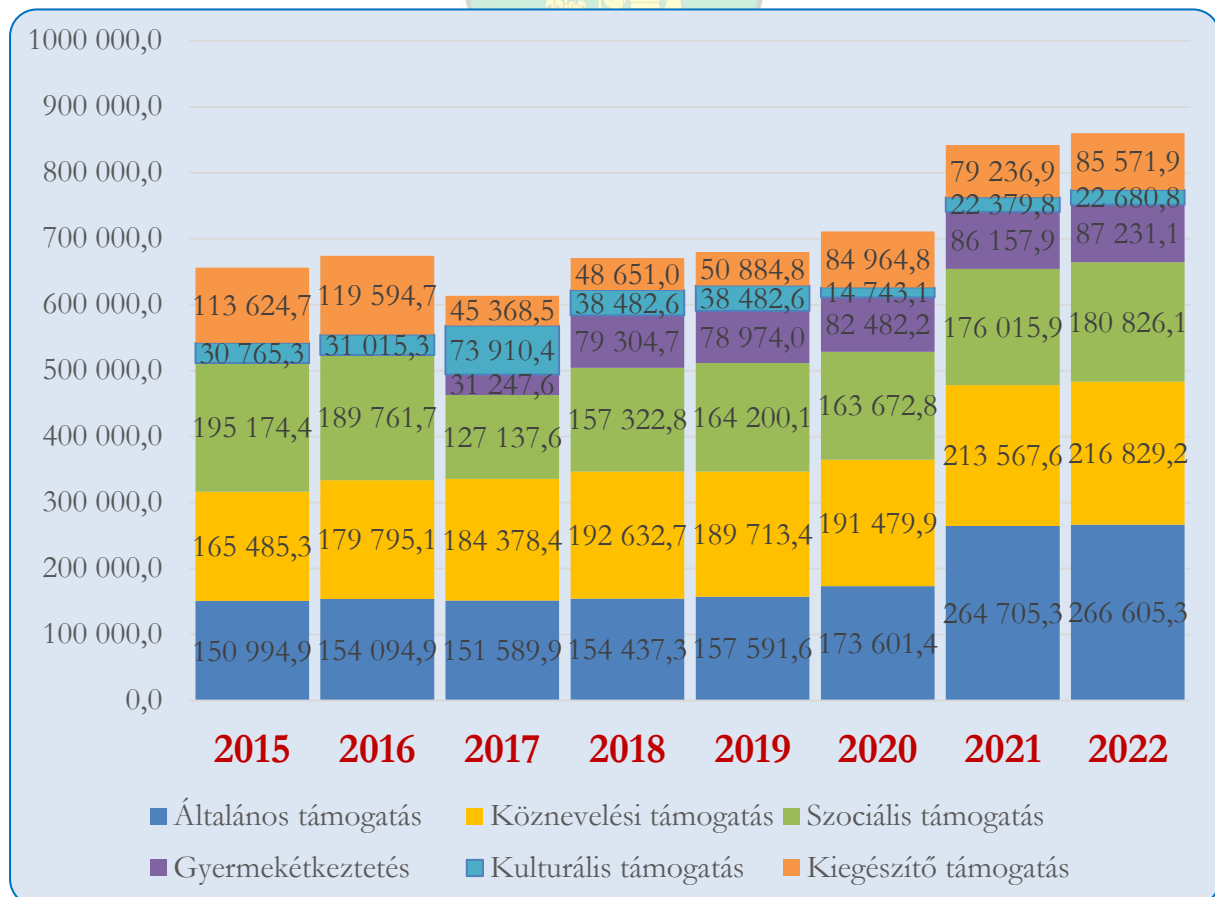
1. sz. táblázat

Az önkormányzatok támogatásának alakulása jogcímenként, 2015-2022. (adatok millió Ft-ban)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Általános támogatás	154 094,9	151 589,9	154 437,3	157 591,6	173 601,4	264 705,3	266 605,3
Köznevelési támogatás	179 795,1	184 378,4	192 632,7	189 713,4	191 479,9	213 567,6	216 829,2
Szociális támogatás	189 761,7	127 137,6	157 322,8	164 200,1	163 672,8	176 015,9	180 826,1
Gyermekétkeztetés		31 247,6	79 304,7	78 974,0	82 482,2	86 157,9	87 231,1
Kulturális támogatás	31 015,3	73 910,4	38 482,6	38 482,6	14 743,1	22 379,8	22 680,8
Kiegészítő támogatás	119 594,7	45 368,5	48 651,0	50 884,8	84 964,8	79 236,9	85 571,9
Működési támogatás	674 261,7	613 632,4	670 831,1	679 846,5	710 944,2	842 063,4	859 744,4
Felhalmozási támogatás	0,0	40 540,8	34 575,2	49 070,5	28 102,5	22 753,0	13 610,0
Összesen	674 261,7	654 173,2	705 406,3	728 917,0	739 046,7	864 816,4	873 354,4

2. sz. ábra

Az önkormányzatok működési támogatásának alakulása, támogatási jogcímenként, 2015-2022. (adatok millió Ft-ban)



Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, a község üzemeltetés/gazdálkodás működőképességének megtartása, a település töretlen fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg. E kereteket figyelembe véve a koncepciókészítés során a következő évre változatlan szervezeti, intézményi hálózattal, bevételi és kiadási struktúrával kalkuláltunk.

2.2. A feladatalapú önkormányzati támogatás

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az önkormányzatok működőképességét az eltérő saját bevételi lehetőségek a feladatalapú finanszírozás mellett is komolyan befolyásolják, így az is nyilvánvalóvá vált, hogy a központi költségvetésnek még erőteljesebben érvényesítenie kell a szolidaritás elvét. Ennek megfelelően fontos változás volt, hogy míg az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2022. évben is csökkenti az ún. „beszámítás” összege, ugyanakkor – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével – az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkózása érdekében kiegészül a rendszer a *pozitív „kiegyenlítés”-sel*.

Az alacsony helyi adóbevétellel rendelkező települések ilyen módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében; a jelentős iparüzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a beszámítás.” A települési önkormányzatot meghatározott támogatás összegéig (a továbbiakban: beszámítás, kiegészítés alapja) a számított bevételével összefüggő támogatáscsökkentés terheli, illetve kiegészítő támogatás illeti meg. A támogatáscsökkentés és kiegészítés a nettó finanszírozás során kerül érvényesítésre.

Kismaros lakossága a Belügyminisztérium tájékoztatása szerint 2021. január 1-jén 2.519 fő. A Településünk adóerőképessége 2021.07.31-én 28.651.005 Ft.

$$\text{Egy főre jutó adóerőképesség: } \frac{28.651.005 \text{ Ft}}{2.519 \text{ fő}} = \mathbf{11.374,0 \text{ Ft/fő}}$$

A 13.300 Ft/fő adóerőképességnél kisebb mértékű adóerőképességgel rendelkező települések kiegészítő normatívát kapnak a 2. sz. táblázat szerint. Kismaros a 2. kategóriába tartozik, ami azt jelenti, hogy várhatóan minimum 20%, maximum 30% támogatáskiegészítésre lesz jogosult 2022. évben.

2. sz. táblázat

A beszámítás, kiegészítés alapjának számítása

S.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (Ft)		Kiegészítés a beszámítás, kiegészítés alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	maximum	minimum
1	1	10 000	50	45
2	10 001	13 300	30	20

3. Az Önkormányzat várható bevételei

A lakosságszám és a feladatmutatók alapján leigényelhető normatívák előző 13 év és a 2022. évi várható mértékének, összegének összehasonlítása az 3. számú táblázatban olvasható.

