



***Javaslat Budapest XXIII. kerület Soroksár
Önkormányzata 2023. évi költségvetési
rendeletének megalkotására - szöveges***

Tartalomjegyzék

- I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2023-ra
- II. A magyar gazdaság várható helyzete 2023-ban
- III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2023-ban
- IV. A 2023-tól hatályos új, vagy módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok
- V. Magyarország 2023. évi költségvetése
- VI. Soroksár Önkormányzata 2023. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása
 - VI/1 Bevételek
 - VI/1/1 Működési célú támogatások
 - VI/1/2 Felhalmozási célú támogatások
 - VI/1/3 Önkormányzat közhatalmi bevételei
 - VI/1/4 Működési bevételek
 - VI/1/5 Felhalmozási bevételek
 - VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - VI/1/7 Hitel-, kölcsön felvétele
 - VI/1/8 Maradvány igénybevétele
 - VI/1/9 Tájékoztató adatok
 - VI/2 Kiadások
 - VI/2/1 Működési kiadások
 - VI/2/2 Felhalmozási kiadások
 - VI/2/3 Finanszírozási kiadások
- VII. Az Intézmények költségvetése

I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2023-ra

Az OECD (Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet) 2022. novemberi előrejelzése alapján a világ GDP-je 2023-ban 2,2 százalékkal emelkedhet, 2024-ben 2,7 százalékkal gyorsulhat az ütem. Az elemzésben arról is írnak, hogy az Egyesült Államok és az eurózóna gazdasági teljesítménye stagnálás-közeli állapotban lesz 2023-ban, 0,5 százalékos bővüléssel. Európa vezető gazdasága, Németország pedig recesszióba kerülhet, a GDP 0,3 százalékkal eshet vissza. Várhatóan 2024-ben is Ázsia lesz a növekedés fő motorja, míg Európában, Észak-Amerikában és Dél-Amerikában csekély lesz az előrelépés.

Az IMF (Nemzetközi Valutaalap) 2022. októberi előrejelzése az OECD-hez hasonló következtetéseket tartalmaz. Az IMF becslése alapján a globális növekedés a 2021-es hat százalékról 2022-ben 3,2 százalékra, 2023-ban 2,7 százalékra lassul.

Kristalina Georgieva, az IMF vezérigazgatója szerint a világgazdaság egyharmadát idén recesszió fogja sújtani, és elképesztően nehéz évet jósol, mert az USA, az EU és Kína gazdasági növekedése egyszerre lassul.

II. A magyar gazdaság várható helyzete 2023-ban

A szigorúbb monetáris politika és a magasabb reálkamatok (kamatok és infláció különbsége), a tartósan magas energiaárak, a háztartások gyenge reáljövedelem-növekedése várhatóan mind visszafogják a gazdaság teljesítményét 2023-ban.

A Pénzügyminisztérium közzétette az előttünk álló évekre vonatkozó makrogazdasági és költségvetési előrejelzéseit. A Kormány 2023-ban 1,5 százalékos gazdasági növekedéssel számol. Ezt követően gyorsulhat az emelkedés: 2024-ben 4,1, 2025-ben 4,3, 2026-ban pedig 4,5 százalékos gazdasági növekedést jelez előre a kabinet.

Az MNB (Magyar Nemzeti Bank) ennél pesszimistább: 0,5–1,5 százalék közötti GDP-növekedésre számít 2023-ban, míg egy évvel később 3,5–4,5, 2025-ben pedig 3–4 százalékos bővülés várható.

2023-ban 15–19,5 százalék között alakulhat az éves fogyasztói árindex az MNB szerint.

III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2023-ban

A magas energiaszámlák miatt nehéz helyzetbe kerültek az önkormányzatok. Több szolgáltatást, intézményt kénytelenek voltak bezárni, mert nincs fedezet a költségvetésükben a nagyobb kiadásokra.

Az energiaválság kapcsán az önkormányzatok számára a legnagyobb kihívást az önkormányzati fenntartású épületek energiaköltsége és ennek fedezethiánya jelenti. Tízből nyolc településen súlyos vagy nagyon súlyos gondot okoz az energiaköltségek kigazdálkodása. Emellett az átlagosnál komolyabb problémának látják a megújuló energiaforrások hasznosítási lehetőségeinek hiányát, a megnövekedett lakossági megkeresések kezelését.

IV. A 2023. évben hatályos új, vagy megalkotása óta módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok

- 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C törvény a számvitelről
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
- 2011. évi CCXI. törvény a családok védelméről
- 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteléről
- 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019.(XII.07.) PM rendelet, a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 2013. évi XXXVI. törvény a választási eljárásról
- 2011. évi CCIII. törvény az országgyűlési képviselők választásáról
- 2010. évi L. törvény a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról
- 2003. évi CXIII. törvény az Európai Parlament tagjainak választásáról

