



Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
POLGÁRMESTERE

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

## KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

### Javaslat az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására

**Előterjesztő:** Bese Ferenc polgármester  
**Az előterjesztést készítette:** Polonkai Zoltánné osztályvezető  
Pénzügyi Osztály  
Dunszt János előirányzat nyilvántartó  
Pénzügyi Osztály

**Az előterjesztés előzetesen egyeztetve:**

A költségvetéshez adatot szolgáltató valamennyi munkatárssal, továbbá a mellékelt egyeztetési dokumentációk szerint

**Az előterjesztést megtárgyalására  
jogosult bizottságok\*:**

Pénzügyi Bizottság,  
Oktatási, Közművelődési, Ifjúsági és Sport Bizottság,  
Szociális és Egészségügyi Bizottság,  
Városfejlesztési, Rendészeti és Környezetvédelmi  
Bizottság,  
Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság,  
Jogi és Ügyrendi Bizottság,  
Fidesz Frakció,  
Civil Frakció  
Összefogás Soroksárért Frakció  
Kerületi Közalkalmazottak Érdekegyeztető Tanácsa

**Testületi ülés időpontja, amely ülésen  
a Képviselő-testület az előterjesztést  
tárgyalta volna:**

2021. február 16.

**Ellenjegyzők:** Vittmanné Gerencsér Judit  
Polgármesteri Kabinet

**Jogi szempontból ellenőrizte:** dr. Szabó Tibor  
jegyző

*\*Veszélyhelyzetben a Képviselő-testület valamint annak bizottságai helyett a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított jogkörében eljárva a Polgármester jogosult döntést hozni.*

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Beterjesztem Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet elfogadására irányuló javaslatot, valamint az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A rendelet-tervezet elfogadása esetén várható hatásokat az előterjesztés 4. mellékleteként csatolt hatásvizsgálati lapon mutatom be.

**A Katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdés értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat-és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja.**

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Polgármester Úrtól, hogy a Katasztrófavédelmi törvényben biztosított jogkörében eljárva a Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására vonatkozó javaslatot elfogadni szíveskedjen, egyúttal a rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Budapest, 2021. február 4.

*Polonkai Zoltánné*  
*osztályvezető*  
*az előterjesztés készítői*

*Dunszt János*  
*előír. nyilvántartó*

*Bese Ferenc*  
*polgármester*  
*előterjesztő*

**Melléklet:**

- 1, Javaslat Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének megalkotására
2. Költségvetésről szóló rendelet tervezete
3. Hatásvizsgálati lap
4. Egyeztetések dokumentációja (a vírushelyzetre való tekintettel a személyes egyeztetés lehetőségének hiányában írásban kért vélemények beérkezését követően kerül(nek) megküldésre)



***Javaslat Budapest XXIII. kerület Soroksár  
Önkormányzata 2021. évi költségvetési  
rendeletének megalkotására***

## *Tartalomjegyzék*

- I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2021-re
- II. A magyar gazdaság várható helyzete 2021-ben
- III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2021-ben
- IV. A 2021-től hatályos új, vagy módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok
- V. Magyarország 2021. évi költségvetése
- VI. Soroksár Önkormányzata 2021. 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
  - Költségvetési rendelet

## ***I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2021-re***

Az Oxford Economics előrejelzése 5,2 százalékos globális növekedéssel számol 2021-re. Az elemzők szerint a koronavírus elleni oltások tömegessé válása több mint négy évtizede nem mért világgazdasági növekedést eredményezhet jövőre. Az erősödő derülátás a globális üzleti szektor hangulatán is mérhető a legfrissebb felmérés szerint.

Hasonlóan vélekednek a PwC elemzői is, akik szerint a világgazdaság teljesítménye 2021 végére vagy 2022 elejére összességében elérheti a világválság előtti szintet.

Noha a világgazdaságban idén piaci árfolyamon számítva 5 százalékos növekedés várható, az előrejelzések szerint a következő 3–6 hónap továbbra is küzdelmes lesz, különösen az északi féltekén a téli hónapokat élő országok számára, mivel elképzelhető, hogy további helyi, illetve országos korlátozásokat kell majd bevezetniük.

Az újrainduló gazdasági növekedés egyenetlen lesz, és attól függ majd, hogy a védőoltásokat sikeresen és gyorsan alkalmazzák-e, illetve, hogy a világ jelentős gazdaságaiban továbbra is laza fiskális, monetáris és pénzügyi feltételek érvényesülnek-e.

A kínai gazdaság mérete például már most meghaladja a világválság előtti, azonban más fejlett gazdaságok teljesítménye – különösen azoké, amelyekben a szolgáltatási szektor a meghatározó, mint az Egyesült Királyságban, Franciaországban és Spanyolországban, illetve amelyek főként a tőkejavak exportjára épülnek, mint Németországban és Japánban 2021 vége előtt valószínűleg nem éri el újra a válság előtti szintet.

A környezet 2021-ben kiemelt hangsúlyt kap, lehetőséget kínálva a nettó nulla kibocsátásra történő gazdasági és politikai átmenet felgyorsítására.

A főbb kereskedelmi tömbökben, így az Egyesült Államokban, Kínában és az Európai Unióban idén az éghajlatváltozásról szóló Párizsi Megállapodáshoz kapcsoló jelentős beruházások és szakpolitikai változások várhatók.

## ***II. A magyar gazdaság várható helyzete 2021-ben***

Danube Capital elemzői 2021-ben 4,5%-os, míg 2022-ben 4,1%-os gazdasági növekedésre számítanak idehaza.

A Pénzügyminisztérium által készített Makrogazdasági és Költségvetési Előrejelzés szerint 2021-ben középpontban marad a járvány elleni védekezés, továbbra is elsőrendű feladat az egészség védelme mellett a gazdaságvédelem és a gazdaság újraindítása.