3.1. Várható működési bevételek

3.1.1. Az állami támogatások tervezése

Az alábbi táblázatban a személyi jövedelemadó, a lakosságszám és a feladatmutatók alapján igényelt állami normatívák alakulását mutatom be a 2009-2022 közötti időszakban. A 2. számú táblázatban jól nyomon követhető a kétféle finanszírozási módszer közötti különbség. 2013. január 1-jétől megszűnt az önkormányzatok személyi jövedelemadóval kapcsolatos bevétele, amely átengedett központi adóként működött addig. Ez Kismaros tekintetében közel 70 millió forintos bevétel kiesést jelentett. Ezzel együtt azonban a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ átvette a kismarosi Vilesek Gyula Általános Iskola pedagógusainak finanszírozását, amely a fenti bevételkiesést egy hasonló mértékű kiadás csökkenéssel kompenzálta (sőt 2012. évben például 108 millió forintos kiadást jelentett az Önkormányzat számára az Általános Iskola működtetése). Az állami támogatások szerkezete tehát jelentős változáson esett át az elmúlt évtizedben, amelyet a 3. sz. táblázat hűen tükröz.

3. sz. táblázat

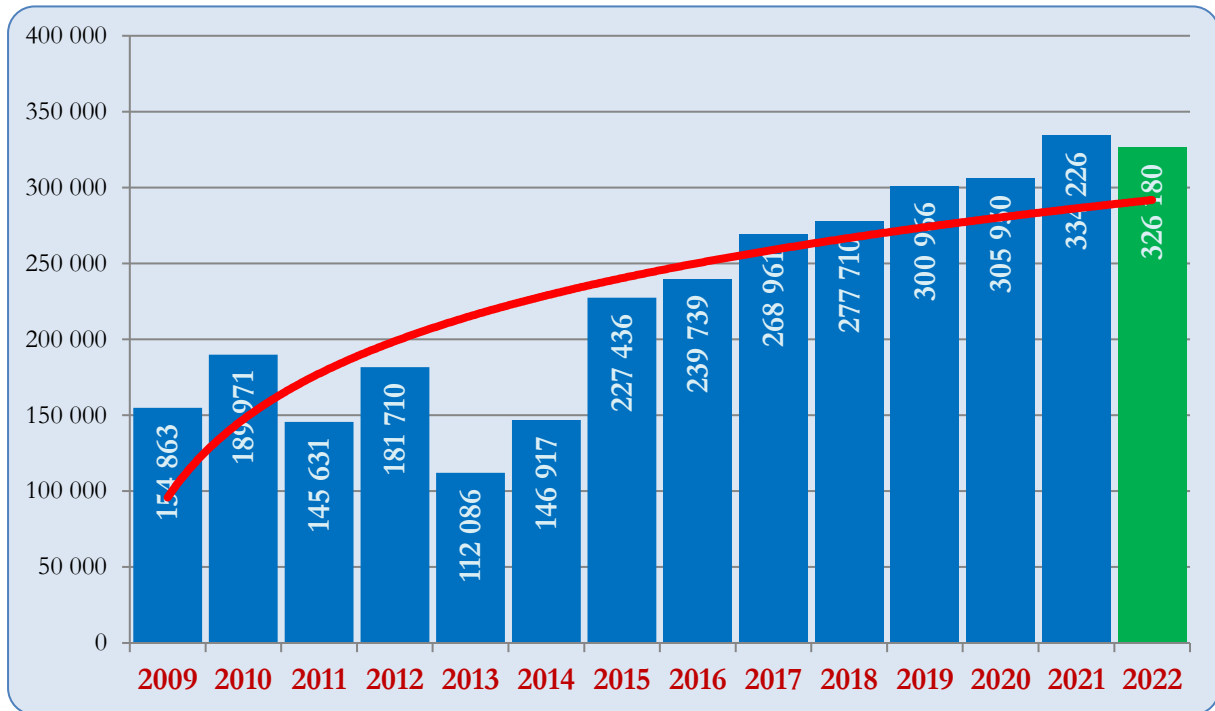
Az állami támogatások megoszlása, mértéke 2009-2022. (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Általános támogatás	Köznevelési feladatok	Szociális feladatok	Kulturális feladatok	Kiegészítő tám.	Egyéb állami tám.
1	2009	80 169	347	8 145	0	0	0
2	2010	73 299	0	0	0	0	26 831
3	2011	71 168	450	6 941	0	0	2 649
4	2012	65 452	5 665	7 656	0	0	38 677
5	2013	44 399	39 892	20 644	2 442	4 329	0
6	2014	78 643	46 525	15 984	2 466	309	2 990
7	2015	138 279	58 159	22 304	2 492	1 670	4 532
8	2016	139 153	68 992	23 946	2 551	3 143	1 954
9	2017	144 880	79 831	36 085	2 942	3 431	1 792
10	2018	148 365	81 617	36 572	3 523	5 768	1 865
11	2019	155 333	88 975	35 479	3 725	14 690	2 764
12	2020	165 376	97 943	35 092	5 020	1 448	1 071
13	2021	171 602	103 094	42 610	5 424	10 927	569
14	2022	172 969	104 712	42 925	5 574		

S.	Év	SZJA	Központosított tám.	Összesen	Bázis viszony-szám	Lánc viszony-szám
1	2009	55 221	10 981	154 863	100,0%	-
2	2010	65 236	24 605	189 971	122,7%	122,7%
3	2011	63 885	538	145 631	94,0%	76,7%
4	2012	63 842	418	181 710	117,3%	124,8%
5	2013		380	112 086	72,4%	61,7%
6	2014		0	146 917	94,9%	131,1%
7	2015		0	227 436	146,9%	154,8%
8	2016		0	239 739	154,8%	105,4%
9	2017		0	268 961	173,7%	112,2%
10	2018		0	277 710	179,3%	103,3%
11	2019		0	300 966	194,3%	108,4%
12	2020		0	305 950	197,6%	101,7%
13	2021		0	334 226	215,8%	109,2%
14	2022		0	326 180	210,6%	97,6%

3. sz. ábra

Az állami támogatások alakulása, annak várható összege 2022. évben



A 2022. évi megalapozó normatíva mutatószám felmérés eredménye jelenleg részben áll rendelkezésre. A jelenlegi információk alapján az állami támogatás minimum összege 2022. évben várhatóan: **326.180 ezer Ft.**

A 3. sz. ábrán az állami támogatások alakulását mutatom be 2009. évtől 2022. évig. A tizennégy év elemzése során kiderül, hogy az állami támogatások az utóbbi esztendőben jelentősen megnövekedtek az előző évekhez képest, ami a három település (Kismaros, Szokolya és Kóspallag) összefogásával született Hivatal finanszírozásának (is) köszönhető.

3.1.2. 2022. évi adókonceptió

A helyi adók bevezetésére **Magyarország Alaptörvénye**, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) **hatalmazza fel** a települési önkormányzat Képviselő-testületét. A Képviselő-testület a 2021. évi adókonceptiójában már meghatározta az adópolitika irányát. Annak rendelkezéseit azonban az Önkormányzat a koronavírus miatti jogszabályok változások következtében nem vezethette be, ezért a 2021. évi adókonceptióban meghatározottak 2022. január 1-jétől kerülnek bevezetésre.

A 2021. évi adókonceptióban a Képviselő-testület a következő adónemekkel számol (ezeket a mértékeket és adónemeket tudjuk 2022. évtől alkalmazni):

- építményadó (800 Ft/m²/év);
- telekadó (25 Ft/m²/év);
- magánszemélyek kommunális adója (22.000 Ft/év);
- helyi iparűzési adó (1,8%);
- idegenforgalmi adó (400 Ft/fő/vendégéjszaka).

2022. évben a gépjárműadót a Nemzeti Adó- és Vámhivatal fogja beszedni, tehát az teljes mértékben elvételre került az önkormányzatoktól. Így a 2022. évi költségvetési koncepcióban gépjárműadó bevétellel már nem számolhatunk. Ez több, mint 7 millió forint bevétel kiesést jelent a következő évre vonatkozóan. A gépjárműadó bevételek alakulását a 4. sz. táblázatban mutatom be 14 évre vonatkozóan.