V. Magyarország 2023. évi költségvetése

Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2023. évi

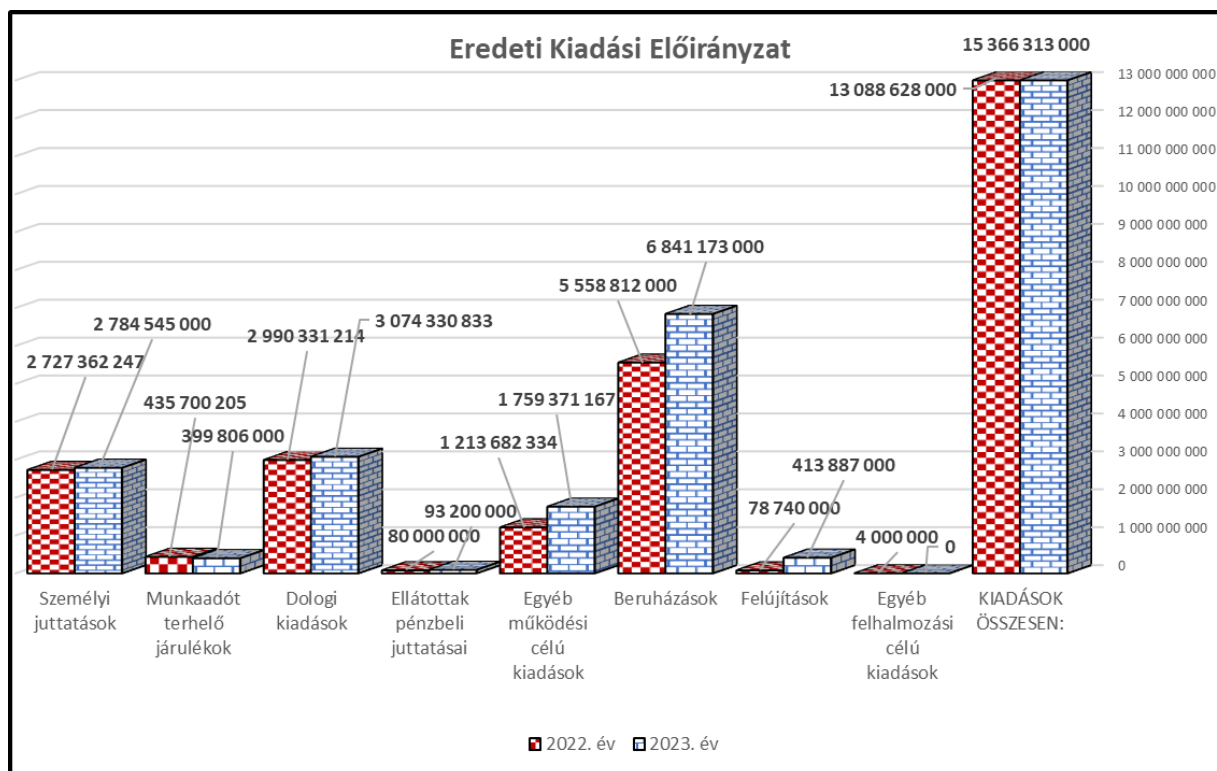
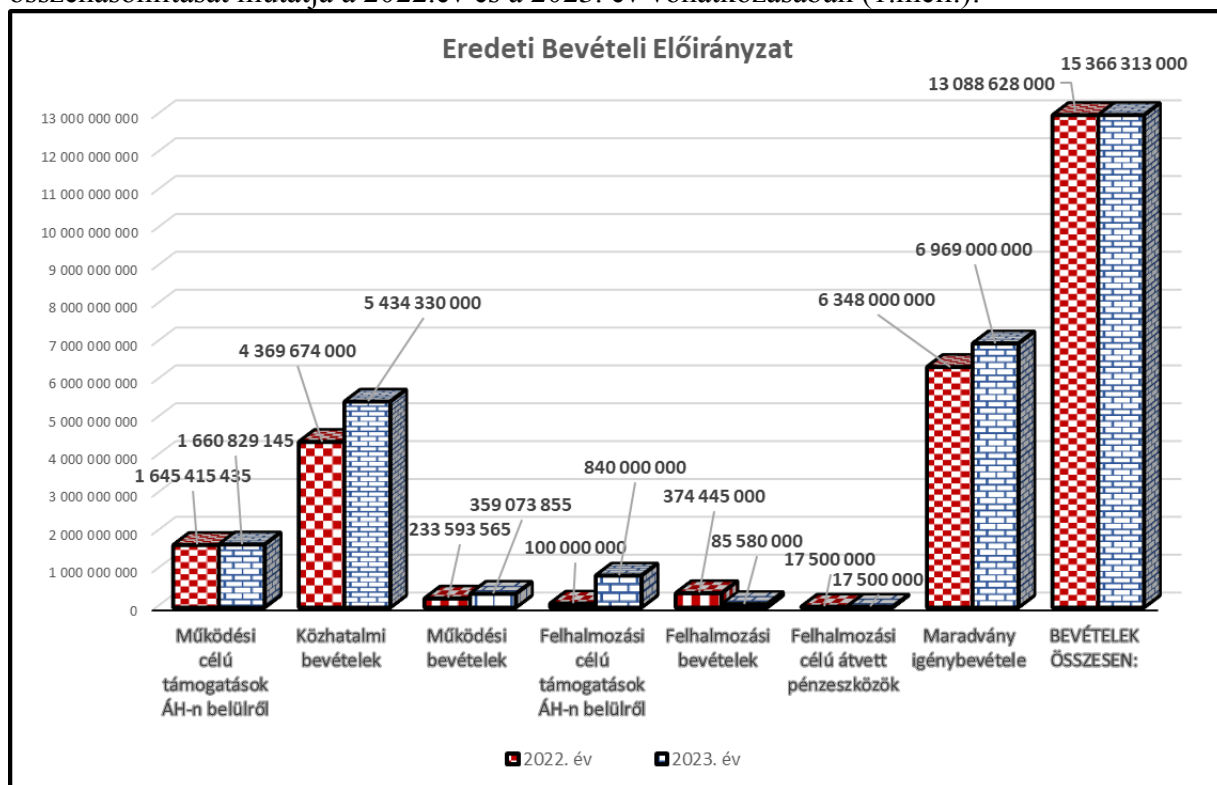
- a) kiadási főösszegét 33425828,9 millió forintban,
- b) bevételi főösszegét 31073683,2 millió forintban,
- c) hiányát 2352145,7 millió forintban

állapította meg.

Az államadósság-mutató 2023. december 31-ére tervezett mértéke 73,8%.

VI. Soroksár Önkormányzata 2023. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása

Az alábbi diagramok a Soroksári Önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatainak összehasonlítását mutatja a 2022.év és a 2023. év vonatkozásában (1.mell.):



VI/1 Bevételek

A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetben Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata bevételi főösszege 15.336.313eFt-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

VI/1/1 Működési célú támogatások

A 2023. költségvetési évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről soron 1.660.829.145 Ft-os bevétel került beállításra, amely egyrészt a Magyar Államkincstár adatközlése alapján az Önkormányzatot megillető 1.431.077.145 Ft-os támogatásból (5. mell.), valamint az Egészségügyi Intézményt megillető 229.752.000Ft-os NEAK támogatásból (12. mell.) adódik össze.

VI/1/2 Felhalmozási célú támogatások

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat Képviselő-testülete az 562/2021. (XII. 07.) határozatában döntött arról, hogy a Bölcsődei nevelés fejlesztése elnevezésű, RRF-1.1.2-2021 kódszámú pályázaton indul.

A Támogatási Szerződés megkötésre került 2022. május 16-án. A projekt 840 millió Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült.

