

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

2021. évben a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2022. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

Önkormányzatunk 2022. évben 28 költségvetési szerv működését, fenntartását biztosítja 1.478 közszerében foglalkoztatott munkavállaló közreműködésével. Az intézményhálózat keretében mintegy 4.000 ellátott részére biztosítjuk az óvodai, bölcsődei, szociális ellátást.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének összeállítása az alábbi tényezők figyelembe vételével történt:

- A vonatkozó jogszabályok előírják, hogy a költségvetés előterjesztésekor az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és a fizetési kötelezettséget megalapozó saját bevételeket évenként, határozatban elfogadva ütemezze a Közgyűlés. Hitel felvételére nem teszünk javaslatot, azonban a közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat. A gazdálkodás biztonságának maradéktalan megtartása érdekében a folyószámlahitel keret nagyságát 800 millió Ft-ban indokolt megállapítani.
- Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Önkormányzatunk adóerő képessége 94.128 Ft/lakos, így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is saját bevételek bevonásával látjuk el a települési feladatainkat.
- Ez évben is a jövedelemtermelő képességünk miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetnünk 2.679.640 eFt összegben.
- A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből biztosíthatja Önkormányzatunk.

- A feladatok ellátásához továbbra is a legfontosabb bevételi forrás az iparűzési adó.

A 2022. évi előirányzat meghatározásakor a 2021. évi teljesítést vettük alapul, figyelembe véve azt, hogy az egyik nagy adózó részére várhatóan visszafizetési kötelezettsége keletkezik önkormányzatunknak. Mivel az adó feltöltés rendszere megszűnt, az adófizetők 2021. évi gazdasági teljesítményéről először a 2021. évi adó bevallás benyújtásakor lesz ismeretünk.

Helyi iparűzési adó alakulása 2008-2022. terv

Időszak	Összes helyi iparűzési adó (eFt)
2008. év	4.872.932
2009. év	4.317.258
2010. év	4.323.098
2011. év	5.116.156
2012. év	5.551.185
2013. év	6.173.264
2014. év	6.477.589
2015. év	7.578.151
2016. év	7.854.335
2017. év	8.231.656
2018. év	9.036.623
2019. év	9.937.976
2020. év	9.155.807
2021. év	8.728.687
2022. év terv	8.200.000

A táblázatból látszik, hogy a meglévő információk alapján a városnak a 2017. évi bevételi szinten kell gazdálkodnia a 2022.évben az iparűzési adót tekintve.

Fontos kiemelni, hogy Szombathelyen a magánszemélyeket a jövőben sem terheli építményadó a lakások és garázsok után, sem kommunális, sem pedig települési adó.

- A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok.
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata - ellentétben számos településsel – 2021. évben egyáltalán nem részesült a működését segítő kormányzati kompenzációban, Önkormányzatunknak kényszerű ingatlan értékesítésekből befolyt bevételekkel valamint fegyelmezett gazdálkodással kellett megteremteni a 2022. január 1. napjától vállalt új kötelezettségek (közösségi közlekedés, parkfenntartás) költségvetési forrását, cca. 1,8 Mrd Ft nagyságrendben.
Mivel ezen feladatok beépültek az önkormányzat rendes működésébe, ezért azok forrását szükségszerűen meg kell teremteni a későbbi évek, így 2023. vonatkozásában is.

Ennek lehetőségei az alábbiak:

- más megyei jogú város részére a Kormány által tavalyi évben biztosított, működést segítő kompenzációval azonos összegű kormányzati kompenzáció Szombathely számára (1,38 Mrd Ft),
- a kkv-k számára biztosított 1%-os adókulcs mértékének visszaállítása 2%-ra (cca. 1 Mrd forintot jelentene),
- a jelenleg 2,68 Mrd Ft összegű szolidaritási adó fizetési kötelezettség csökkentése.

Amennyiben a fenti lehetőségek egyike sem valósulna meg, akkor Önkormányzatunk lehetősége kizárólag a bevételek növelés (pl. ismételten kényszerű ingatlan értékesítésekkel), vagy a kiadások csökkentése, elsősorban az önként vállalt feladatok tekintetében.