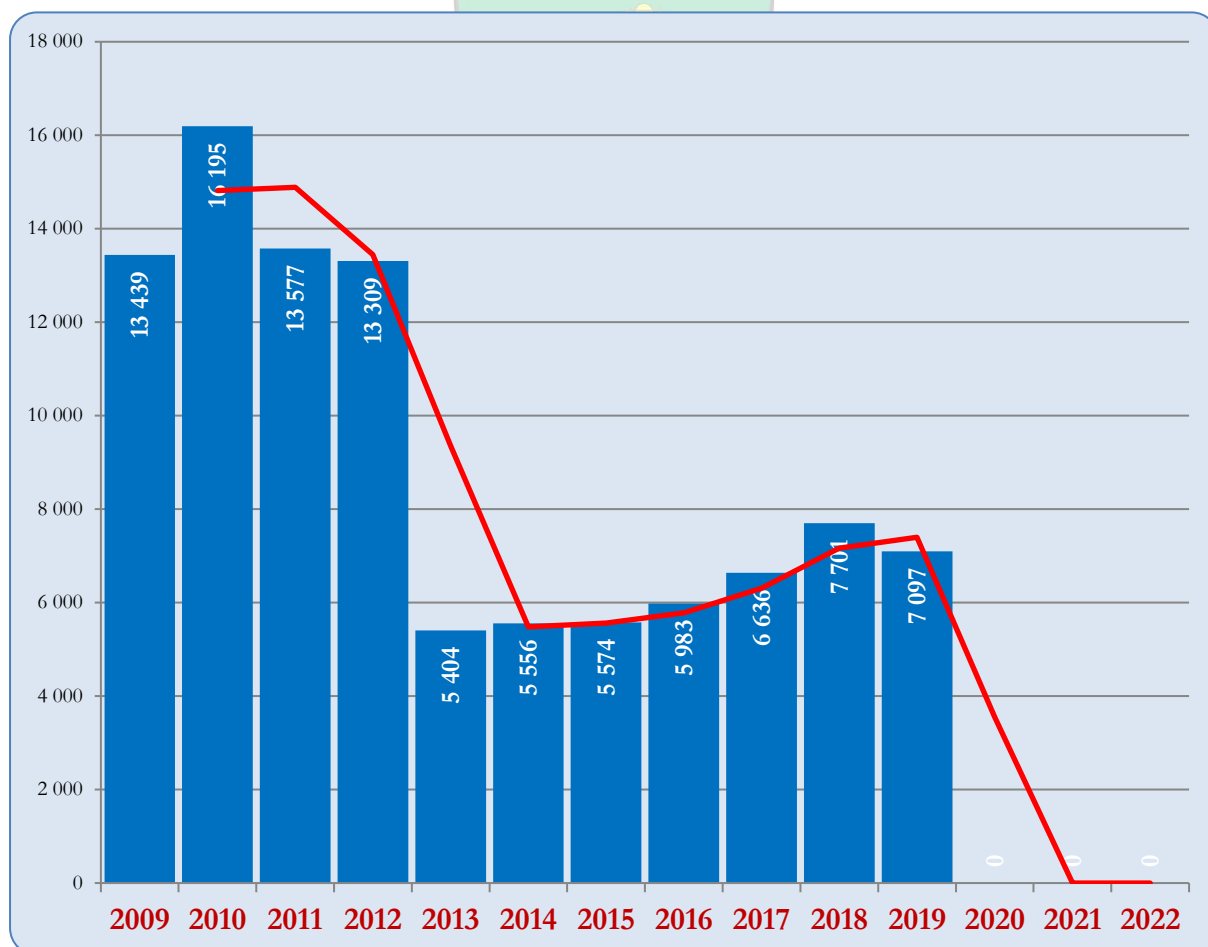
4. sz. táblázat

A gépjárműadó beszedéséből származó bevétel (ezer Ft-ban)

S.	Év	Megnevezés	Bevétel
1	2009	Gépjárműadó bevétel (100%)	13 439
2	2010	Gépjárműadó bevétel (100%)	16 195
3	2011	Gépjárműadó bevétel (100%)	13 577
4	2012	Gépjárműadó bevétel (100%)	13 309
5	2013	Gépjárműadó bevétel (40%)	5 404
6	2014	Gépjárműadó bevétel (40%)	5 556
7	2015	Gépjárműadó bevétel (40%)	5 574
8	2016	Gépjárműadó bevétel (40%)	5 983
9	2017	Gépjárműadó bevétel (40%)	6 636
10	2018	Gépjárműadó bevétel (40%)	7 701
11	2019	Gépjárműadó bevétel (40%)	7 097
12	2020	Gépjárműadó bevétel (0%)	0
13	2021	Gépjárműadó bevétel (0%)	0
14	2022	Gépjárműadó bevétel (0%)	0

4. sz. ábra

Gépjárműadó bevételek, 2009-2022. években (adatok ezer Ft-ban)



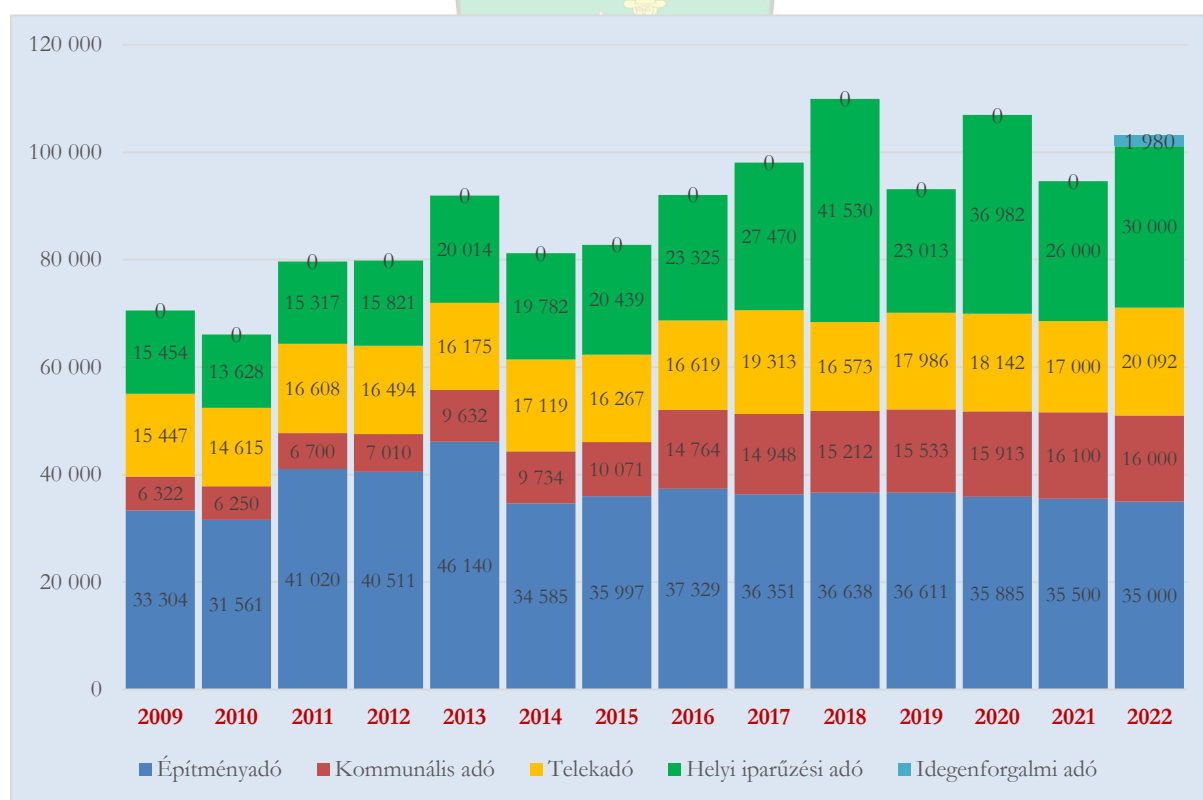
5. sz. táblázat

Helyi adó bevételek alakulása, 2009-2022. években (adatok ezer Ft-ban)