VI/1/3 Önkormányzat közhatalmi bevételei

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinél (adójellegű bevételek) az idei évben 5.434.330e Ft-os bevétellel számolunk, mely összeg a teljes bevételi főösszegünk 35,4 %-a. 2020 óta a gépjárműadó 100%-a az államot illeti, így ezt a bevételi forrást az önkormányzat elvesztette. A helyi adók (építményadó, telekadó) a helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) önkormányzati rendelet alapján kerültek beállításra. A Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2021. (III. 25.) önkormányzati rendelete szerint a forrásmegosztás véleményezésére vonatkozó hatáskörét átruházta a Polgármesterre, aki határozatával tudomásul vette a Fővárosi Önkormányzat rendelet tervezetét.

VI/1/4 Működési bevételek

Ezen az előirányzaton az idei évben működési bevételként 359.073.855 Ft-tal számolunk. Ez a bevételi főösszeg 2,3%-a. Az Önkormányzat költségvetésében 199.804.855 Ft (6.mell. 1. tábla) a Polgármesteri Hivatalnál 2.096.000 Ft (6. mell. 2. tábla), az intézményeknél 157.173.000 Ft működési bevétel került betervezésre. Az intézmények működési bevételeit a 12. melléklet mutatja be.

VI/1/5 Felhalmozási bevételek

Ezen az előirányzaton a 2023. évben 85.580e Ft-os bevétellel számolunk. A felhalmozási bevételek a teljes bevételi főösszeg 0,6%-át teszik ki. Az ingatlan értékesítés bevételének tervezésekor figyelembe vettük egyrészt a Képviselő-testület döntéseit, illetve a meghirdetésre kerülő ingatlanok értékesítéséből várhatóan befolyó bevételeket. A gazdasági helyzet miatt a hirdetés ellenére nem volt érdeklődő az Aranykereszt Otthonra, így biztos eladásként nem terveztünk vele.

VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A 2023. évi költségvetésben ezen a soron 17.500eFt szerepel. Itt az Önkormányzat által nyújtott helyi támogatások, munkáltatói kölcsönök visszatérülése, illetve közműfejlesztési hozzájárulás megtérülése került betervezésre.

VI/1/7 Hitel- kölcsön felvétel

Az Önkormányzat idén sem tervez hitel felvételével.

VI/1/8 Maradvány igénybevétele

2022. december 31. napján az Önkormányzat főszámláján 2.200.000e Ft volt lekötve. Ezen a soron szerepelnek továbbá a korábbi években befolyt felhalmozási célú állami támogatások maradvány összegei. A „Soroksári fejlesztési program” 739.000 e Ft, a közlekedésfejlesztési infrastruktúra fejlesztési támogatás 4.030.000 e Ft.

VI/1/9 Tájékoztató adatok

Építményadó

2022. év végéig 1.536 M Ft építményadót utaltunk saját költségvetési számlánk javára, amely 35 M Ft-tal volt több, mint az előző évben. A bevétel növekedésnek indoka egyrészt, hogy 2022. évben a fizetési kedvezmény iránti kérelmek száma nem volt jelentős, és a tavalyi évben az adóhatóság nem engedélyezett tárgyévén átnyúló részletfizetést. Megállapítottam továbbá, hogy a 2022. évben kevesebb használati mód változást jelentettek be, amely tény szintén hozzájárulhatott a bevétel növekedéséhez. Kiemelném még hogy a 2022. évben megindított ellenőrzési eljárásokból szintén jelentős adóbevételünk keletkezett. A 2023. év vonatkozásában fenti bevételnövekedést generáló hatások nem mindegyike tud érvényesülni, ezért a változatlan adómértékeket alapul véve javaslom az **építményadó bevételek összegének beállítását 1.490 M Ft -ra.**

Telekadó

Telekadó bevételeinkből 633 M Ft-ot utaltunk költségvetési számlánk javára, amely 46 M Ft-tal több, mint az előző évben. A bevétel növekedésnek indoka hasonlóan az építményadóhoz egyrészt a 2022. évi fizetési kedvezmény iránti kérelmek számának csökkenése, továbbá a tavalyi évben az adóhatóság nem engedélyezett tárgyévén átnyúló részletfizetést. A sikeres ellenőrzési eljárások is nagyban hozzájárultak a bevétel növekedéshez. Megállapítom azonban, hogy üres telkek lakóépülettel való beépítése miatt az elkövetkező években fokozatosan csökkenni fog a telekadó bevételünk. Előzőekben ismertetett negatív hatás ellensúlyozásaként 2023. évben folytatjuk a korábban megkért Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár illetékességi területére vonatkozó beépítetlen belterületi ingatlanok listájának feldolgozását. A nyomozati munka folytatásával lehetőség nyílik a bevételek növelésére. Fentieket figyelembe véve javaslom telekadóban **2023. évi előirányzatként 625 M Ft összeg betervezését.**

Idegenforgalmi adó

A 2023. évben új bevételi forrásként jelenik meg költségvetésünk tekintetében az idegenforgalmi adó. Az új adónem bevezetéséről 2022. szeptember 1. napján megtartott ülésén határozott a képviselő-testület. Tekintettel arra, hogy előző évekből nem áll rendelkezésre tapasztalati adat, a tervezés során a Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központ adatait (kerületben eltöltött vendégéjszakák száma) alapul véve kellett megtervezni a várható bevételt. Hivatkozott nyilvántartás alapján 2023. évre **4 M Ft összeg beállítást javaslom a költségvetésben idegenforgalmi adó bevételként.**

Bírság bevételek

Bírság bevétel jogcímén saját költségvetési számlánk javára 24,6 M Ft-ot utaltunk, amely 14 M Ft-tal több, mint az előző évben. A bírság bevételek tekintetében megfigyelhető robbanásszerű növekedés egy évekre visszanyúló nagy összegű hátralék behajtásnak eredménye. A 2022. év vonatkozásában továbbra is tapasztalható volt az a tendencia, miszerint az adóalanyok a tőketartozást rendezik, a bírság és pótléktartozást már elhanyagolják. Sokszor csak a befizetetlen bírságok behajtási iránt szükséges intézkedni. A bírság bevételek növekedését elősegítette - a korábban már említett sikeres behajtáson túl - az önkéntesen adatbejelentést nem teljesítő adózók esetében jogszabály felhatalmazása alapján szigorúbb (kötelező mulasztási bírsággal) hatósági fellépés lehetősége, továbbá a sikeres adóellenőrzési eljárások is. A fentiekben említettek alapján javaslom a korábbi évhez hasonlóan **a 2023. évi költségvetésbe bírság jogcímen 10 M Ft betervezését.**