A járvány okozta gazdasági visszaesés az elkövetkező években is érezheti negatív hatását az adóbevételeknél. Ennek ellenére a Kormány az adócsökkentések eddig is bevált politikáját követi az eddig sikeresnek bizonyult intézkedések folytatásával, további könnyítések, illetve fehérítési intézkedések bevezetésével.

A költségvetési prioritások érvényesülésének érdekében 2021-ben a költségvetési törvény két önálló alapot határoz meg. Egyik a költségvetés egyik meghatározó pillére az Egészségbiztosítási és Járvány Elleni Védekezési Alap (EJEVA), mely a 2020. évhez képest megújult szerkezetben, egy alapban tartalmazza a járvány elleni védekezéshez, illetve az egészségügyi ellátórendszer működtetéséhez szükséges forrásokat, mintegy 3000 milliárd forint összegben. Másik a Gazdaságvédelmi Alap, mely a gazdaság újraindítására, a kormányzati beruházásokra és a foglalkoztatás elősegítésével kapcsolatos kormányzati programokra, intézkedésekre teremti meg a szükséges fedezetet mintegy 2550 milliárd forint összegben.

### ***III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2021-ben***

Az önkormányzatok nehéz év elé néznek 2021-ben. Amíg a lakosság jelentős része nem kapja meg a védőoltást, vagy nem tesz szert immunitásra a vírussal szemben, addig a különböző korlátozó intézkedések is vélhetően érvényben maradnak, ez pedig továbbra is többlet terhet jelent az önkormányzatokra nézve.

2020-tól az állam elvonta a gépjárműadó bevételt az önkormányzatoktól. 2021-ben az iparüzési adó 2 százalékos helyett 1 százalékosra csökken a kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozások körében.

Az állam a települési önkormányzatok működésének általános támogatását új alapokra helyezte, a kieső önkormányzati bevételeket más jogcímenek biztosítja.

### ***IV. A 2021. évben hatályos új, vagy megalkotása óta módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok***

- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. 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, 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
- 2/2018. (I.3.) IM rendelet az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 22/2019. (VII. 31.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 23/2018. (VIII. 30.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 10/2016.(VI.28.) IM rendelet a népszavazás kezdeményezése során a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatokról
- 2/2015. (II. 20.) IM rendelet a helyi népszavazási eljárás során a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtásának részletes szabályairól és a használandó nyomtatványokról
- 2019. évi CX. törvény a fővárosi és megyei kormányhivatalok működésének egyszerűsítése érdekében egyes törvények módosításáról

## ***V. Magyarország 2021. évi költségvetése***

Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2021. évi

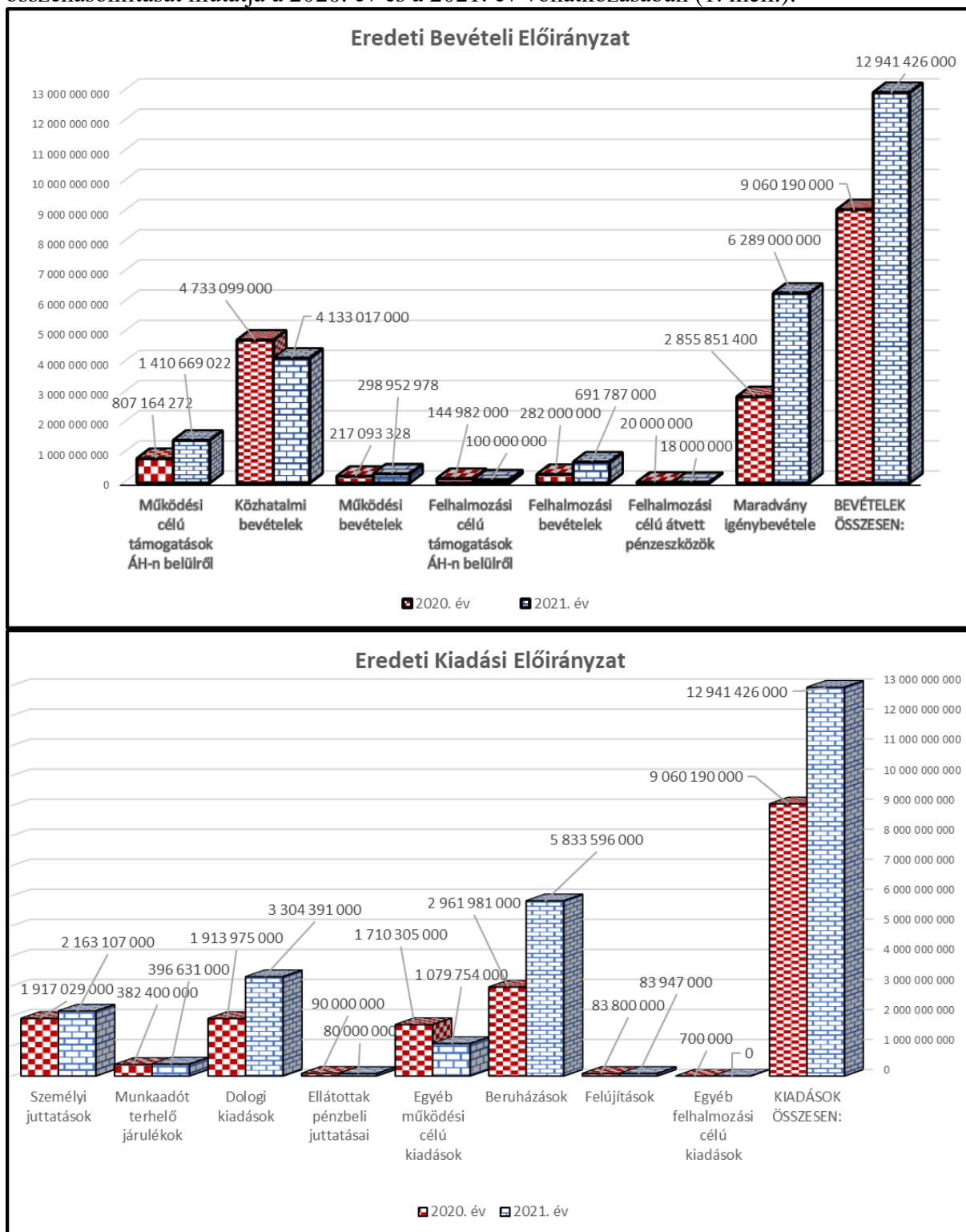
- a)* kiadási főösszegét 23 465 402,0 millió forintban,
- b)* bevételi főösszegét 21 974 178,3 millió forintban,
- c)* hiányát 1 491 223,7 millió forintban