S.		Épít- ményadó	Kommun- ális adó	Telek- adó	Idegen- forgalmi adó	Helyi iparűzési adó	Termő- föld SZJA	Talaj- terhelési díj	Pótlé- kok, bír- ságok	Közha- talmi be- vételek összesen
1	2009	33 304	6 322	15 447	0	15 454	0	3 354	2 008	75 889
2	2010	31 561	6 250	14 615	0	13 628	0	2 547	1 100	69 701
3	2011	41 020	6 700	16 608	0	15 317	0	1 634	1 419	82 698
4	2012	40 511	7 010	16 494	0	15 821	0	1 482	765	82 083
5	2013	46 140	9 632	16 175	0	20 014	0	1 045	1 171	94 177
6	2014	34 585	9 734	17 119	0	19 782	0	831	1 762	83 813
7	2015	35 997	10 071	16 267	0	20 439	0	713	1 081	84 568
8	2016	37 329	14 764	16 619	0	23 325	0	591	456	93 084
9	2017	36 351	14 948	19 313	0	27 470	0	589	282	98 953
10	2018	36 638	15 212	16 573	0	41 530	0	407	125	110 485
11	2019	36 611	15 533	17 986	0	23 013	0	155	704	94 002
12	2020	35 885	15 913	18 142	0	36 982	0	277	1 316	108 515
13	2021	35 500	16 100	17 000	0	26 000	0	61	807	95 468
14	2022	35 000	16 000	20 092	1 980	30 000	0	150	500	103 722

5. sz. ábra

Helyi adóbevételek alakulása, 2009-2022. években (adatok ezer Ft-ban)



A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a helyi adók összege 2022. évben Kismaroson az építményadóból, a magánszemélyek kommunális adójából, telekadóból, az idegenforgalmi adóból és helyi iparűzési adóból tevődik össze. A 2021. évi adókonceptió alapján bevezetésre kerül 2022. január 1-jétől az idegenforgalmi adó. A 2009-2022. évek adatait vizsgálva a **2022. évi helyi adó javasolt éves előirányzata 103.722 ezer Ft**, a 4. számú táblázatban látható megbontás szerint.

Emellett talajterhelési díj bevételre **150 ezer Ft**, pótlékra, bírságra **500 ezer Ft** a javasolt előirányzat.

6. sz. táblázat

Helyi adók maximális mértéke, környező települések adó mértékei jelenleg

Adónem	Maximális mérték	Kismaros	Szokolya	Kóspallag	Nagymaros	Verőce
Építményadó	1.951,65 Ft/m²	nem lakás: 800 Ft/m ² közművesítés nélküli üdülő: 630 Ft/m ²	nem lakás: 1.000 Ft/m ²	nem lakás: 1.000 Ft/m ²	lakás: 150 Ft/m ² nem lakás: 900 Ft/m ² garázs: 270 Ft/m ² vállalkozás: 150 Ft/m ²	lakás: 100 Ft/m ² nem lakás: 800 Ft/m ²
Kommunális adó	30.161,907 Ft/adótárgy	22.000 Ft/adótárgy	20.000 Ft/adótárgy	14.000 Ft/adótárgy	nincs	nincs
Telekadó	354,8459 Ft/m²	25 Ft/m ²	nincs	nincs	30 Ft/m ²	nincs
Iparüzési adó	2,00%	1,80%	2,00%	1,50%	2,00% ¹	1,70%
Idegenforgalmi adó	532,2 Ft/fő/v.éjszaka	nincs	350 Ft/fő/v.éjszaka	400 Ft/fő/v.éjszaka	400 Ft/fő/v.éjszaka	200 Ft/fő/v.éjszaka
Települési adó	-	nincs	nincs	nincs	vízi járművek adója: 50 kW alatt – 25 Ft/hó 50-100 kW 35 Ft/hó 100 kW felett: 45 Ft/hó	nincs

¹ 1.200.000 Ft árbevétel felett

3.1.3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számba venni az ellátási díjat, a terembérleti díjakat, könyvtári tagdíjakat, fénymásolás díjait, esküvői díjakat, az intézmények egyéb más bevételeit. A behajtási engedélyekre vonatkozó bevételeinket 2022. évre nem terveztem, mivel azt a Kormányhivatal hatályon kívül helyezte. Az intézményi működési bevételeket az *7. számú táblázat* szerint javaslom tervezni bruttó **21.640 ezer Ft** összegben.

7. sz. táblázat
Várható működési bevételek, 2022. év (adatok ezer Ft-ban)

S.	Intézmény	Megnevezés	Éves várható nettó bevétel	Fizetendő általános forgalmi adó	Éves várható bruttó bevétel
1	Művelődési Ház	Terembérleti díj	1 500	0	1 500
2	Művelődési Ház	Könyvtári beiratkozás	20	0	20
3	Művelődési Ház	Kikialtó bevétele	500	0	500
4	Művelődési Ház	Teleház üzemeltetési díj	120	0	120
5	Önkormányzat	Sírhely megváltás	500	0	500
6	Önkormányzat	Behajtási díjak, esküvő	0	0	0
7	Önkormányzat	Ellátási díjak befizetései	10 000	2 700	12 700
8	Önkormányzat	Bérleti díjak	6 000	0	6 000
9	Önkormányzat	Kamatbevétel	300	0	300
10	Összesen		18 940	2 700	21 640

3.1.4. Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű bevételek között a központi költségvetésből és a társadalombiztosítási alaptól kapott bevételeket kell megtervezni. **Ilyen bevételek lehetnek a következők: a nyári napközis tábor támogatás, közmunka program támogatása, védőnők társadalombiztosítási támogatásértékű bevétele, a közös hivatal önkormányzati támogatása.** A 8. számú táblázat alapján a 2022. évi várható bevételek alapján az előirányzat **22.700 ezer Ft.**