Pótlék bevételek

2022. évben Pótlék számlánkra 14,7 M Ft bevétel érkezett, amely 6 M Ft több az előző évi adathoz viszonyítva. A növekedés a bírság bevételénél is említett több évre visszanyúló nagy összegű hátralék behajtása eredményezte. A sikeres behajtáson túl ki kell emelni, hogy 2019. január 1-től jogszabályváltozás érinti a késedelmi pótlékok összegét, mivel ezen évtől esedékessé váló ügyekben a késedelmi pótlék mértéke: a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része. Jelenlegi jegybanki alapkamatot (13 %) figyelembe véve javaslom **a bevételi összeg beállítását a költségvetésbe 10 M Ft-os összeggel.**

Talajterhelési díj

Talajterhelési díjként betervezett 9 M Ft-tal szemben 5,37 M Ft teljesült. Általános elvárás, hogy évről évre kevesebb legyen a bevétel, amely a csatornára való rákötés számának növekedését tükrözi. A rákötések száma az elmúlt években fokozatosan emelkedett, de nem olyan mértékben, amely a talajterhelési díj bevétel jelentős csökkenését eredményezte volna. A 2022. évben kétszer küldött az adóhatóság hiánypótlási felhívást az érintettek részére, ennek ellenére több háztartásnak továbbra is hiányzik a bevallása. A hiányzó bevallásokat ellenőrzési eljárás keretében próbáltuk pótolni, de a legtöbb esetben a megállapított díjat így sem tudtuk behajtani, mivel főleg munkanélküli és idősebb társadalmi réteget érint a talajterhelési díj fizetési kötelezettség. A jelzálogjog bejegyeztetésével sem értünk el eredményeket, mivel az érintetteknek jelentős összegű tartozásuk van ráterhelve az ingatlanukra, de fizetni anyagi lehetőség hiányában nem tudnak. Előző tényállás ismertetében **javaslom a költségvetésbe 6 M Ft beállítását.**

Adónem	2022. évi Terv (M Ft)	2022. évi Kivetés (M Ft)	2022. évi Bevétel (M Ft)	2023. évi Terv (M Ft)
Építményadó	1630,7	1503	1536	1490
Telekadó	681,3	629	633	625
Idegenforgalmi adó	0	0	0	4
Pótlék	9	-	14,7	10
Bírság	10	-	24,6	10
Talajterhelési díj	9	-	5,37	6

Közvetett támogatások

ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2022. évi adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege **36.325.896,- Ft**, amely összeg 3.396.896 Ft-tal több mint az előző évre kimutatott támogatási összeg.

A helyi adókról szóló 5/2011. (II. 25.) önkormányzati rendeletünkbe újabb építményadó mentességek nem kerültek beépítésre, a meglévő mentességek több éve biztosítottak az adózók részére. A növekedés okai között kell keresni helyi rendeletünk 4. § (1) bek. a) pontját, amely értelmében *mentes az építményadó alól a magánszemély tulajdonában, hasznélvezetében lévő lakás, ha azt saját maga vagy egyenes ági rokona életvitelszerűen használja*. 2022. évben több adózó jelentett be használati mód változást, vagyis a valamikori kereskedelmi célra használt üzlethelyiségét, pincerészt, lakásának egy kijelölt helyiségét, vagy utcafrontra nyitott üzletét átalakította és újra lakásként hasznosítja. A bejelentés helyszíni ellenőrzését követően - amennyiben megállapításra került a lakás célú hasznosítás -, akkor törlésre került az építményadó. Az ASP könyvelő programban külön kimutatható a törvényi és az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

TELEKADÓ

A közvetett támogatás 2022. évben **150.827.156,- Ft** telekadó elengedését jelentette a rendelkezésre álló adatok szerint. Telekadó vonatkozásában bizonyos Gksz-2 területfelhasználási egységbe tartozó földterületek, továbbá az Ev, Ek, Eg, K-Hull, Kb-Ez és Tk területfelhasználási egységekben tartozó telkek után biztosított 90 %-os mentességbe olyan telek tartoznak, amelyek esetében 275,- Ft/m² az adó mértéke. A magas adómérték emiatt a 90 %-os mentesség jelentősen növeli a közvetett támogatások összegét.

A közvetett támogatásokat növeli továbbá a külterületi üzleti célt nem szolgáló területek mentessége is. A lakásépítések is mentességet eredményeznek telekadóban, mivel a telek egy lakással való beépítése miatt az adóalany már az építési engedély kiadását követő évtől mentesül az adófizetés alól. Az építkezés ideje alatt magánszemélyek részére 3 éven át biztosított a mentesség.

VI/2 Kiadások

A 2023. évi költségvetési rendelet tervezetében az Önkormányzat kiadási főösszege 15.366.313e Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

VI/2/1 Működési kiadások

Az idei évben – önkormányzati szinten - működési kiadások tekintetében 8.111.253 e Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a kiadási főösszeg 52,8%-a.

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatások 2.784.545 e Ft-ban kerültek betervezésre, ami a főösszeg 18,1%-a. A munkaadót terhelő járulékok 399.806 e Ft-ban kerültek betervezésre.

2023. január 01. napjától a 573/2022.(XII.23.) Kormányrendelet értelmében alkalmazható minimálbér 16 %-kal emelkedett, összege bruttó 232.000 Ft/hó, a garantált bérminimum 14 %-kal emelkedett, összege bruttó 296.400 Ft/hó. A Képviselő-testület 35/2021. (XI.10.) önkormányzati rendeletében 2022. január 1. napjától 60.000 forintban állapította meg az illetményalapot a közszolgálati tisztviselők vonatkozásában. 2023. március 1-től a rendelet tervezet - összhangban a külön napirend keretében előterjesztett illetményalap emelésre irányuló javaslattal - 65.000 Ft összegű illetményalappal számol. 2022.01.01-től a szociális hozzájárulási adó mértéke 13%.