állapította meg.

Az államadósság-mutató 2020. december 31-ére tervezett mértéke 69,3%.

## VI. Soroksár Önkormányzata 2021. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása

Az alábbi diagramok a Soroksári Önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatainak összehasonlítását mutatja a 2020. év és a 2021. év vonatkozásában (1. mell.):





## ***VI/1 Bevételek***

A 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetben Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata bevételi főösszege 12.941.426 e Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

### ***VI/1/1 Működési célú támogatások***

A 2021. költségvetési évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről (ez az összeg az önkormányzatnak juttatott állami támogatást mutatja) soron 1.410.669.022 Ft-os bevétel került beállításra a Magyar Államkincstár adatközlése alapján. (6. mell.)

Az előirányzaton belül az Önkormányzat bevételeinél 1.197.669.022 Ft-os, az Egészségügyi Intézmény bevételeinél 213.000.000 Ft-os NEAK működési célú támogatással számolunk.

### ***VI/1/2 Felhalmozási célú támogatások***

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 100.000 e Ft összegben került betervezésre, mely összeg az Önkormányzatnál a Tündérmű IV. ütem fejlesztésének Fővárosi Önkormányzat által megítélt támogatását tartalmazza.

### ***VI/1/3 Önkormányzat közhatalmi bevételei***

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinél (adójellegű bevételek) az idei évben 4.133.017 e Ft-os bevétellel számolunk, mely összeg a teljes bevételi főösszegünk 31,9 %-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 Polgármester a 7/2021.(I.19.) határozatában tudomásul vette a 2021. évi forrásmegosztás rendelet tervezetét (6. mell.).

### ***VI/1/4 Működési bevételek***

Ezen az előirányzaton az idei évben működési bevételként 298.952.978 Ft-tal számolunk. Ez a bevételi főösszeg 2,3%-a. Az Önkormányzat költségvetésében 170.852.978 Ft (6.1 mell.) a Polgármesteri Hivatalnál 2.232.000 Ft (6.2 mell.), az intézményeknél 125.868.000 Ft működési bevétel került betervezésre. Az intézmények működési bevételeit a 12. melléklet mutatja be.

### ***VI/1/5 Felhalmozási bevételek***

Ezen az előirányzaton a 2021. évben 691.787 e Ft-os bevétellel számolunk. A felhalmozási bevételek a teljes bevételi főösszeg 5,3%-át teszik ki.

Az ingatlan értékesítés bevételeinek tervezésekor figyelembe vettük egyrészt a Képviselő-testület döntéseit, illetve a meghirdetésre kerülő ingatlanok értékesítéséből várhatóan befolyó bevételeket.

### *VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök*

A 2021. évi költségvetésben ezen a soron 18.000 e Ft 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*

2020. december 31. napján 900.000 e Ft-ja volt lekötve az Önkormányzatnak. Ezen a soron szerepel a 2020. évben befolyt felhalmozási célú állami támogatás a „Soroksári fejlesztési program” keretében 889.000 e Ft, valamint a közlekedésfejlesztési infrastruktúra fejlesztési támogatás összege 4.500.000 e Ft.

### *VI/1/9 Tájékoztató adatok*

#### **Építményadó**

2020. év végéig 1.532,4 M Ft építményadót utaltunk saját költségvetési számlánk javára, amely 38,6 M Ft-tal volt több, mint az előző években. A bevétel megemelkedésének egyik oka, hogy nőtt az építményadó kivetés 13,2 M Ft-tal, azaz további adóalanyok kerültek a nyilvántartásba, amely egyrészt a beruházási kedv növekedésének, másrészt a körültekintő, alapos ellenőrzési munkának köszönhető. A 2020. évben indított ellenőrzésekből még további 13 ügy folyamat van, amelynek befejezésével a megállapított adóhiányból további bevételek várhatóak, ezért javaslom az építményadó bevételek összegének beállítását **1.680 M Ft -ra**.