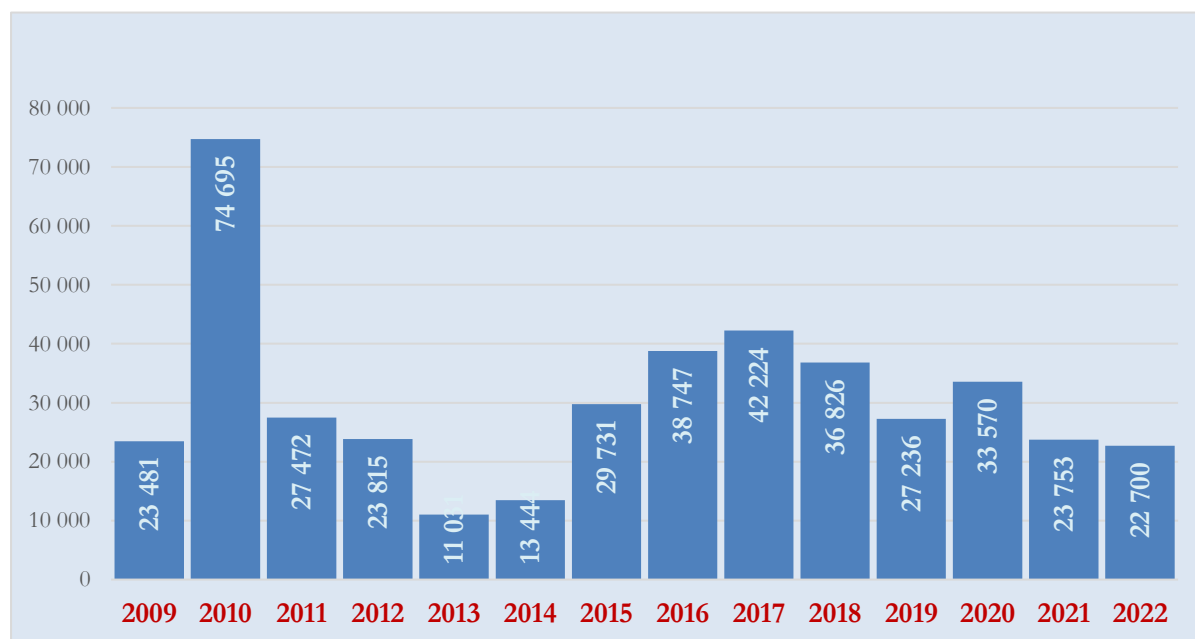
8. sz. táblázat

Támogatásértékű bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Központi költségvetés	TB alaptól	Egyéb alaptól	Önkormányzattól	Kistérségtől/Társulástól	Összesen
1	2009	795	4 043	828	17 815		23 481
2	2010	49 074	3 812	1 215	20 594		74 695
3	2011	2 284	3 312	3 061	18 815		27 472
4	2012	298	3 603	3 055	16 859		23 815
5	2013	3 622	4 266	1 689	1 454		11 031
6	2014	1 351	4 740			7 353	13 444
7	2015		4 773	24 808	150		29 731
8	2016		5 274	33 473			38 747
9	2017	3 220	5 362	27 857	5 785		42 224
10	2018	228	5 695	30 309	594		36 826
11	2019		6 235	10 888	10 113		27 236
12	2020	10 976	8 155	9 960	4 479		33 570
13	2021	2 118	9 635	9 000	3 000		23 753
14	2022		9 700	9 000	4 000		22 700

6. sz. ábra

Támogatásértékű bevételek alakulása, 2009-2022. években (adatok ezer Ft-ban)



3.1.5. Várható felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az ingatlan értékesítés bevételeit, a tárgyi eszközök értékesítésének bevételeit, a felhalmozási célú állami támogatásokat, az osztalék bevételeket. 2022. évben ingatlan értékesítést nem tervezünk, pályázati bevételt pedig még nem tudunk tervezni, ezért ezen a soron jelenleg 0 Ft bevétellel számolunk.

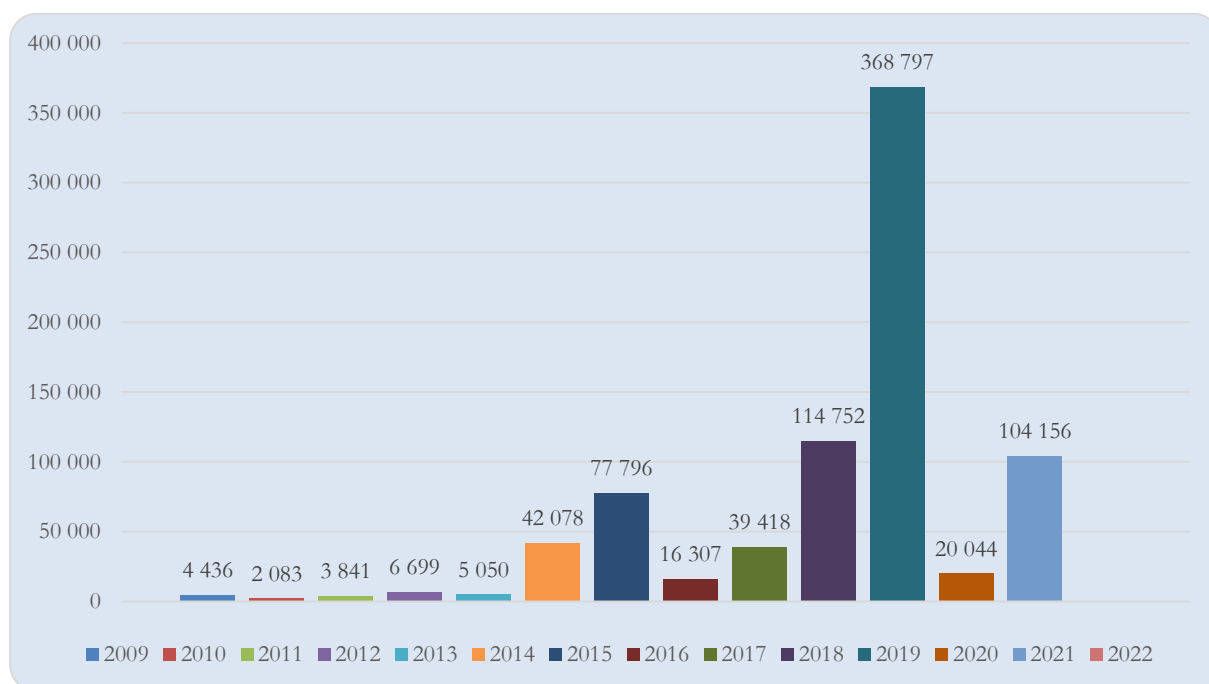
9. sz. táblázat

Felhalmozási bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Tárgyi eszköz értékesítés	Támogatás-értékű bevétel	Osztalék, árfolyam nyereség	Pénzeszköz átvétel	Összesen
1	2009	1 488			2 948	4 436
2	2010	63			2 020	2 083
3	2011			708	3 133	3 841
4	2012	740		169	5 790	6 699
5	2013	5 047		3		5 050
6	2014		40 222		1 856	42 078
7	2015		77 298		498	77 796
8	2016		16 297		10	16 307
9	2017		39 418			39 418
10	2018		113 500		1 252	114 752
11	2019	129	368 391		277	368 797
12	2020	103	19 941			20 044
13	2021		103 156		1 000	104 156
14	2022		0			0

7. sz. ábra

Felhalmozási bevételek alakulása, 2009-2022. években (adatok ezer Ft-ban)



4. Az Önkormányzat várható kiadásai

4.1. Várható működési kiadások

4.1.1. Rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások

Az Önkormányzat rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint külső személyi juttatásai (megbízási díjak, tiszteletdíjak, stb.) 2022. évben várhatóan **278.000 ezer Ft-ot** fognak kitenni.

10. sz. táblázat
Személyi juttatások alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	100 308					100 308
2	2010	108 842					108 842
3	2011	23 684	40 031		71 710	3 929	139 354
4	2012	25 650	40 317		75 267	6 080	147 314
5	2013	24 857	26 287	29 236		6 494	86 874
6	2014	29 880	26 795	43 751		7 215	107 641
7	2015	58 622	51 799	53 700		6 928	171 049
8	2016	55 678	72 296	63 906		15 712	207 592
9	2017	57 252	72 540	73 624		12 742	216 158
10	2018	55 275	87 507	78 800		11 852	233 434
11	2019	47 461	106 801	76 265		21 251	251 778
12	2020	46 953	109 716	86 052		22 449	265 170
13	2021	49 400	115 350	85 000		22 000	271 750
14	2022	51 000	115 000	90 000		22 000	278 000

4.1.2. Szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Az Önkormányzat szociális hozzájárulási adója és egyéb kifizetői adói 2022. évben várhatóan **42.396 ezer Ft-ot** fognak kitenni.

11. sz. táblázat
A járulékok alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	29 617					29 617
2	2010	29 113					29 113
3	2011	6 166	10 317		18 971	992	36 446
4	2012	6 348	10 740		20 306	1 301	38 695
5	2013	5 619	6 903	7 857		1 348	21 727
6	2014	6 454	6 847	11 741		1 586	26 628
7	2015	12 460	13 765	14 751		1 819	42 795
8	2016	11 361	18 758	17 195		3 139	50 453
9	2017	9 863	17 195	16 909		2 671	46 638
10	2018	8 508	17 803	16 381		2 454	45 146
11	2019	7 928	20 297	15 119		3 764	47 108
12	2020	8 329	18 478	14 522		3 388	44 717
13	2021	7 300	18 000	12 000		3 160	40 460
14	2022	7 778	17 538	13 725		3 355	42 396

4.1.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások várható előirányzata 2022. évben – az inflációt, az intézmények igényeit, a kötelezettség vállalásokat, a beruházásokhoz kapcsolódó fizetendő fordított általános forgalmi adót és a takarékosabb gazdálkodást figyelembe véve – előreláthatóan **153.500 ezer Ft** lesz.