A Képviselő-testület részére 2023. január 1. napjától a létszámot a 15. melléklet szerint javasoljuk meghatározni.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra 3.074.330.833 Ft került betervezésre, mely tartalmazza a készletbeszerzéseket, különféle szolgáltatásokat, rendezvényi kiadásokat, egyéb dologi kiadásokat, valamint az ÁFA be- és kifizetéseket az Önkormányzatnál a 8. melléklet 8.1. táblázat, a Hivatalnál a 8. melléklet 8.2. táblázat, az intézmények esetén 13. melléklet szerint.

Egyéb működési célú támogatások.

A nemzetiségi önkormányzatok támogatása az idén a következők szerint került betervezésre: Német Nemzetiségi Önkormányzat: 10.000 e Ft, Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 6.000 e Ft és Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat: 2.000 e Ft.

Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszköz átadások tekintetében 231.770 e Ft-tal számolunk, mely tételek többek között az egyházak, a civil szervezetek (a Képviselő-testület 2022. november 17-én döntött a támogatásokról), önkormányzat által alapított alapítványok, a polgárőrség, a Galéria 13 Kulturális Szolgáltató NKft, a Szociális Foglalkoztató NKft, Soroksár Sport Club Kft., Soroksári Sportcsarnok NKft. támogatását tartalmazza.

Szociális és köznevelési feladatokat érintő kiadások

- ***Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások***

Gyermekek átmeneti otthona:

A Képviselő-testület 678/2014. (XII. 16.) határozatával úgy döntött, hogy a Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezetével feladat ellátási szerződést köt 2015. január 1-től határozatlan időtartamra, a gyermekek átmeneti gondozására.

A gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás bővítése céljából a Képviselő-testület a 379/2017. (IX.12.) határozatával úgy döntött, hogy feladatellátási szerződést köt - 2017. október 1. napjától 2022. szeptember 30. napjáig tartó határozott időtartamra - Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. A Képviselő-testület a 308/2022. (IX. 01.) határozatával úgy döntött, hogy 2022. október 1. napjától 2027. szeptember 30. napjáig, a gyermekek átmeneti elhelyezését nyújtó ellátás biztosítása céljából ismételten ellátási szerződést köt Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatával, valamint Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézményével. 2023. évre a költségek fedezetére **10 000 e Ft** került betervezésre.

Fogyatékos személyek ellátása:

A Képviselő-testület 69/2019. (I .22.) határozatával döntött arról, hogy jogszabályban foglalt kötelezettségének eleget téve a fogyatékos személyek nappali ellátását biztosítandó feladat-ellátási szerződést köt Csepel Önkormányzatával. A szolgáltatás várható éves költségének biztosítására **2 500 e Ft** összeget terveztünk.

Ellátási szerződés alapján:

A Képviselő-testület 435/2022. (XII. 08.) határozatával döntött arról, hogy Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig ellátási szerződést köt egy férőhely térítési díjának 50 %-os megfizetésére a Kacifántos Gyerekeink Mosolyáért Alapítvánnyal. A várható éves költség biztosítására **1 000 e Ft** összeg került betervezésre.

Felnőtt háziorvosi ügyelet:

A felnőtt háziorvosi ügyelet ellátását az Inter-Ambulance Zrt. biztosítja, 2023. évre a „Felnőtt háziorvosi ügyelet ellátás” soron **25 000e Ft**-tal terveztünk.

Foglalkozás-egészségügy:

Foglalkozás egészségügyi díj éves összege **2 500 e Ft** -ban került betervezésre.

Pénzügyi szolgáltatások költségei:

Az utalási költségek biztosítására **2 500 e Ft** -ot terveztünk 2023. évre.

- **Segélyezési kiadások**

Átmeneti jövedelempótló támogatás: 2022. január 1. napjától bevezetett ellátási forma, 2023. évre az ellátás biztosítására **2 000 e Ft** összeg került betervezésre.

Beiskolázási segély: A beiskolázási települési támogatás éves keretösszegét a 2022. évi felhasználást figyelembe véve **1 000 e Ft**-al terveztük.

Születési támogatás: A születési települési támogatásra fordítható 2023. évi költségvetési keretet **3 000 e Ft**-al terveztük.

Időskorú személyek települési támogatása: A 75 év felettiiek pénzbeli támogatására 2023. évre **30 000 e Ft** került tervezésre.

Temetési települési támogatás: Temetési települési támogatás költségeire 2023. évre **4 000 e Ft** -ot terveztünk be.

Rendkívüli települési támogatásra: A rendkívüli települési támogatásra fordított éves keretre **12 000 e Ft**-ot terveztünk.

Oltási támogatás: 2022. január 1. napjától bevezetett ellátási forma, 2023. évre a támogatásra **1 000 e Ft**-ot terveztünk.

Pandémiás támogatásra: A pandémiás támogatás felhasználására **1 000 e Ft** került betervezésre.

Internet támogatás: A veszélyhelyzet ideje alatt igényelhető internet támogatásra kifizethető összeget **200 e Ft**-al terveztük.

Rendkívüli Vis Maior települési támogatás: 2022. január 1. napjától átalakított formában biztosított támogatási forma, 2023. évre **1 500 e Ft** összeg került betervezésre.

Lakásfenntartási települési támogatás: A lakásfenntartási települési támogatásra 2023. évre **4 500 e Ft**-ot terveztünk.

Adósságcsökkentési települési támogatás: Az adósságcsökkentési települési támogatás kifizetésére 2023. évre **1 000 e Ft**-ot terveztünk.

Karácsonyhoz kapcsolódó támogatás: A 2023. évre, a karácsonyi élelmiszersomagra fordítható összeget, annak érdekében, hogy a támogatásra jogosultak részére minőségi ajándéksomag összeállítására legyen lehetőség, **10 000 e Ft**-al terveztük.

Gyermekétkeztetés szociális támogatása: A gyermekétkezési támogatás iránt beadott kérelmek csökkenő tendenciát mutatnak, 2023. évre **1 500 e Ft** keretösszeggel került tervezésre.

Köztemetés: A köztemetés 2023. évi keretösszegét a megnövekedett köztemetési költségekre tekintettel **8 000 e Ft**-al terveztük.