RÉSZLETES INDOKOLÁS
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

MŰKÖDÉSI ELŐIRÁNYZATOK

Működési bevételek

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

2022. évben is az önkormányzati finanszírozás továbbra is feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el az előző években kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen mindösszesen 6.393.671 eFt összeg illeti meg önkormányzatunkat, mely összeg 698.488 eFt-tal több, mint az előző évi támogatás összege (5. melléklet).

A támogatás növekmény két részből tevődik össze, egy úgynevezett alap támogatásból (növekmény az előző évhez viszonyítva 208.976 eFt) és a 8/2022. (I. 14.) Korm. rendelet alapján kapott kiegészítő támogatásból (489.512 eFt).

Alap támogatás növekmény indokai:

Az önkormányzat *általános működésének támogatása* (településüzemeltetési támogatás) összege az előző évhez viszonyítva 2.754 eFt-al növekedett.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá, jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, azonban megjegyzendő, hogy továbbra is jelentős összeggel helyi adó bevételekből ki kell egészíteni az oktatási rendszerben foglalkoztatottak bérelemeinek többletköltségeihez. A központi finanszírozás figyelembe veszi továbbá a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. A *köznevelési feladatok támogatásának* együttes összege 6.844 eFt-tal növekedett a 2021. évhez viszonyítva.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben (beleértve a bölcsődei ellátást is) az önkormányzat szerepe alapvetően továbbra is a pénzügyi ellátások, illetve az alapellátások biztosítása. A *szociális, gyermekjóléti* támogatása tekintetében 66.343 eFt összegű növekedés jelentkezik az előző évihez viszonyítva. A növekedés jelentősebb összege a bölcsődei támogatás jogcímen mutatkozik, mely alapvetően a bölcsődei gyermeklétszám növekedéséből adódik, ami az ellátottak figyelembevételére vonatkozó szabályok változásának következménye.

A *gyermekétkeztetési feladatok* támogatása 132.135 eFt-tal több mint az előző évben eredeti összegű támogatásként tervezett előirányzat.

A települési önkormányzatok *kulturális feladatainak támogatásaként* két jogcímen illeti meg önkormányzatunkat központi támogatás:

- megyeszékhely megyei jogú városok közművelődési feladatainak támogatása (növekmény 640 eFt)
- megyei hatókörű városi könyvtár kistépülési célú kiegészítő támogatása (növekmény 0 eFt). Ezen összeg év közben a Berzsenyi Dániel Könyvtár intézmény költségvetésébe rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra. Így – az előző évek gyakorlatának megfelelően – a rendeletben tartalék képzésére került sor.

A Ktv. 3. melléklete szerinti támogatások 2022. évben az alábbiak:

- a megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása,
- a megyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása, és
- a zeneművészeti szervezetek támogatása illeti meg önkormányzatunkat.

A támogatások összegei az előző évvel azonosak.

Továbbá itt kerül elszámolására az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása, a növekedés mértéke az előző évhez viszonyítva csekély összegű (260 eFt).

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény alapján az önkormányzati fenntartású színházak (Weöres Sándor Színház, Mesebolt Bábszínház) éves támogatása a közös működtetési megállapodás alapján kerül finanszírozásra. A finanszírozás összege azonos a 2021. évi támogatási összeggel.

Kiegészítő támogatás:

A települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I. 14.) Korm. rendelet (ad továbbiakban: Korm.rend.) alapján önkormányzatunk *kiegészítő támogatásban* részesül.

A Korm.rend. célja, hogy biztosítsa a minimálbér, a garantált bérminimum és a szociális, bölcsődei, és köznevelési ágazatban foglalkoztatottak illetményemelésének ellentételezését.

Ennek érdekében a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára

- a) a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. január 1-jétől történő emelésének,
- b) a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 669/2021. (XII. 2.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő pótlékemelésének,
- c) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet bölcsődében foglalkoztatottak béremelésével összefüggő módosításáról szóló 646/2021. (XI. 30.)

Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő bölcsődei pótlékemelésének ellentételezése érdekében.

A Korm.rend. 2. §-ában került meghatározásra, hogy a kiegészítő támogatást - mely a fentiekben felsorolt illetményemelések fedezete – a központi költségvetésből milyen finanszírozási „csatornán” keresztül kapják meg az önkormányzatok.

Ennek alapja a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 2. melléklet I. pont 1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcímeihez biztosítandó támogatás és a Kvtv. 2. melléklete egyes jogcímeihez kapcsolódó kiegészítő támogatás összegei.