#### **Telekadó**

Telekadó bevételeinkből 678,1 M Ft-ot utaltunk költségvetési számlánk javára, amely 87,2 M Ft-tal több mint az előző évben. A nagy összegű növekedés elsődleges oka, hogy az önálló bírósági végrehajtó nagy tartozással rendelkező adózó ügyében sikeres behajtást fogatosított 60 M Ft összegben. További okok között szükséges megemlíteni az Ócsai út melletti cégek ellenőrzését, ahol egy több évtizedes tulajdoni viszony megszüntetésekor derült ki a több száz m<sup>2</sup> adóztatlan terület, amely után visszamenőleges adóelőírás történt az új tulajdonosok részére. 2020. évi kivetésünk ennek megfelelően 47,2 M Ft-os növekedést mutat. Megszűnt az éveken át tartó csökkenési tendencia telekadóban, amelyet mindig az építményadó növekedésével, azaz az üres telkek folyamatos beépítésével tudtunk indokolni. Szeretnénk ez évben befejezni az Ócsai út – Haraszti út menti telkek ellenőrzését, mivel az itt tevékenységet folytató vállalkozások módosuló adófizetési kötelezettsége mindig is bevétel növelő tényező volt. Tavaly megkértük a Földhivaltól Soroksár illetékességi területére vonatkozó beépítetlen belterületi ingatlanok listáját, amelynek kb. 10-12 %-át dolgoztuk fel. A nyomozati munka folytatásával további lehetőség nyílik a bevételek növelésére. Javaslom ezért telekadóban **2021. évi előirányzatként a 750 M Ft összeg betervezését**.

## Bírság bevételek

Bírság bevétel jogcímén saját költségvetési számlánk javára 4,0 M Ft-ot utaltunk, 2,3 M Ft-tal kevesebbet, mint az előző évben. A bírság bevételek alakulását állandó jelleggel befolyásolja az a tény, hogy az adózók mennyire érzik fontosnak ezen tartozások megfizetését. Évek óta megfigyelhető, hogy a tőketartozást rendezik, a bírság és pótlék tartozást már elhanyagolják. Mindez látható a behajtási ügyiratokban, mivel sokszor csak a befizetetlen bírságok behajtási iránt szükséges intézkedni. Ellenőrzések során előírt adóbírság rendezésekor jellemző, hogy aki nem fizeti be az adóbírságot az az adóhiányt se rendezi, vagy eleve méltányossági kérelmet terjeszt elő az elengedés érdekében. 2020. évben 4 kérelem kizárólag adóbírság elengedésére irányult, amely során 761.107,- Ft adóbírságot engedtünk el. A fentiekben említettek szerint a Földhivatali nyilvántartás további feldolgozása alapján induló ellenőrzés (kül- és belterületi beépítetlen ingatlanok) befejezésével előírható bírságok miatt javaslom a **2021 évi költségvetésbe bírság jogcímen 4 M Ft betervezését.**

## Pótlék bevételek

2020. évben Pótlék számlánkra 8,7 M Ft bevétel érkezett, amely 4,8 M Ft -tal volt több, mint az előző évben. 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. (5,9 %) A pótlékszámítás módosulása egyértelműen magasabb pótlék bevételeket fog jelenteni, ezért javaslom a bevételi összeg beállítását a költségvetésbe **8 M Ft-os összeggel.**

## Talajterhelési díj

Talajterhelési díjként betervezett **5 M Ft-os** összeg az év végéig teljesült. Általános elvárás, hogy évről évre kevesebb legyen a bevétel, amely a csatornára való rákötés számának növekedését tükrözi. 2017. óta csatornázás nem volt a területben, ezért megfigyelhető, ahogy egyre többen kötnek rá a csatornára, egyre kevesebb a talajterhelési díj fizetésére kötelezett, következésképp egyre kevesebb lesz a bevétel. Sajnos 2020. évben sem tett mindenki bevallást, nyilvántartásunk szerint a kétszer kiküldött hiánypótlási felhívás ellenére még mindig 83 háztartásnak hiányzik a bevallása. A hiányzó bevallásokat ellenőrzési eljárásokkal is próbáltuk pótolni, a megállapított adót azonban így sem tudtuk behajtani, mert főleg munkanélküli és idősebb társadalmi réteget érint a talajterhelési díj fizetési kötelezettség. A jelzálogjog bejegyztetésével sem értünk el eredményeket, mivel az érintetteknek jelentős összegű tartozásuk van ráterhelve az ingatlanukra, de fizetni anyagi lehetőség hiányában nem tudnak. További csatornázási lehetőség hiányában az évről évre csökkenő adóalanyi kör miatt nem javaslom a tervszám megemelését, továbbra is **javaslom a koncepcióba 5 M Ft beállítását.**

M Ft/adónem	2020. évi Terv	2020. évi Kivetés	2020. évi Bevétel	2021. évi Terv
Építményadó	1 680	1500,7	1532,4	<b>1680</b>
Telekadó	680	624,8	678,1	<b>750</b>
Pótlék	4	-	8,7	<b>8</b>
Bírság	7	-	4,0	<b>4</b>
Talajterhelési díj	5	-	5,0	<b>5</b>

## **Közvetett támogatások**

### **ÉPÍTMÉNYADÓ**

A 2020. évi zárási adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege **28,0 M Ft**, amelynek összeg 12,5 M Ft-tal több mint az előző évre kimutatott támogatási összeg.

A helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) sz. 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) bekezdés a) pontját, amely értelmében *mentes az építményadó alól a magánszemély tulajdonában, hasznélvezetében lévő lakás, ha azt saját maga vagy egyenes ági rokona életvitelszerűen használja*. Tavaly nagyon sok adózó jelezte, hogy valamikori kereskedelmi célra használt üzlethelyiségét, pincerészt, lakásának egy kijelölt helyiségét, vagy utcafrontra nyitott üzletét átalakította és újra lakás céljára használja. Helyszíni ellenőrzést követően, amennyiben megállapításra került a lakás célú hasznosítás, akkor törlésre került az építményadó. A közvetett támogatás összege azért is növekedett ilyen nagy mértékben, mert az ASP könyvelő programra váltva részletesebb adatokkal rendelkezünk, külön kimutatható a törvényi és külön az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

### **TELEKADÓ**

A közvetett támogatás 2020. évben **156,5 M Ft** telekadó elengedést jelentett a zárási adatok szerint, amely több mint 100 M Ft-tal nagyobb összegű, mint az előző évben.