12. sz. táblázat
Dologi kiadások alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	71 874					71 874
2	2010	81 529					81 529
3	2011	55 234	540		11 124	5 446	72 344
4	2012	57 571	641		12 147	7 867	78 226
5	2013	96 152	13	4 393		6 383	106 941
6	2014	34 459	283	6 006		7 776	48 524
7	2015	53 343	2 384	5 169		13 915	74 811
8	2016	84 134	12 061	6 808		15 619	118 622
9	2017	80 139	11 985	7 197		14 691	114 012
10	2018	95 879	12 151	7 744		15 337	131 111
11	2019	119 467	11 573	6 547		22 303	159 890
12	2020	110 527	10 547	5 835		19 213	146 122
13	2021	150 000	12 300	6 200		12 200	180 700
14	2022	120 000	14 000	6 500		13 000	153 500

A településüzemeltetési kiadások, útkarbantartás, síkosságmentesítés, honlap fejlesztés, szociális tú-zifa önrész, hirdetőtáblák egységesítése, zöldhulladék darálás is a dologi kiadásokban jelennek meg.

4.1.4. Önkormányzat által folyósított ellátások

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési koncepciójában jelenleg a 2021. évi időarányos teljesítés alapján számolunk, ami egész évre vetítve **3.000 ezer Ft**.

4.1.5. Civil szervezetek, egyházak támogatásai

A civil szervezetek támogatására 2022. évre **3.000 ezer Ft-ot** tervezünk, amely tartalmazza a Kis-maroszi Fortuna SC működési támogatását (800.000 Ft), a TAO önrésszel kapcsolatos támogatást (1.600.000 Ft), valamint a civil keretet (600.000 Ft).

4.2. Településfejlesztés

A felhalmozási kiadások között kell megtervezni a beruházásokat, felújításokat, nagy értékű tárgyi eszközök, gépek, berendezések, felszerelések beszerzését és azok általános forgalmi adóját. A bevételeket és a kiadásokat szem előtt tartva várhatóan **159.552 ezer Ft** beruházási kerettel tudunk tervezni 2022. évben. A folyamatban lévő felhalmozási kiadásaink 2022. évre a *13. sz. táblázatban* található.

13. sz. táblázat

A folyamatban lévő felhalmozási kiadásaink, projektjeink (adatok ezer Ft-ban)

S.	Megnevezés	2021	2022	Összesen
1	Bölcsőde építése	59 749	36 669	96 418
2	Konténeriskola közművek		20 000	20 000
3	Általános iskola közművek		20 000	20 000
4	Parkolási rendszer kiépítése		10 000	10 000
5	MFP településfejlesztési eszközök		14 000	14 000
6	Kamerarendszer	12 000		12 000
7	Bölcsőde napelem	7 738		7 738
8	Bölcsőde eszközök	8 288		8 288
9	Kánya utca vis maior	17 500		17 500
10	Bölcsőde átkötőút, MFP		13 518	13 518
11	Művelődési Ház felújítása MFP		19 697	19 697
12	Művelődési Ház eszközbeszerzés MFP		1 668	1 668
13	Játszótér MFP	5 000		5 000
14	Liliom Zrínyi járda		24 000	24 000
15	ÖSSZESEN	110 275	159 552	269 827

Van azonban jópár előttünk lévő feladat, amire forrást kell találnunk:

- a) Orvosi rendelő régi épületrészének a felújítása;
- b) IKSZT udvar kivitelezése;
- c) közvilágítás fejlesztés – 2.000.000 Ft;
- d) forgalom technikai fejlesztések – 800.000 Ft;
- e) Liget utca fekvőrendőr – 300.000 Ft;
- f) Börzsönyligeti vízvezetés tervezése – 6.000.000 Ft;
- g) kispálya világítás – 570.000 Ft;
- h) parkoló egészségháznál;
- i) buszmegállókhöz fedett rész kialakítása;
- j) padok, utcabútorok – 1.000.000 Ft (évente bizonyos keretösszeget szeretnénk erre a célra szánni, így minden évben lenne új pad, utcabútor);
- k) játszótér fejlesztés 500.000 Ft (évente bizonyos keretösszeget szeretnénk erre a célra szánni, így minden évben lenne a játszótéren legalább egy új „attrakció”);
- l) Ófalu településközpont közterületalakítási terve – 5.000.000 Ft;
- m) Értékvédelmi pályázati keret – pályázati kiírás előtt – 1.500.000 Ft;
- n) Ingatlan vásárlások (idősek otthona),
- o) temető bővítés;
- p) zebrák létesítése;
- q) ...

A beruházási keret és a felújítási keret 2022. évi felhasználásáról a Képviselő-testület fog határozni – az elvégzendő feladatok prioritásainak és az aktuális pénzügyi helyzetünknek megfelelően.

5. Önként vállalt feladatokkal kapcsolatos bevételek és kiadások

Az Önkormányzat által önként vállalt feladatok nem veszélyeztethetik a kötelező feladatok ellátását.

Az Önkormányzat a következő önként vállalt feladatokat végzi:

- a) **civil szervezetek támogatása** – 3 millió Ft éves kiadás;

6. Várható bevételek és kiadások egyenlege

14. sz. táblázat

Művelődési Ház és IKSZT 2022. évi költségvetési koncepciója (ezer Ft-ban)

S.	Megnevezés	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1	Intézményi bevételek	8 313	5 655	5 925	5 716	4 420	3 800	4 000
2	Közfoglalkoztatás tám.	7 770	3 338	3 650	4 746	3 964	3 900	3 900
3	VEKOP támogatás	0	0	0	13 176	10 976	600	0
4	Önkormányzati finansz.	18 447	21 716	20 722	28 135	28 204	25 419	30 955
5	Finanszírozási bevételek		30	77		2 233	4 000	50
6	Bevételek összesen	34 530	30 739	30 374	51 773	49 797	37 719	38 905
7	Személyi jutt.	15 712	12 742	11 852	21 251	22 449	21 941	22 000
8	Járulékok	3 139	2 671	2 454	3 764	3 388	3 160	3 355
9	Dologi kiadások	15 619	14 691	15 337	22 303	19 213	12 268	13 000
10	Felhalmozási kiadások	40	558	694	2 372	747	300	500
11	Finanszírozási kiadások							
12	Kiadások összesen	34 510	30 662	30 337	49 690	45 797	37 669	38 855
13	Induló pénzkészlet	10	30	77	30	2 233	4 000	50
14	+ bevételek	34 530	30 709	30 297	51 773	47 564	33 719	38 855
15	- kiadások	34 510	30 662	30 337	49 690	45 797	37 669	38 855
16		0	0	-7	120			
17	Záró pénzkészlet	30	77	30	2 233	4 000	50	50

15. sz. táblázat

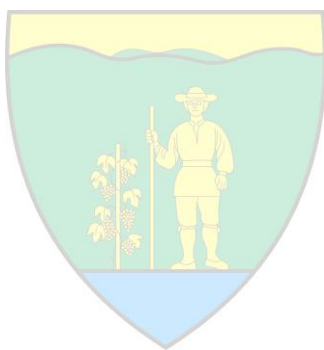
Kis Morgó Óvoda 2022. évi költségvetési koncepciója (ezer Ft-ban)