Szombathely Megyei Jogú Város esetében a kiegészítő támogatás összegei az alábbiak:

Kvtv. szerinti jogcím	Összeg (ezer forintban)
1.1. Települési önkormányzatok működésének általános támogatása	28.684
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	211.960
1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	225.282
1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	23.586
Összesen	489.512

A minimálbérhez, a garantált bérminimumhoz és a központi béremelésekhez kapcsolódó támogatás az önkormányzat és intézményei esetében 489 millió forint. Ugyanakkor az ezekkel járó többlet teher 571 millió forint. Ebben az összegben nincsen benne az önkormányzati cégeknél kifizetendő többlet bérköltség, melyre nem kaptunk semmilyen támogatást.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek között kerültek tervezésre a helyi adó bevételek.

Az előző évi tényadat alapján került a helyi iparüzési adó bevétel tervezésre. Továbbra is hatályban van a kkv-k számára biztosított 1%-os adókulcs alkalmazása, mely 800 millió – 1 milliárd Ft bevétel kiesést jelent önkormányzatunk számára, tehát ezen bevétellel nem számolhatunk a 2022. évben.

Az idegenforgalmi adó beszedési és befizetési kötelezettség alóli felmentés megszűnt, ezért indokolt a bevételi előirányzat tervezése 15.000 eFt összegben.

Az építményadó bevétel a 2021. évi eredeti szinten került betervezésre.

Működési bevételek

A működési bevételek között szerepel a parkolás gazdálkodásból származó bevétel (515.000 eFt) és az ahhoz kapcsolódó áfa visszatérülés (52.271 eFt) összege, akként számolva, hogy 2022. évben nem lesz ingyenes parkolás.

A helyiségek és lakások bérleti díjából származó bevétel is itt kerül tervezésre, amelyet a SZOVA Zrt. bonyolít.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével áfa visszaigénylés eredeti előirányzataként 20.000 eFt összeg került betervezésre. Az áfa bevételek 250.000 eFt összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetjük, mivel ezen összeg befizetésre kerül a központi költségvetésbe.

Költségvetési szervek működési bevételei

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 56.208 eFt összegű növekedést mutat.

A Köznevelési GAMESZ tekintetében a bevétel növekedés alapvetően az étkezési norma emelésből és az étkezést igénybevevők számának emelkedéséből adódik, valamint az étkeztetéshez kapcsolódó visszaigényelhető áfa összegének növekedéséből.

Az intézményi bevételek alakulását jelentős mértékben befolyásolta, hogy az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ 2021. december 31. napjával jogutód nélkül megszűnt, így már mint költségvetési szerv bevételeivel nem számolhatunk. Természetesen ezzel egyidejűleg a költségvetési intézmény kiadásai sem merülnek fel.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ saját bevételeinek növekményét az egészségügyi feladatok (központi orvosi ügyelet, háziorvosi praxis ellátása, fogorvosi praxis ellátása, védőnői hálózat ellátása, stb.) NEAK finanszírozási támogatásának emelkedése jelenti.

A Városi Vásárcsarnok esetében az üzlethelyiségek bérbeadásával már lehet számolni, ellentétben az előző évvel amikor a felújítási munkálatok folytak. Így 42.103 eFt összegű bevételi többlettel.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni az előző évben képzett tartalék összegét és az azon felül várhatóan képződő 2021. évi maradvány összegét, amely összesen 1.795.764 eFt. Ezen bevételek is finanszírozzák a 2022. évre vállalt kötelezettségeket.

Működési kiadások

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembe vétele, valamint a külső finanszírozású működési hiány tervezésének tiltása.