A drasztikus növekedés indoka egyrészt ugyanaz, mint az építményadónál, azaz az ASP könyvelő programra váltva részletesebb adatokkal rendelkezünk, elválnak egymástól a törvényi és az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

Másrészt a növekedés fő oka, hogy a speciális ill. egyes gazdasági építési övezetekben lévő telkek után biztosított 90 %-os mentességbe nagyon sok olyan telek tartozik, amely 275,- Ft/m<sup>2</sup> mértékkel adózik. (Pl. Láng dűlő területe, ahol több mint 350 adóalany tulajdonát érintő ingatlanhányad került adózás alá.) Magas adómérték esetén a %-os mentesség is növeli a közvetett támogatások összegét.

Növekedés figyelhető meg továbbá a külterületi üzleti célt nem szolgáló területek mentessége tekintetében is, amely a 2020. évben lekért földhivatali adatszolgáltatásból nyert új adózók ellenőrzéséhez köthető. Az ellenőrzési eljárás során megállapítottuk, hogy ezen mentességet élvező külterületi ingatlanok nagy alapterületűek, amely tény szintén növeli az elengedett adó összegét. Az általános lakásépítési kedv és a hitellehetőségek bővülése is mentességet eredményez telekadóban, mivel a telek egy lakással való beépítése már építési engedély kiadását követő évtől mentesül az adó alól. Következésképp az építkezés ideje alatti 3 éven át biztosított mentesség is növeli a közvetett támogatási összeget.

## **VI/2 Kiadások**

A 2021. évi költségvetési rendeletben az Önkormányzat kiadási főösszege 12.941.426 e Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

### **VI/2/1 Működési kiadások**

Az idei évben – önkormányzati szinten - működési kiadások tekintetében 7.023.883 e Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a kiadási főösszeg 54,27%-a.

### ***Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok***

2021. január 01. napjától a 20/2021.(I.28.) Kormányrendelet értelmében alkalmazható minimálbér bruttó 167.400 Ft/hó, a garantált bérminimum bruttó 219.000 Ft/hó. A Képviselő-testület a Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának, vezetői illetménypótlékának, valamint illetménykiegészítésének megállapításáról szóló 32/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelet 1. §-ában 2020. október 1. napjától 53.000 forintban állapította meg az illetményalapot a közszolgálati tisztviselők vonatkozásában.

2020.07.01-től a szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5%. Továbbá 2020.07.01-től egykulcsos 18,5%-os az egységes új TB járulék mértéke, mely magába foglalja a nyugdíjjárulékot, a természetbeni és pénzbeli egészségügyi járulékokat, valamint a munkaerőpiaci járulékot.

A Polgármester az 540/2020.(XII.8.) számú határozatával a hivatal engedélyezett álláshelyének a számát 1 fő státusszal lecsökkentette.

A Képviselő-testület részére 2021. január 1. napjától a létszámot a 15. melléklet szerint javasoljuk meghatározni.

2021-ben személyi jellegű kiadásokra és a munkáltatót terhelő járulékokra 2.559.738 e Ft került eredeti előirányzaton tervezésre, amely összeg a teljes kiadási főösszeg 19,78 %-át teszi ki.

Ezen az előirányzaton belül az Önkormányzatnál 155.886 e Ft, a Polgármesteri Hivatalnál 1.166.056 e Ft, az intézményeknél 1.237.796 e Ft-tal terveztünk.

### ***Egyéb működési célú támogatások.***

A nemzetiségi önkormányzatok támogatása az idén a következők szerint került betervezésre: Német Nemzetiségi Önkormányzat: 8.550 e Ft, Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 6.000 e Ft és Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat: 2.000 e Ft.

Államháztartáson kívüli működési célú pénzeszköz átadások tekintetében 217.000 e Ft-tal számolunk, mely tételek többek között az egyházak, a civil szervezetek, egyéb alapítványok, 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.

### ***Dologi kiadások***

Dologi kiadásokra 3.304.391 e 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.

### ***Szociális és köznevelési feladatokat érintő kiadások***

#### **Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (dologi kiadások)**

*Gyermekek átmeneti otthona:* A Képviselő-testület 678/2014.(XII.16.) számú határozatával úgy döntött, hogy a Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezetével feladat ellátási szerződést köt 2015. január 1-től határozatlan időtartamra, a gyermekek átmeneti gondozására. Ennek 2021. évi költsége: bruttó **3 000 e Ft**

*Felnőtt háziorvosi ügyelet ellátása:* A felnőtt háziorvosi ügyelet ellátását az Inter-Ambulance Zrt biztosítja, 2021. évre a „Felnőtt háziorvosi ügyelet ellátás” soron bruttó **7 500 e Ft**-tal terveztünk.

*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.

*Postai levelezés költségei:* A postai és utalási költségek biztosítására **3 000 e Ft -ot** terveztünk 2021. évre.

*Foglalkozás egészségügy:* Foglalkozás egészségügyi díj éves összege **2 000 e Ft** -ban került betervezésre.

*Születési támogatás rendezvény:* A támogatás átadására szervezett rendezvények dologi kiadásainak fedezetére bruttó **635 e Ft** került tervezésre.

### **Segélyezési kiadások**

#### 1. Családi támogatások

*Beiskolázási segély:* A beiskolázási települési támogatás éves keretösszegét a 2020. évi felhasználást figyelembe véve **800 e Ft**-tal terveztük.

*Születési támogatás:* A születési települési támogatásra fordítható 2021. évi költségvetési keretet **4 000 e Ft**-tal terveztük.

*Időskorú személyek települési támogatása:* A 75 év felettiiek pénzbeli támogatására a 2020. évi felhasználás figyelembevételével 2021. évre **15 000 e Ft** került tervezésre.