S.	Megnevezés	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1	Intézményi bevételek		100	272	315	20	1 052	0
2	Önkormányzati finansz.	90 856	98 457	102 863	101 829	107 189	103 648	111 225
3	Finanszírozási bevételek		72	114	30	30	50	50
4	Bevételek összesen	90 856	98 629	103 249	102 174	107 239	104 750	111 275
5	Személyi jutt.	63 906	73 624	78 800	76 265	86 052	85 000	90 000
6	Járulékok	17 195	16 909	16 381	15 119	14 522	12 000	13 725
7	Dologi kiadások	6 808	7 197	7 744	6 547	5 835	6 200	6 500
8	Felhalmozási kiadások	2 885	785	294	4 213	780	1 500	1 000
9	Finanszírozási kiadások							
10	Kiadások összesen	90 794	98 515	103 219	102 144	107 189	104 700	111 225
11	Induló pénzkészlet	10	72	39	30	30	50	50
12	+ bevételek	90 856	98 557	103 135	102 144	107 209	104 700	111 225
13	- kiadások	90 794	98 515	103 219	102 144	107 189	104 700	111 225
14	36-osok egyenlege	0	-75	75	0	0	0	0
15	Záró pénzkészlet	72	39	30	30	50	50	50

16. sz. táblázat

Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetési koncepciója (ezer Ft-ban)

S.	Megnevezés	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1	Intézményi bevételek	1 282	269	1 650	4 115	64	60	60
2	Önkormányzati finansz.	102 153	101 454	115 882	134 586	139 046	148 090	148 478
3	Finanszírozási bevételek		30	33	30	30	50	50
4	Bevételek összesen	103 435	101 753	117 565	138 731	139 140	148 200	148 588
5	Személyi jutt.	72 296	72 540	87 507	106 801	109 716	115 350	115 000
6	Járulékok	18 758	17 195	17 803	20 297	18 478	18 000	17 538
7	Dologi kiadások	12 061	11 985	12 151	11 573	10 547	12 300	14 000
8	Ellátottak pénzbeli jutt.							
9	Felhalmozási kiadások	300		74	30	349	2 500	2 000
10	Finanszírozási kiadások							
11	Kiadások összesen	103 415	101 720	117 535	138 701	139 090	148 150	148 538
12	Induló pénzkészlet	10	30	33	30	30	50	50
13	+ bevételek	103 435	101 723	117 532	138 701	139 110	148 150	148 538
14	- kiadások	103 415	101 720	117 535	138 701	139 090	148 150	148 538
15	Záró pénzkészlet	30	33	30	30	50	50	50



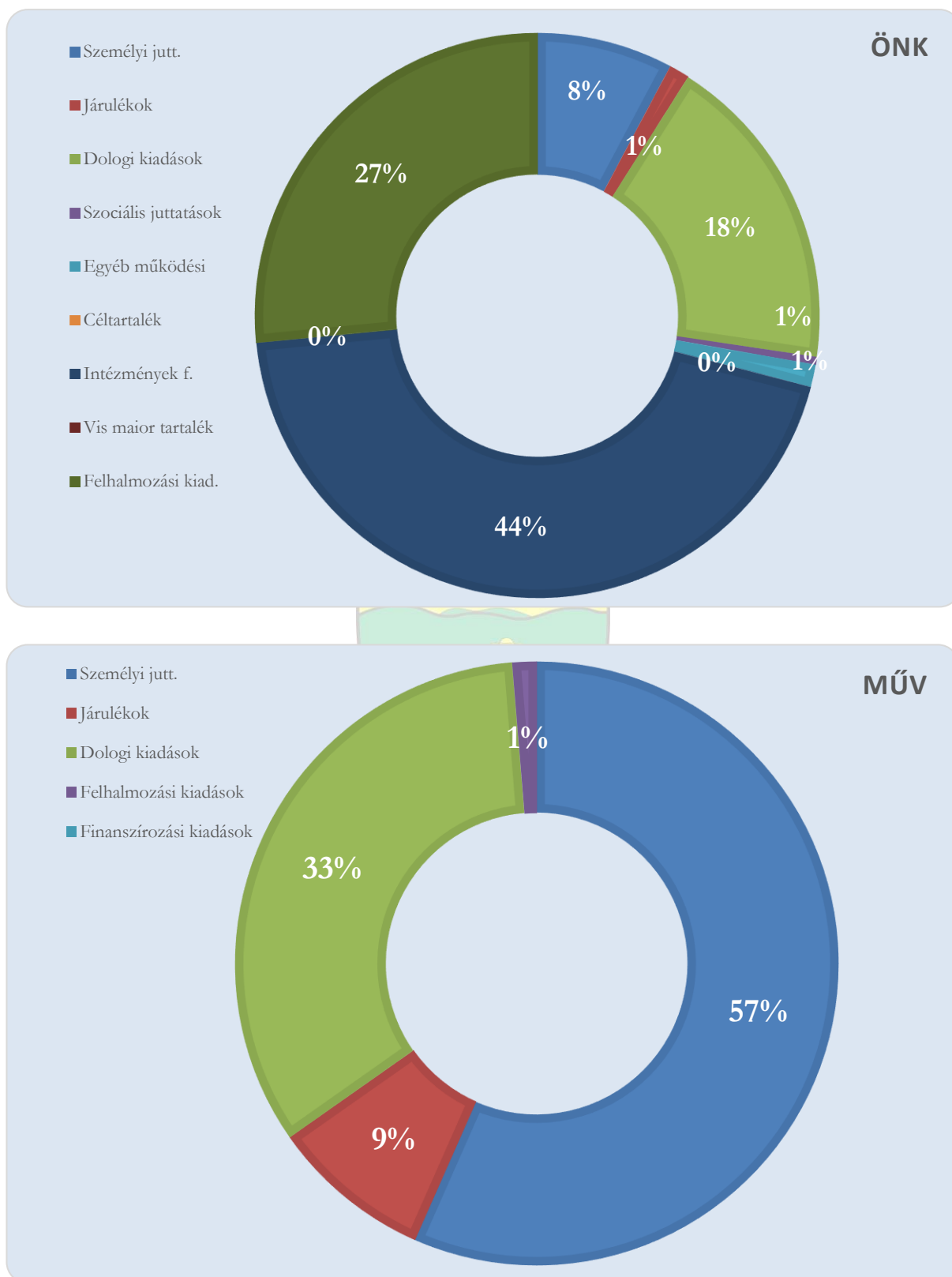
17. sz. táblázat
Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési koncepciója (ezer Ft-ban)