Intézményi működési kiadások:

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került az alábbiak szerint:

- Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervezésekor figyelembe vételre kerültek az alábbiak:
 - 2021. február 1-től érvényes minimálbér és garantált bérminimum összege 90 millió Ft többletkiadást jelent a 2021. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva (a 2021. évi költségvetésben tervezve volt, de az intézmények csak évközben kapták meg a szükséges előirányzatokat),
 - a 2022. január 1-től a 703/2021. (XII.15.) korm.rend. alapján a bruttó minimálbér összege 200.000 Ft/hó, a garantált bérminimum bruttó összege pedig 260.000 Ft/hó, (mindösszesen intézményi szinten 460 millió Ft többletkiadás,
 - a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. LII. törvény alapján az adó mértéke 13% (mindösszesen intézményi szinten 95 millió Ft kiadás csökkenés),
 - a fizetési osztály és fokozat váltásból, egyéb bérelemek (jubileumi jutalom, felmentési időre járó juttatás, teljesítményösztönző keret, közlekedési költség térítés, létszámbővítés, stb.) változásából adódó többletkiadások mindösszesen intézményi szinten 49 millió Ft-ot jelentenek.
- A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 669/2021. (XII. 2.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő pótlékemelésének a fedezete biztosításra került az intézmények költségvetésében.

Az óvodák esetében 96 millió Ft összegű, az Egyesített Bölcsődei Intézmény esetében pedig 22 millió Ft összegű többlet támogatás biztosítását igényelte.
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet bölcsődében foglalkoztatottak béremelésével összefüggő módosításáról szóló 646/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő bölcsődei pótlékemelésnek a fedezete biztosításra került az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetésében, amely 89 millió Ft összegű többlettámogatást jelentett az előző évhez viszonyítva.
- A dologi kiadások növekménye intézményi szinten 248 millió Ft, melyből a legjelentősebb tételt a Köznevelési GAMESZ élelmezési kiadásai jelentik.

Összegzés: a 2021. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az intézmények finanszírozására 959 millió Ft-al magasabb összegű támogatás került biztosításra, részben központi támogatásokból biztosítva a fedezetet.

A fentiekben felsorolt többlet kiadások fedezete:

Forrás megnevezése	Összeg (millió Ft-ban)
intézményi saját bevétel növekedés	118
az alap költségvetésből finanszírozott összeg	90
önkormányzatunkat megillető általános működési és ágazati feladatok támogatásának növekménye	209
8/2022. (I. 14.) Korm. rendelet alapján kapott kiegészítő támogatás	489
önkormányzati saját bevételből – helyi adóból finanszírozva	53
Összesen	959

E kiadási körben kell megjegyezni, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ költségvetésében természetesen a központi orvosi ügyelet működési kiadásai is tervezésre kerültek 205.905 eFt összegben. Ezen kiadásokat részben a NEAK támogatás (105.686 eFt), részben pedig az önkormányzati támogatás (100.219 eFt) fedezi.

A jogszabályoknak megfelelően az intézmények által is aláírt költségvetési egyeztetési dokumentumok elkészültek.

Polgármesteri Hivatal működési kiadásai

A ***Polgármesteri Hivatal személyi*** állományából ebben a ciklusban 71 dolgozó jogviszonya szűnt meg (a fluktuáció 28,36 %), és a fluktuáció még mindig emelkedő tendenciát mutat. A kilépő dolgozók közel harmada a magasabb fizetés érdekében távozott (a többiek nyugdíjazás vagy családi okok miatt léptek ki) a Hivatal személyi állományából. A folyamat eredményeként a kilépő dolgozók helyére új munkaerő felvétele vált szükségessé, amelyet azonban nehezítenek a Hivatal korlátozott, többi szektorhoz képest is jóval alacsonyabb összegű bérfizetési lehetőségei. Az önkormányzati szférában adható bérek mostanra már nem csak a magánszférában, hanem a közsférán belül az állami, kormányzati szektorban megállapítható bérekkel sem tudják felvenni a versenyt, ezáltal kevésbé tudjuk vonzóvá tenni a hivatalt nemcsak egy több éves tapasztalattal rendelkező szakember számára, hanem már a pályakezdők számára sem. Míg a Hivatalban 2019. óta nem került sor bérfejlesztésre, addig más ágazatokhoz tartozó intézményeknél, gazdasági társaságoknál - különböző mértékben ugyan – sor került bérfejlesztésre, amelynek következtében az összehasonlítható munkakörökben az érintett intézmények a hivatalhoz képest jelentősen jobb fizetési lehetőségekkel bírnak. A KSH által közzétett, teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagbére br. 440.600 Ft, míg a Hivatalban a fizikai alkalmazottak bruttó átlagbére 225.270 Ft, az ügyintézői átlagbér pedig br. 355.816 Ft (e foglalkoztatotti kör alkotja a Hivatal munkavállalóinak 79 %-át).