*Temetési települési támogatás:* Temetési települési támogatás költségeire 2021. évre **5 000 e Ft** -ot terveztünk be.

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

*Pandémiás támogatásra:* A pandémiás támogatás felhasználására **1 200 e Ft** került betervezésre.

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

*Lakásfenntartási települési támogatás:* A lakásfenntartási települési támogatásra, az előző évek igénybevételét figyelembe véve, 2021. évre **4 500 e Ft**-ot terveztünk.

*Adósságcsökkentési települési támogatás:* 2020. évben nem érkezett adósságcsökkentési települési támogatás megállapítása iránti kérelem, a támogatásra 2021. évre **1 000 e Ft**-tal kalkuláltunk.

*Karácsonyi élelmiszersomag:* A 2021. évben a karácsonyi élelmiszersomagra fordítható összeget, annak érdekében, hogy a támogatásra jogosultak részére minőségi ajándécsomag összeállítására legyen lehetőség, **7 000 e Ft**-tal terveztük.

*Gyermekétkeztetés szociális támogatása:*

A gyermekétkeztetési támogatás iránt beadott kérelmek csökkenő tendenciát mutatnak, 2021. évre **2 000 e Ft** keretösszeggel került beállításra.

*Köztemetés:* A köztemetés 2021. évi keretösszegét **6 000 e Ft**-tal terveztük a megnövekedett köztemetések számára tekintettel.

## 2. Egészséggel kapcsolatos támogatások

*Rehabilitációs célú települési támogatás:* A rehabilitációs célú települési támogatás a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló 17/2019. (VI.14.) Önkormányzati rendelet 2020. augusztusi módosítása alkalmával kivezetésre került a támogatási formák közül oly módon, hogy a már megállapított támogatások a jogosultsági idő végéig kifizetésre kerülnek. 2021. évre **2 500 e Ft-ot** terveztünk be.

*Súlyosan fogyatékos személyek települési támogatása:* A súlyosan fogyatékos személyek települési támogatására, az előző évek igényeit figyelembe véve **800 e Ft** került betervezésre.

*Helyi gyermeknevelési támogatás:* A helyi gyermeknevelési támogatásra fordítható 2021. évi keretet **2 400 e Ft** összeggel terveztük.

*Egészségügyi települési támogatás:* Egészségügyi települési támogatásra **15 800 e Ft** összeg került tervezésre.

### Céltartalék

*Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás:* A praxisvásárlás támogatásáról szóló rendelet alapján biztosított vissza nem térítendő támogatásra 2021. évben **5 000 e Ft-ot** terveztünk.

*Bursa Hungarica ösztöndíj:* A Bursa Hungarica ösztöndíj pályázat éves költségeire, az előző évek tapasztalatai alapján **3 150 e Ft** került betervezésre.

*Soroksári Tanulmányi Ösztöndíj:* A Soroksári Tanulmányi Ösztöndíj pályázat éves költségeire **3 150 e Ft** került betervezésre.

### ***Közfoglalkoztatás működtetése***

A Polgármester 5/2021. (I.19.) számú határozata alapján a közfoglalkoztatást 2021. március 1-től a Soroksári Szociális Foglalkoztató NKft. látja el. Ez miatt a Polgármesteri Hivatal álláshelyeinek száma 2 fővel csökken.

### **Tartalékok**

2021. évben a költségvetésben 409.326 e Ft céltartalékkal.

A céltartalékok között került betervezésre az intézmények működési tartaléka 10.000 e Ft-os, az intézményi egyéb tartalék 141.665 e Ft-os, intézményvezetői jutalomra és önkormányzat által alapított díjakra 31.000 e Ft-os, helyi támogatásra 25.000 e Ft-os, munkáltatói kölcsönre 5.000 e Ft-os eredeti előirányzattal, valamint egyéb meghatározott tartalékok 196.661 e Ft-tal. Az önkormányzat céltartalék sorában kerültek betervezésre az egyéb meghatározott célú tartalékok:

<b>Egyéb meghatározott célú tartalék</b>	<b>196 661 000</b>
Egyéb tartalék	56 663 000
Tartalék képzés	50 000 000
Működési tartalék	50 000 000
EU és hazai pályázatok előkészítése és önerő biztosítása	15 000 000
Oktatással kapcs. Önk. Versenyek, díjak	2 998 000
Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás	5 000 000
Népszámlálás	6 000 000
Ifjúsági koncepcióval kapcsolatos kiadások	5 000 000
Soroksári Fiatalok Fóruma	5 000 000
Kábítószer egyeztető fórum	1 000 000

Az általános tartalékot 41.000. e Ft-ban határoztuk meg.

## VI/2/2 Felhalmozási kiadások

Az idei évben a felhalmozási kiadásokra 5.917.543 e Ft-os eredeti előiránnyal számolunk. Ez a teljes kiadási főösszeg 45,73 %-a. Az előiránnyon belül 5.833.596 e Ft beruházási és 83.947 e Ft felújítási előirányzat került betervezésre.

A felhalmozási kiadások között szerepelnek a pályázatokon és egyéb forrásokból elnyert támogatásokból megvalósítandó kiadások. A vagyongazdálkodási koncepcióban kiemelt fontossággal szerepel a Budapest Főváros Önkormányzatával közös tulajdonban álló ingatlanok tulajdoni viszonyainak rendezése. Kiemelt projektként kezeljük továbbá a külön szintű vasúti aluljáró és kapcsolódó közúthálózat kialakításához szükséges ingatlanvásárlásokat. A fentiek mellett fokozott figyelmet fordítunk az Apró utca – Nevelő utca megnyitásával kapcsolatos feladatokra, valamint a Völgyhajú utca szabályozását a későbbi beruházások érdekében.