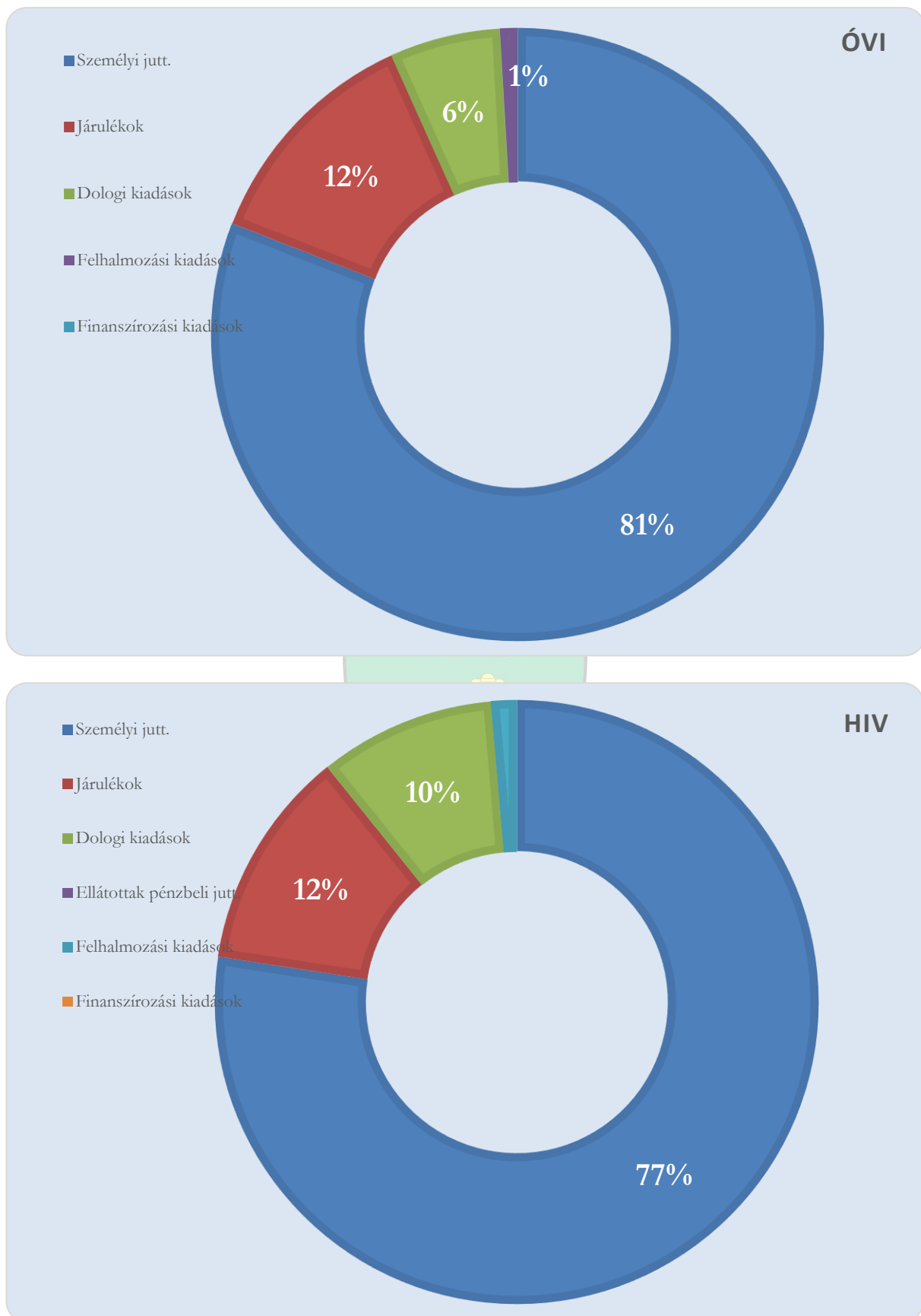
S.	Megnevezés	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1	Közhatalmi bevételek	99 066	98 953	118 445	94 002	108 515	95 468	103 722
2	Intézményi működési bev.	19 224	26 237	20 639	28 648	19 739	21 000	19 500
3	Támogatásértékű bevételek	38 747	42 224	36 826	27 236	18 630	19 253	18 800
4	Pénzeszköz átvétel	23	2 012	1 101	2 410	440	70	0
5	<i>Működési bevételek összesen</i>	<i>157 060</i>	<i>169 426</i>	<i>177 011</i>	<i>152 296</i>	<i>147 324</i>	<i>135 791</i>	<i>142 022</i>
6	Felhalmozási bevételek	16 307	39 639	114 751	368 797	20 044	104 156	0
7	Visszatérülések							
8	Maradvány igénybevétele		15 136	62 538	136 107	404 897	329 367	213 572
9	Állami támogatás	239 739	268 961	277 711	300 966	305 950	334 226	326 180
10	Finanszírozási bevételek	9 004	11 553	10 214	10 000	12 858	13 000	13 000
11	Függő, átfutó, kiegyenlítő bev.	13 448						
12	Bevételek összesen	435 558	504 715	642 225	968 166	891 073	916 540	694 774
13	Személyi juttatások	55 678	57 252	55 275	47 461	46 953	49 400	51 000
14	Munkaadót terhelő járulékok	11 361	9 863	8 508	7 928	8 329	7 300	7 778
15	Dologi kiadások	84 134	80 139	95 879	119 467	110 527	150 000	120 000
16	Szociális juttatások	5 846	3 629	4 488	3 728	2 857	3 000	3 000
17	Egyéb működési célú kiad.	7 423	15 316	10 130	12 848	8 367	2 500	8 500
18	Céltartalék							
19	<i>Működési kiadások összesen</i>	<i>164 442</i>	<i>166 199</i>	<i>174 280</i>	<i>191 432</i>	<i>177 033</i>	<i>212 200</i>	<i>190 278</i>
20	Művelődési ház IKSZT fin.	18 447	21 716	20 722	28 135	28 204	25 419	30 955
21	Óvoda finanszírozás	90 856	98 457	102 863	101 829	107 189	103 648	111 225
22	Hivatal finanszírozása	102 153	101 454	115 882	134 586	139 046	148 090	148 478
23	<i>Intézményi finanszírozás</i>	<i>211 456</i>	<i>221 627</i>	<i>239 467</i>	<i>264 550</i>	<i>274 439</i>	<i>277 157</i>	<i>290 658</i>
24	Felhalmozási kiadások	160 440	98 982	82 369	97 227	98 770	210 293	159 552
25	Finanszírozási kiadások	8 581	9 004	10 003	11 140	11 464	13 647	14 000
26	Függő, átfutó, kiegy.kiad.							
27	<i>Egyéb kiadások</i>	<i>169 021</i>	<i>107 986</i>	<i>92 372</i>	<i>108 367</i>	<i>110 234</i>	<i>223 940</i>	<i>173 552</i>
28	Kiadások összesen	544 919	495 812	506 119	564 349	561 706	713 297	654 488
29	Induló pénzkészlet	175 852	66 491	66 549	134 674	403 815	339 696	213 572
30	+ bevételek	435 558	489 579	579 687	832 059	486 176	587 173	481 202
31	- kiadások	544 919	495 812	506 119	564 349	561 706	713 297	654 488
32	36-osok egyenlegei		6 291	-5 443	1 431	11 411		
33	Záró pénzkészlet	66 491	66 549	134 674	403 815	339 696	213 572	40 287

Amennyiben 2021-2022. években minden bevételünk és kiadásunk a fenti táblázatok szerint alakul, akkor 2022. december 31-én 40.287 ezer Ft lesz az önkormányzat bankszámláján. A terv végrehajtása együtt biztosítja a működési kiadásaink zavartalan teljesítését és a 13. sz. táblázatban felsorolt fejlesztési terveink megvalósítását.

8. sz. ábra

Az Önkormányzat és intézmények kiadásainak várható megoszlása 2022. évben





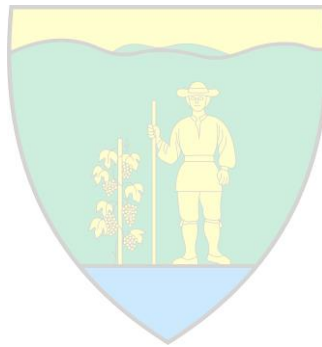
A 8. sz. ábrát vizsgálva jól látható, hogy várhatóan az egyes kiadási jogcímek milyen arányt képviselnek az Önkormányzat, illetve az intézmények 2022. évi költségvetésében.

8. A Gazdasági Program és a 2022. évi költségvetési koncepció kapcsolata

Kismaros Község Önkormányzatának *gazdasági programjából* – mindamelllett, hogy **elsődlegesen megőrizzük Kismaros pénzügyi stabilitását – 2022. évben a következőket tervezzük megvalósítani:**

- a) konkrét lépéseket teszünk (amennyiben lehetséges) a jelenleginél is takarékosabb, átgondolt működés érdekében;
- b) a gazdasági programnak megfelelően járdák, utak építése, javítása, helyreállítása;
- c) Bölcsőde építése;
- d) Konténeriskola közművek;
- e) Általános iskola közművek;
- f) Parkolási rendszer kiépítése;
- g) MFP településfejlesztési eszközök;
- h) Kamerarendszer;
- i) Bölcsőde napelem;
- j) Bölcsőde eszközök;
- k) Kánya utca vis maior;
- l) Bölcsőde átkötőút, MFP;
- m) Művelődési Ház felújítása MFP;
- n) Művelődési Ház eszközbeszerzés MFP;
- o) Játsszótér MFP;
- p) Liliom Zrínyi járda;

Kismaros, 2021. november 3.




Neubauer Rudolf
polgármester

The official seal of Kismaros Község Önkormányzata is a circular blue stamp. It contains the text "Kismaros Község Önkormányzata" around the perimeter and a central emblem featuring a building and a star.