Súlyosan fogyatékos személyek települési támogatása: A súlyosan fogyatékos személyek települési támogatására 2023. évre **1 000 e Ft** került betervezésre.

Helyi gyermeknevelési támogatás: A helyi gyermeknevelési támogatásra fordítható 2023. évi keretet, a kérelmek csökkenő számára tekintettel **1 500 e Ft** összeggel terveztük.

Egészségügyi települési támogatás: Egészségügyi települési támogatásra **10 000 e Ft** összeg került tervezésre.

Tartalékok

2023. évben a költségvetésben a céltartalékot 816.536 e Ft-ban, általános tartalékot 41.000. e Ft-ban javasolt meghatározni.

A céltartalékok között került betervezésre az intézmények működési tartaléka 10.000 e Ft-os, az intézményi egyéb tartalék 218.186 e Ft-os, intézményvezetői jutalomra és önkormányzat által alapított díjakra 35.000 e Ft-os, helyi támogatásra 17.000 e Ft-os, munkáltatói kölcsönre 4.500 e Ft-os eredeti előirányzattal, valamint egyéb meghatározott tartalékok 531.850 e Ft-tal.

Az önkormányzat egyéb meghatározott célú tartalékai (forintban):

Egyéb meghatározott célú tartalék	531 850 000
Egyéb tartalék	100 000 000
Tartalék képzés	100 000 000
Működési tartalék	100 000 000
Energiahatékonysági intézkedések	200 000 000
EU és hazai pályázatok előkészítése és önerő biztosítása	15 000 000
Intézményi beruházások, felújítások, karbantartások	5 000 000
Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás	5 000 000
Ifjúsági koncepció	2 540 000
Soroksári Fiatalok Fóruma (SFF)	3 810 000
Kábítószer Egyeztető Fórum (KEF)	500 000

VI/2/2 Felhalmozási kiadások

Az idei évben a felhalmozási kiadásokra 7.255.060 e Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a teljes kiadási főösszeg 47,2 %-a. Az előirányzaton belül 6.841.173 e Ft beruházási és 413.887 e Ft felújítási előirányzat került betervezésre.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a pályázatokon és egyéb forrásokból elnyert támogatásokból megvalósítandó kiadások is. Kiemelt projektként kezeljük a külön szintű vasúti aluljáró és a kapcsolódó közúthálózat, valamint az új intézményi központ kialakításához szükséges ingatlanvásárlásokat és esetleges kisajátítási eljárásokat. Szintén kiemelt fontosságú a Vecsés út Bevásárló utcáig történő kiépítése és a szabályozáshoz kapcsolódó ingatlanok vásárlása, illetve kisajátítása. Hasonlóan fontosok az Apró utca és a Nevelő utca Fatimai utcáig tartó folytatásának megnyitásával kapcsolatos feladatok, az Orbán utca külterületi oldalának szabályozása, a bérlakás állományunk hasznosítása és potenciális bővítése, valamint a Völgyhajú utca szabályozásához szükséges ingatlanvásárlások és kisajátítások a későbbi beruházások érdekében (útépítés). További cél a lakosság számára új játszóterek és sportparkok létesítése.

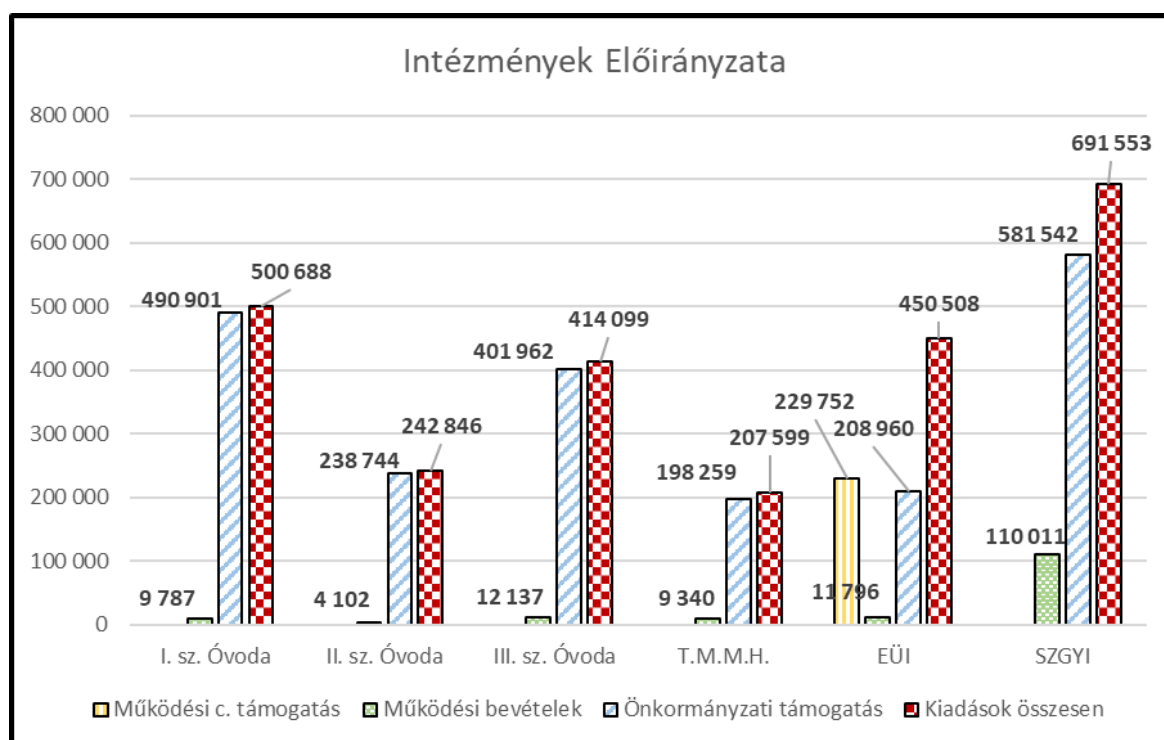
A beruházások és felújítások részletes bemutatását az Önkormányzat esetében a 10. melléklet 10.1. táblázat, a Polgármesteri Hivatal esetében a 10. melléklet 10.2. táblázat tartalmazza.

VI/2/3 Finanszírozási kiadások

Ezen a költségvetési soron nem történt tervezés 2023. évre.