Amennyiben az Önkormányzat többletforráshoz jut, elsősorban a meglévő játszóterek felújítására, korszerűsítésére kívánja fordítani.

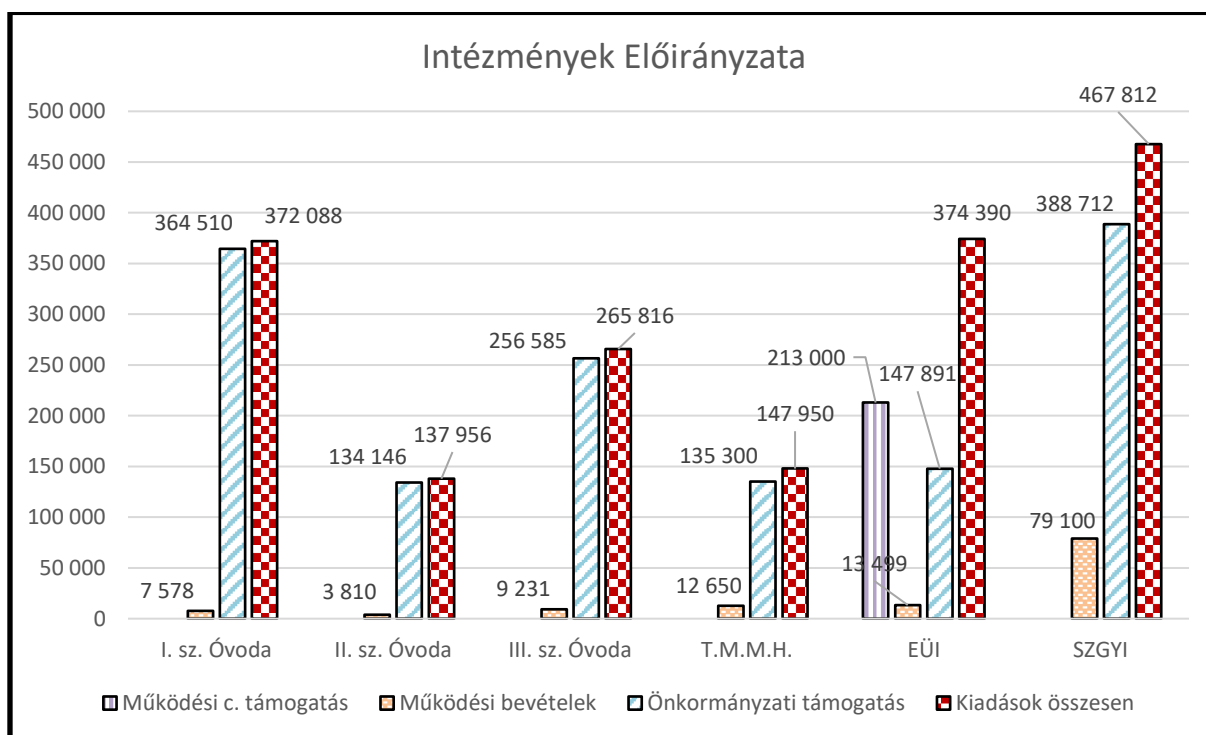
A beruházások és felújítások részletes bemutatását az Önkormányzat esetében a 10. melléklet 10.1. táblázat, a Polgármesteri Hivatal esetében a 10. melléklet 10.2. táblázat tartalmazza.

## VI/2/3 Finanszírozási kiadások

Ezen a költségvetési soron nem történt tervezés 2021. évre.

## VII. Az Intézmények költségvetése

Az alábbi diagramon Intézményeink 2021. évi költségvetési bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzati támogatást láthatjuk e Ft-ban:



A 2021. évi költségvetés a 2020. évi költségvetéshez képest szerkezetében nem változott. Tartalmazza a kiadott költségvetési útmutató alapján az intézmények által megtervezett költségvetési számokat.



A költségvetés személyi juttatás tervezése a 2020. évhez hasonlóan történik, figyelembe véve az alábbi jogszabályokat:

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- a 2011. évi CXC. törvény – a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Nkt.)
- 24/2020.(II.24.) Kormányrendelet a 326/2013.(VIII.30.) Korm.rendelet módosításáról
- 326/2013.(VIII.30.) Korm. rendelet (Épr.) a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
- a 2020. évi XC. törvény – Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről (a továbbiakban: költségvetési törvény)
- 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.)
- 356/2008. (XII. 31.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény egészségügyi intézményekben történő végrehajtásáról szóló
- 528/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet
- 530/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet rendelkezéseit.

## **Személyi juttatások**

A **pedagógus munkakörben** foglalkoztatottak személyi juttatásainak tervezésekor figyelembe vettük a vonatkozó jogszabályokat és annak megfelelően került betervezésre az illetmény a 2021. 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 121800 Ft
- alapfokozat (BSc) esetén 180%, azaz 182700 Ft
- mesterfokozat (MSc) esetén 200%, azaz 203000 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.

<b>Pótlék megnevezése</b>	<b>Pótlék alsó határa</b>	<b>Pótlék felső határa</b>
	10%	30%
osztályfőnöki (koll. csop.vez.)	12 180 Ft	36 540 Ft
	18 270 Ft	54 810 Ft
	20 300 Ft	60 900 Ft
	5%	10%
munkaközösség-vezetői	6 090 Ft	12 180 Ft
	9 135 Ft	18 270 Ft
	10 150 Ft	20 300 Ft
	10%	40%
nemzetiségi	12 180 Ft	48 720 Ft
	18 270 Ft	73 080 Ft
	20 300 Ft	81 200 Ft
	5%	10%
gyógypedagógiai	6 090 Ft	12 180 Ft
	9 135 Ft	18 270 Ft
	10 150 Ft	20 300 Ft
	10%	30%
nehéz körülmények között végzett munkáért	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 százhatvan 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 CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 7. § (1a) bekezdése szerinti, nevelési-oktatási intézményekben, így

– az óvodákban,

– iskolákban jár a vezetőknek.