A Hivatalban az illetmények megállapításának alapját a közgyűlés által elfogadott illetményalap adja, amelynek mértéke 2021. évben 44.550,- Ft összegben került megállapításra. A jelenleg érvényes illetményalapunk 22 megyei jogú város között a 21. helyet foglalja el, csak Dunaújvárosban kevesebb az illetményalap, mint Szombathelyen. A környékbeli megyei jogú városokban (Zalaegerszeg, Veszprém, Győr, Sopron, Nagykanizsa) átlagosan 49.960,- Ft körül alakult a 2021. évi illetményalap.

A bérek rendezését továbbá a minimálbér/garantált bérminimum 2022. évi emelése már önmagában is indokolja (minimálbér 19,5 %-kal emelten, bruttó 200.000,-Ft, garantált bérminimum 18,7 %-kal emelten, bruttó 260.000,- Ft), figyelemmel annak bérrendszerre gyakorolt hatására. Hivatalunkban a minimálbér és garantált bérminimum emelkedés nagyságrendileg 66 dolgozót érint 2022. évben (a hivatal személyi állományának 23 %-át), és komoly bérfeszültséget eredményez (egy jogász végzettségű ügyintéző keresete alig lenne több egy fizikai állományban foglalkoztatott dolgozónál).

Fentiek miatt nem halasztható tovább a hivatali bérrendezés, amelynek technikai megvalósítása az alábbi:

- 2022. március 01. napjától az illetményalapot a jelenlegi illetményalaphoz képest (44.550 Ft) 5,5%-kal emelten, 47.000.- Ft-ban javasolt megállapítani, továbbá
- szükséges a jegyzői hatáskörbe tartozó illetményeltérítések/személyi illetmények felülvizsgálata, szintén 2022. március 1. napjától.

Az illetményalap emeléséhez szükséges döntés:

- a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről szóló 2/2020. (II.5.) önkormányzati rendelet Közgyűlés általi módosítása.

A **Polgármesteri Hivatal dologi kiadások növekménye** az összes működési kiadáshoz viszonyítva 0,78%-al növekedett, mely nem jelentős nagyságrendű és ezt alapvetően a közüzemi díjakra, karbantartási feladatokra, a higiéniai előírások betartása érdekében szükséges kiadásokra, épület statikai felülvizsgálatára, stb. indokolt biztosítani.

Ágazati működési kiadások

A 2021-es költségvetési évben a költségvetési működési egyensúlyra vonatkozó jogszabályi előírás betartása érdekében a gazdasági társaságok, az ágazati kiadások előirányzatainak tervezésekor nagymértékű visszalépések, racionális kiadás csökkentések kerültek végrehajtásra.

Azonban a 2021. évi fegyelmezett gazdálkodás, s kiemelten az ingatlan értékesítésekből befolyt bevételek megteremtették a 2022-es költségvetési évre is azt a forrást, melyből önkormányzatunknak a 2022. évre vállalt kötelezettségei tervezhetőek.

A kiemelten a városunk fontos településüzemeltetési, gazdasági, kulturális és sport feladataira, szociális feladataira, stb. való tekintettel az alábbi költségvetési tételek kerültek tervezésre:

Megnevezés	Összeg (millió Ft)
helyi közlekedés közszolgáltatási szerződés alapján	1.155
ELTE támogatás	130
Vasivíz Zrt. – uszoda fenntartás (közgyűlési döntés alapján)	100
parkfenntartás (közgyűlési döntés alapján 260 millió Ft-os növekedés)	600
köztisztasági tevékenység és települési hulladékkezelés, hó eltakarítás	400
út-híd fenntartási kiadások	350
közvilágítás díja (az áremelkedés hatása 60 millió Ft)	193
Pénzügyi lízing kamatkiadása (a díj alapjául szolgáló BUBOR 3%-os növekedése miatt 33 millió Ft-al nőtt meg a kiadás)	66
kulturális és civil szervezetek támogatása	50
kulturális és civil alap	12
egyéb kulturális rendezvények - az előirányzata többek között tartalmazza kiemelten az „Érezd Szombathelyt”, a Nyitott Városháza és a Bloomsday programok költségeit is,	28
Savaria karnevál megrendezése	55
Savaria táncverseny	5
aktív időskor Szombathelyen program	5
szociális segély	150
Esőemberke Alapítvány támogatása	9
rendőrség, polgárőrség, tűzoltóság támogatása, tűzoltó nap mindösszesen	14
önkormányzati kitüntetések	15
sport nagyrendezvények	65
SZKKA támogatása	50
egyéb sportcélú kiadások, támogatások	50
Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Sportszolgáltató Kft. támogatása	50

A működési kiadások között kerültek megtervezésre az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok támogatásainak összegei is. Figyelembe véve a már elfogadott üzleti terveket, a cégek átalakulásából adódó újonnan belépő feladatok költségeit, a cégvezetők által jelzett támogatási igényeket.