VII. Az Intézmények költségvetése

Az alábbi diagramon Intézményeink 2023. évi költségvetési bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzati támogatást láthatjuk e Ft-ban:



A 2023. évi költségvetés a 2022. évi költségvetéshez képest szerkezetében nem változott. Tartalmazza a kiadott költségvetési útmutató alapján és a törvényi változások alapján az intézmények által megtervezett költségvetési számokat.

A költségvetés személyi juttatás tervezése a 2022. évhez hasonlóan történik, figyelembe véve az alábbi jogszabályokat

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- a 2011. évi CXCV. törvény – a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Nkt.)
- 326/2013.(VIII 30) Korm. rendelet (Épr.) a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
- 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- és a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
- 2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról
- 2003. évi LXXXIV. törvény-az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről (Eü. tv.)
- a 2021. évi XC. törvény – Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről (a továbbiakban: költségvetési törvény)
- 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról
- 528/2020. (XI.28.) Kr. az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról
- 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
- 257/2000.(XII.26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- 2022. évi XXV. törvény-Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről
- 573/2022.(XII.23.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és garantált bérminimum megállapításáról

Személyi juttatások

A pedagógus munkakörben foglalkoztatottak személyi juttatásainak tervezésekor figyelembe lett véve minden vonatkozó jogszabály és annak megfelelően került betervezésre az illetmény a 2023. évi intézményi költségvetésbe.

A pedagógusok illetményének kiszámításánál az illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott vetítési alap, azaz 101.500,- Ft.

A Köznevelési törvény 65. § (2) szerint az *illetményalap*

- középfokú végzettség esetén 120%, azaz 121.800 Ft
- alapfokozat (BSc) esetén 180%, azaz 182.700 Ft
- mesterfokozat (MSc) esetén 200%, azaz 203.000 Ft

Pedagógus-munkakörben foglalkoztatottnak minősülnek a bölcsődében felsőfokú végzettséggel kisgyermeknevelő munkakörben foglalkoztatottak is. A fokozatokhoz és ezen belül az egyes fizetési kategóriákhoz tartozó garantált illetményt az illetményalap százalékában az (1a) bekezdés és a köznevelési törvény 7. melléklete állapítja meg.

A köznevelési törvény a pedagógusok számára járó **pótlékokat** is az illetményalap százalékában határozza meg (8. melléklet a 2011. évi CXC. törvényhez). A pótlékok (osztályfőnöki, munkaközösség-vezetői, intézményvezetői, stb.) a *Köznevelési törvény* 8. mellékletében vannak felsorolva.

A pótlékok törvényben meghatározott minimális és maximális mértéke az *illetményalap* megfelelő százaléka, azaz értéke nem változik a fizetési kategória vagy minősülés után, csak végzettség emelkedésekor.

Pótlék megnevezése	Pótlék alsó határa	Pótlék felső határa
osztályfőnöki (koll. csop.vez.)	10%	30%
	12 180 Ft	36 540 Ft
	18 270 Ft	54 810 Ft
munkaközösség-vezetői	20 300 Ft	60 900 Ft
	5%	10%
	6 090 Ft	12 180 Ft
nemzetiségi	9 135 Ft	18 270 Ft
	10 150 Ft	20 300 Ft
	10%	40%
gyógypedagógiai	12 180 Ft	48 720 Ft
	18 270 Ft	73 080 Ft
	20 300 Ft	81 200 Ft
nehéz körülmények között végzett munkáért	5%	10%
	6 090 Ft	12 180 Ft
	9 135 Ft	18 270 Ft
	10 150 Ft	20 300 Ft
	10%	30%
	12 180 Ft	36 540 Ft
	18 270 Ft	54 810 Ft
	20 300 Ft	60 900 Ft

A vezetői pótlék

Az Ép. r. 16. §-ának 2020. július 1-jétől hatályos bekezdései szerint:

(5a) A nevelési-oktatási, valamint a többcélú köznevelési intézmény intézményvezetőjét az Nkt. 8. mellékletében meghatározott pótlék mértékét figyelembe véve az intézmény - tárgyévet megelőző tanév, nevelési év - október 1-jei gyermek- és tanulólétszáma alapján

- legalább ezeregy fő esetén a pótlékalap százhetven százaléka,
- nyolcszázegy és ezer fő között a pótlékalap százhatvan százaléka,
- hatszázegy és nyolcszáz fő között a pótlékalap százötven százaléka,
- négyszázegy és hatszáz fő között a pótlékalap százharminc százaléka,
- kétszázötvenegy és négyszáz fő között a pótlékalap száztíz százaléka,
- százötvenegy és kétszázötven fő között a pótlékalap nyolcvan százaléka,
- legfeljebb százötven fő esetén a pótlékalap legalább hatvan százaléka mértékű pótlék illeti meg.

(5b) A nevelési-oktatási, valamint a többcélú köznevelési intézmény intézményvezető-helyettesét az (5a) bekezdésben meghatározott mértékű pótlék ötven százaléka illeti meg.

(5c) A nevelési-oktatási, valamint a többcélú köznevelési intézmény tagintézmény-vezetőjét, intézményegység-vezetőjét az általuk vezetett tagintézmény, intézményegység (5a) bekezdés szerint megállapított gyermek- és tanulólétszáma alapján számított intézményvezetői pótlék ötven százaléka illeti meg.

A fenti pótlékok a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 7. § (1a) bekezdése szerinti, nevelési-oktatási intézményekben, így

- az óvodákban,
- iskolákban jár a vezetőknek.

2023. évben az óvodapedagógusokat illető, önkormányzati döntésen alapuló illetménykiegészítés összege 50.000Ft/fő, amely az intézmények költségvetésébe került betervezésre.

A nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak (dajka, óvodatitkár) és **egyéb dolgozók** (gazdasági ügyintéző, konyhai dolgozó, fűtő, karbantartó, kertész, stb.) személyi juttatásaira továbbra is a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény illetménytáblázata vonatkozik.

A pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott legfeljebb Pedagógus II. fokozatot érhet el. Ha a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottat korábban pedagógus-munkakörben alkalmazták és Pedagógus II. fokozatnál magasabb fokozatot ért el, illetményét, munkabérét a Pedagógus II. fokozatnak megfelelően kell megállapítani.