2021. évre az óvodapedagógusokat megillető, önkormányzati döntésen alapuló illetménykiegészítés összege 50.000Ft/fő-re módosult, 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 2021. 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.) számú határozatában döntött arról, hogy az oktatást, nevelést nem közvetlenül segítő dolgozók 7+3 %-os bérfeljlesztésben 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. Ez a döntés az óvodákban dolgozókat és a Szociális és Gyermekegészségügyi Intézményben foglalkoztatott egyes dolgozókat érinti.

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 **2021. évben 167.400 Ft, a garantált bérminimum** (a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben) **219.000 Ft, a 4%-os emelkedést figyelembe véve.**

Az I. számú Összevont Óvoda létszámát 2, valamint a III. számú Összevont óvoda létszámát 1 pedagógiai asszisztens álláshellyel 2021. március 1-től megemeljük.

**A Táncsics Mihály Művelődési Háznál** 2020. évi XXXII. törvény alapján - mely a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról rendelkezik - történt a bérek tervezése. A Polgármester 540/2020 (XII.8.) határozata értelmében a „Tündéerkert” üzemeltetését 2021. január 1. napjától az intézmény fogja ellátni. Ezáltal az intézmény engedélyezett álláshelyeinek száma 13-ra változik.

**A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézményben** 2021. évben a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével készítették el a költségvetést, 40 főre.

A részletszabályokat tartalmazó 528/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet 2021. január 1-jén lép hatályba, azonban az 530/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet elrendeli, hogy az egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott közalkalmazott és munkavállaló jogviszonya csak 2021. március 1-jével fog átalakulni egészségügyi szolgálati jogviszonnyá.

**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 2021. évi személyi juttatásokat.

Az intézmény költségvetésének tervezésekor betervezésre került a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatti különbözet. A kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) a teljes munkaidőben foglalkoztatottaknak **2021. évben 167.400 Ft**, a **garantált bérminimum** (a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben) **219.000 Ft**, a **4%-os emelkedést figyelembe véve**. Az érintett dolgozók bére a törvényi előírásoknak megfelelően került betervezésre a költségvetésben.

Az intézménynél szociális ágazatban dolgozók részére 15.000 Ft/fő/hó összegű illetménykiegészítés került betervezésre az Önkormányzat céltartalékában, 2021. január 1. napjától.

A 2021. évi költségvetés tervezésekor figyelembe vettük az esedékes **jubileumi és hűségjutalmakat**, a gyesről visszatérők és a nyugdíjba vonulás miatt **felmentési idejüket** töltő dolgozók helyettesítését. Megterveztük a közlekedési költségtérítéseket (vidékről naponta bejárók, a vidéki állandó lakóhellyel rendelkező hétvége hazautazók utazási költségtérítését).

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2019.(IX.20.) önkormányzati rendelete alapján került betervezésre az intézmények költségvetésébe a **hűségjutalom** összege.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények költségvetésébe betervezésre került bruttó 45.113 Ft/fő összegű ruhapénz juttatás.

## **Járulék**

A személyi juttatások után a munkáltatói fizetési kötelezettség – **szociális hozzájárulási adó** – mértéke 2021. évben 15,5%. A járulékok között kellett megtervezni a rehabilitációs hozzájárulást, egészségügyi hozzájárulást, munkáltató terhelő személyi jövedelemadót, valamint a táppénz hozzájárulást. A betegszabadság idejére járó díjazás eredeti előírányszaként 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 kiadások** az előző, 2020-as év teljesítéseit figyelembe véve, az intézmények tervezése alapján került be a költségvetésbe.

**Az élelmezési költségek** a 2014-ben megkötött szerződés jelenleg érvényes árjaihoz 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 terveztük 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 2021-es évre.

Az önkormányzatnak - az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó - **céltartalékában** megtervezésre kerültek az előző évben biztosított feladatok:

- önként vállalt feladatok: közalkalmazotti munkáltatói kölcsön, munkáltatói temetési segély, kitüntetések, ingyenes fűzetcsomag, kifli, intézményvezetők és tagóvodavezetők évi kétszeri jutalma, rendezvények költségei, banki költség, KLIK-hez tartozó közalkalmazottak hűségjutalma, intézmények cafetéria juttatása járulékokkal
- kötelező feladatok: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése ételhulladék szállítása, kártevőirtás, napközis tábor szervezése (a tábor költségei folyamatosan emelkednek, a részt vevő gyerekek száma nő, a heti 100-120 gyerek utazási költségtérítése, a kirándulások összege nagyon magas), HACCP vizsga és egészségügyi vizsgálat.

**ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP**

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §- a alapján

<b>A tervezett jogszabály várható következményei:</b>	
<b>Társadalmi hatásai:</b>	A rendelettervezet elfogadásának közvetlen társadalmi hatása nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.
<b>Gazdasági hatásai:</b>	A rendelettervezet elfogadásának közvetlen gazdasági hatása nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.
<b>Költségvetési hatásai:</b>	A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal működését és finanszírozását.
<b>Környezeti következmények:</b>	A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.
<b>Egészségügyi következmények:</b>	A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.
<b>Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:</b>	A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.
<b>A jogszabály megalkotásának szükségessége:</b>	A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

<p><b>A jogalkotás elmaradásának várható következményei:</b></p>	<p>A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.</p>
<p><b>A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:</b></p>	<p>A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.</p>