Működési tartalékok

- Itt szerepel a Berzsenyi Dániel Könyvtár közművelődési kiegészítő támogatásának összegéből képzett tartalék 142.714 eFt összegben. Ezen összeg év közben a Berzsenyi Dániel Könyvtár intézmény költségvetésébe rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra.
- Tartalék képzésére került sor az év közben szükségessé, indokoltá válható közétkeztetési norma, rezsi kulcs emelésből adódó többletkiadások fedezetére a gyermek és szociális étkeztetés vonatkozásában.

FELHALMOZÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre 477.290 eFt összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel a megkötött adásvételi szerződések („Szombathely, fejlesztési csomag”; Reményik Általános Iskola által megvásárolt terület részlete) alapján.

Itt szerepelnek forrásként a lakáskölcsön és a munkáltatói kölcsön törlesztések tervezett összegei is.

Felhalmozási kiadások

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ Intézmény NEAK támogatásból beruházási célú kiadások (házi orvosok, gyermekfogászat, védőnői szolgálat részére eszközpótlás) megvalósítását tervezte összesen 4.433 eFt összegben.

A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásai közül jelentős tétel a központi „hűtőrendszer” részleges felújítása 26 millió Ft összegben, informatikai eszközbeszerzés (elsődlegesen az elavult, nem javítható számítógépek cseréje) 18 millió Ft összegben, szombathely.hu weboldal újra programozásának kiadásai – KIFÜ ellenőrzés alapján előírt kötelezettség) 10,5 millió Ft, vagyongazdálkodási rendszer – tárgyi eszköz program beszerzése 9,5 millió Ft.

Felhalmozási célú pénzeszközáradásként került tervezésre a Horvát Óvoda és Általános Iskola tornacsarnok felújításához közgyűlési döntés alapján biztosítandó 23.500 eFt, továbbá a Zanati városrész útjainak (Áfonya u., Eper u., Korpás u., Fenyő u.) felújítását szolgáló pénzeszközáradás és ingatlan kisajátítás kiadása 39.000 eFt összegben.

A költségvetési szervek beruházásai és felújításai címén a „Vásárcsarnok légkondicionálásának” megoldása érdekében 60.000 eFt került tervezésre.

A vagyongazdálkodási kiadásokra (ingatlan kisajátítás, vásárlás) 10.000 eFt, informatikai fejlesztésekre mindösszesen 56.000 eFt, az évközi tervezésekre – útfelújítás tervezésekre – egyéb tervezésekre 34.000 eFt, a körforgalom (Markusovszky u. - Sugár u. - Horváth Boldizsár krt. - Dr. István Lajos krt.) tervezési költségére pedig 5.000 eFt került biztosításra.

A Jégpince utca és a Bartók B. körút körforgalom kiépítésének kiadásaira 100.000 eFt került tervezésre.

Projektekhez kapcsolódó önerő-hozzájárulás 60.000 eFt összegben került betervezésre.

Munkáltatói kölcsön címén 10.000 eFt-ot tartalmaz a költségvetési rendelet.

A 2021. évben betervezett TOP projektek és a Modern Városok Program fel nem használt kiadási előirányzatait a 2022. évi költségvetésben eredeti előirányzatként szerepeltetjük a 2021. évi maradvány terhére. Működési célú projektek esetében ez 72.470 eFt-ot, míg a felhalmozási célú projektek esetében 5.085.260 eFt-ot jelent. Ezen előirányzatok tervezése a számviteli szabályoknak való megfelelés és a Magyar Államkincstár felé havonta teljesítendő pénzforgalmi jelentési kötelezettség szabályszerű teljesíthetősége érdekében történt.