A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő – pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező – alkalmazottakra a szabályoknak megfelelően történt a költségvetés tervezése 2023. évre. A nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak (dajka, óvodatitkár) és egyéb dolgozók (gazdasági ügyintéző, konyhai dolgozó, fűtő, karbantartó, kertész, stb.) személyi juttatásaira továbbra is a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény illetménytáblázata vonatkozik ill. az Önkormányzat Képviselő-testülete az 541/2017. (XII. 05.) határozatában döntött arról, hogy az oktatást, nevelést nem közvetlenül segítő dolgozók 7+3 %-os bérfeljesztésben részesüljenek határozatlan időre, azzal a kikötéssel, hogy a határozatlan idő addig áll fenn, amíg a NOKS-os dolgozók részére az illetményemelés a Kormányrendeletben foglaltak szerint garantált.

A tervezéskor a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatti különbözetet is szerepeltetni kell a táblákban. A kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) a teljes munkaidőben foglalkoztatottaknak **2023. évben 232.000 Ft**, a **garantált bérminimum** (a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben) **296.400 Ft**.

Az óvodáknál a személyi bér tervezése az előző évben jóváhagyott intézményi létszám alapján került betervezésre, I. sz. Összevont Óvoda esetében 62 főre, a II. sz. Napsugár Óvoda és konyha esetében 27,5 főre, a III. sz. Összevont Óvoda esetében pedig 48 főre.

A Táncsics Mihály Művelődési Háznál a személyi juttatások tervezése 14 főre készült .

A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézményben 2023. évben a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével készítették el a költségvetés személyi juttatások tervezését, 43 főre. 2023.07.01-től a védőnői feladatok ellátását az állam átveszi, ezért a létszám 9 fővel csökken.

A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél a közalkalmazotti bértábla és az ágazati pótlékokra vonatkozó jogszabályok figyelembevételével került tervezésre a személyi juttatás.

A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél 73,5 főre tervezték meg a 2023. évi személyi juttatásokat.

2023. évtől a Szociális és Gyermekjóléti Intézmény szakdolgozóinak bérkiegészítése is az intézmény költségvetésében került tervezésre.

A 2023. évi intézményi költségvetés tervezésekor figyelembe lettek véve az esedékes **jubileumi- és hűségjutalmak**, a gyesről visszatérők és a nyugdíjba vonulás miatt **felmentési idejüket** töltő dolgozók helyettesítése. Az intézmények megtervezték a közlekedési költségtérítéseket (vidékről naponta bejárók, a vidéki állandó lakóhellyel rendelkező hétvége hazautazók utazási költségtérítését).

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata által alapított kitüntetések, elismerő címek adományozásának rendjéről szóló 23/2019. (IX. 20.) önkormányzati rendelete alapján került betervezésre az intézmények költségvetésébe a **hűségjutalom** összege.

Minden intézmény költségvetésébe betervezésre került a **ruhapénz** összege, mely bruttó 45.113.- Ft/fő/év, a **cafetéria** összege, amely 100.000.-Ft/fő/év és a **banki költségtérítés** összege, amely bruttó 1.000.-Ft/fő/hó. Utóbbi három tétel 2022. évig az intézményi céltartalék táblában kerültek tervezésre, de ezután minden intézmény a saját költségvetésében tervezi meg az összegeket.

Járulék

A személyi juttatások után a munkáltatói fizetési kötelezettség – **szociális hozzájárulási adó** – mértéke **2023. évben 13%**. A járulékok között kellett megtervezni a rehabilitációs hozzájárulást, egészségügyi hozzájárulást, munkáltató terhelő személyi jövedelem adót valamint a táppénz hozzájárulást. A betegszabadság idejére járó díjazás eredeti előirányzatként nem tervezhető, viszont terheli a költségvetést, mert, a betegség miatti keresőképtelenség első 15 munkanapjára a távolléti díj 70 %-ának megfelelő összeget a munkáltatónak kell megfizetnie.

Dologi kiadások

A dologi kiadások közé tartoznak az alábbi beszerzések, megrendelések:

- a) készletbeszerzés,
- b) kommunikációs szolgáltatások,
- c) szolgáltatási kiadások,
- d) kiküldetések, reklám-és propaganda kiadások,
- e) különféle befizetések (pl. adó jellegű befizetési kötelezettségek a NAV felé) és egyéb dologi kiadások.

A dologi szabadsáv az előző, 2022-es év teljesítéseit figyelembe véve, az intézmények tervezése alapján került be a költségvetésbe. A fenntartási költségek a 2022. évi adatok alapján kerültek betervezésre.

Az élelmezési költségek a 2014-ben megkötött szerződés jelenlegi és várható jövőbeni érvényes áraihoz és a teljes térítési díjat fizetők, valamint az ingyenes és kedvezményezettek létszámához igazodva kerültek megtervezésre.

Bevételek

Az óvodáknál és az iskolai étkeztetésnél az étkezési bevételeket az állami támogatás igénylésében meghatározott adatok és a szülő által fizetett térítési díj alapján tervezték meg. Az ingyenes étkezés bevezetésével a bevétel nagymértékben csökken, és ezzel párhuzamosan növekszik az önkormányzati hozzájárulás összege. Az étkezési kiadás kisebbik része a térítési díj bevétel, nagyobb százaléka az önkormányzati hozzájárulás összege.

Az egészségügyi intézmény tekintetében a bevételek tervezésénél a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által leutalt működési célú támogatások kerültek betervezésre.

Az egyéb bevételeket az intézmények által megadott adatok szerint terveztük a 2023-as évre.

Az önkormányzatnak az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó **céltartalékában** megtervezésre kerültek azok a feladatok, amelyeket támogat az Önkormányzat

- önként vállalt feladatok: munkáltatói temetési segély, kitüntetések, ingyenes fűzetcsomag, kifli, intézményvezetők, tagóvoda-vezetők és dolgozók évi kétszeri jutalma, Tankerülethez tartozó intézmények hűségjutalma,
- kötelező feladatok: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése, ételhulladék szállítása, napközis tábor szervezése, HACCP vizsga és egészségügyi vizsgálat, az infláció miatt várható élelmiszer beszerzési költségek növekedése.