Költségvetési szervek létszám előirányzata

- Végrehajtásra került a 250/2021.(XII.16.) Kgy. számú határozat alapján a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat szakmai létszám előirányzatának 2022. január 1. napjától 2 fővel történő megemelése.
- Végrehajtásra került a 161/2021. (IX.30.) Kgy.sz. határozatban foglaltak, mely alapján a Egészségügyi és Kulturális GESZ intézmény létszám előirányzata csökkent 5 fővel, az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ gazdasági társasággá történő átalakítása miatt.
- A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ létszám előirányzata az alábbiak miatt módosul:
 - A fogászati ügyelet működésének átszervezésére a pandémiás időszak kezdetén került sor, melynek következtében a szombathelyi fogászati ügyelet az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási alapból történő finanszírozásnak részletes szabályairól szóló 43/1999. (III.3.) Korm.rendelet 23.§. (3) pontja adta lehetőség szerint kizárólag munkaszüneti napokon, heti pihenőnapokon, valamint ünnepnapokon napi 6 óra helyszíni munkavégzéssel működik. A fenti feladatellátást a fogászati alapellátást végző fogorvosok látják el vállalkozói szerződés keretében, míg az asszisztensek megbízási szerződéssel végzik tevékenységüket. Tekintettel a megváltozott feladatellátásra kérjük a fogászati ügyeletre engedélyezett 4 fő szakmai létszám csökkentését 2022. január 1-től.
 - A 2021. évi szűkös költségvetési források miatt a Humán Civil Ház az Egészségfejlesztési irodával összevontan került megtervezésre. 2022. költségvetési évet az előző évben jelzettek alapján 1 fő létszám csökkentésével terveztük. Kérjük, hogy az intézmény létszám előirányzatát 1 fő technikai létszámmal csökkenteni szíveskedjenek 2022. január 1-től.

- Az iskola-egészségügyi ellátásról szóló 26/1997. (IX.3.) NM rendelet nem nevesíti az egészségügyi asszisztenst az egészségügyi feladatellátásban kötelezően résztvevőként, így a korábban ezen munkakörben foglalkoztatott dolgozónknak más egészségügyi munkakört ajánlottunk fel, így 1 fő szakmai létszám csökkentését kérjük 2022. január 1-től.

A fenti módosítások átvezetésével intézményünk létszám előirányzata 111 főre csökken, melyből 76 fő szakmai, 35 fő technikai feladatot lát el.

- Az 55/2021. (VI.24.) Kgy.sz. határozat szerint az AGORA Szombathelyi Kulturális Központ 2021. december 31. napjával jogutód nélkül megszűnt. Ez alapján a 2022. évi induló létszám előirányzatban az intézmény összesen 43 fős létszáma már nem szerepeltethető.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjának való megfelelés

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjában meghatározottak szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselőtestület részére tájékoztatásul be kell mutatni az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési év és az azt követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az előző években meghatározott tervszámokhoz képest lényeges eltérésről nem beszélhetünk. A Közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza a költségvetési év és azt követő három év tervezett előirányzatai, melynek forrása a fogyasztás megtakarítás.

ezer Ft-ban

		2022.	2023.	2024.	2025.
Megnevezés		tárgyév	tárgyévet követő 1.évben	tárgyévet követő 2.évben	tárgyévet követő 3.évben
Helyi adók	1.	9.449.000	9.749.000	10.049.000	10.349.000
Tulajdonosi bevételek	2.				
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	3.	11.000	11.000	11.000	11.000
Immateriális javak, ingatlanok, és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4.	477.290	1.000.000		
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	5.				
Privatizációból származó bevételek	6.				

Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	7.				
Saját bevételek (01+... +07)	8.	9.937.290	10.760.000	10.060.000	10.360.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	9.	4.968.645	5.380.000	5.030.000	5.180.000
Előző év(ek)ben keletkezett fizetési kötelezettség (11+...+18)	10.	186.750	185.950	185.150	184.350
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11.				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12.				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13.				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14.				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15.	186.750	185.950	185.150	184.350
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16.				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17.				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18.				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19.	0	0	0	0
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20.				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21.				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22.				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23.				

Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24.				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25.				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26.				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27.				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28.	186.750	185.950	185.150	184.350
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29.	4.781.895	5.194.050	4.844.850	4.995.650