



Balatonalmádi Város polgármestere
8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
Telefon: 88/542-411 Fax: 88/542-493 e-mail: polgarmester@balatonalmadi.hu

Szám: 3/49-¹/2022.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2022. augusztus 25-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2015. évet megelőzően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozása (a továbbiakban: Áht.) alapján a **polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig**, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatta a Képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazta a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

Az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzügyi és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXIX. törvény azonban hatályon kívül helyezte az Áht. fent említett szabályozását.

Ennek ellenére **szükségesnek tartjuk az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről tájékoztatni a képviselő-testületet** az előző évek gyakorlata szerint.

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat **2022. évi költségvetését a 6/2022. (II.24.) önkormányzati rendeletével fogadta el** (központi, irányító szervi támogatás nélkül **4 746 609 911 Ft** összeggel).

Az Önkormányzat **2022. évi költségvetésének módosított előirányzata 5 202 199 498 Ft.**

A jelentős előirányzat növekedés a **181/2022. (V.26.) önkormányzati határozattal** felosztott 2021. évi maradványból, a pályázati támogatásokból és a központi intézkedések realizálásából származik.

Az utolsó költségvetési rendeletmódosítás (18/2022.(VI.30.) Ör.) óta eltelt időszakban változás történt a következő központi intézkedés hatására, amely beépült az önkormányzat módosított előirányzatába (rendeletmódosítás nélkül átvezethető - bevételi és kiadási előirányzat emelkedést jelent) az alábbiak szerint:

Bevételek

Finanszírozási bevételek

Államháztartáson belüli megelőlegezések + 150 239 Ft

Bevételi ei változás: + 150 239 Ft

Kiadások

- **Finanszírozási kiadások:**

Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése + 150 239 Ft

Kiadási ei változás: + 150 239 Ft

A 2022. I. félévi költségvetés végrehajtása:

Bevételi előirányzatok teljesítése (4., 6., 7. és a 8. sz. melléklet)

A költségvetési előirányzatok terhére a pénzforgalmi bevétel 1 276 497 106 Ft (múlt év azonos időszakában ez **1 070 998 721 Ft**) volt, mely a módosított előirányzathoz képest 45,9 %-os (múlt évben 50,4 %) teljesítést mutat.

A százalékos bevételi előirányzat teljesítése bevételi nemenként eltérő.

Az önkormányzati működési célú költségvetési támogatása az 1 050 774 782 Ft összegű (előző évben 890 988 867 Ft) módosított előirányzattal szemben 615 034 973 Ft összeggel (előző évben 474 962 794 Ft) 58,5 %-on teljesült. Itt szerepelnek a költségvetési törvény szerinti általános és ágazati célú támogatások, az egyéb kiegészítő támogatások, valamint az elszámolásból származó bevételek finanszírozásai.

Az önkormányzati felhalmozási célú költségvetési támogatása jogcímen önkormányzatunknál 2022. évben 22 357 786 Ft bevétel realizálódott a Belügyminisztérium egyes helyi önkormányzatok infrastrukturális fejlesztéseinek támogatásáról szóló 1299/2022. (VI. 21.) Korm. határozat alapján a 71-es főút mentén a Haris köz-Posta utca és a Posta utca egyoldali járda felújítással összefüggően (előző év azonos időszakában felhalmozási célú költségvetési támogatás nem realizálódott).

Az egyéb működési célú támogatások bevételeinek teljesülése a módosított előirányzathoz képest átlagosan 48,3 %-os (előző évben 20,9 %-os volt). A tervezett bevételek közül a közfoglalkoztatás támogatása az I. félévben az időarányosnál alacsonyabb összeggel realizálódott.

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei a tervezett előirányzathoz képest 100,0 %-kal (előző évben 65,2 %-kal), 30 000 000 Ft-tal teljesültek. Felhalmozási célú támogatásként realizálódott a Kisfaludy 2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt. STR-2021-054 "Wesselényi strand látogathatóságának fejlesztése" keretében történő támogatása a Wesselényi strandra vonatkozóan. STR-2021-054 "Wesselényi strand látogathatóságának fejlesztése"

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata összesen 115 465 860 Ft, mellyel szemben bevétel nem realizálódott. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között a „Balatonalmádi közösségi tér kialakítása a volt Jezsuita kolostor területén OC-INF/1-2021-5551 (EKF)” várható támogatása került tervezésre.

Az önkormányzat közhatalmi bevételei 44,6 %-os (múlt évben 47,8%) teljesítést mutatnak.

Az önkormányzat közhatalmi bevételein belül a **vagyoni típusú adók** - az építmény és a telekadó - teljesülése 49,3 % (előző évben 49,8 % volt). A költségvetési év I. félévében befolyt építmény és telekadó **bevétel összege (179 867 851 Ft) 2 millió Ft-ot meghaladó**

összeggel magasabb, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (177 758 830 Ft). Ugyanakkor mindkét adónem esetében 4-4 millió forinttal több, az építményadónál 304 000 000 Ft, a telekadónál 61 000 000 Ft, az előző évhez képest összesen **8 millió forinttal több bevétel került tervezésre**. Az előző évhez képest **adómérték emelésre nem kerülhetett sor**. Ezen kivételes adók esetében, ahol az éves adót két egyenlő részletben kell megfizetni, a 2022. I. félévre teljesített összes befizetések összege átlagosan közel 50 %-os teljesítést mutat (49,3 %). Amennyiben azonban külön-külön adónemenként is vizsgáljuk a befizetéseket, látható, hogy az építményadó esetében a teljesítés 49,2 %, míg a telekadó esetében 49,5 %.

A **termékek és szolgáltatások adói** közé sorolt gépjárműadó bevétellel 2021. évtől nem számolhatunk.

Az **idegenforgalmi adóbevétel** nagy része a nyári szezonban realizálódik. Míg 2021. évben - a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről kiadott kormányrendeletek alapján - a 2021. január 1-től 2021. június 30-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszakák után idegenforgalmi adót nem kellett fizetni, csak bevallani, addig 2022. évben a 2022. január 1.-2022. június 30-ig tartó időszakokra már nem állt fenn ez a rendelkezés.

A költségvetési év I. félévében befolyt idegenforgalmi adóbevétel összege 4 541 477 Ft. A múlt év azonos időszak bevétele csupán 35 535 Ft volt. E bevétel tekintetében az előző évhez képest **29 millió forinttal több**, 70 000 000 Ft **bevétel került tervezésre**, figyelemre véve a jogszabályi változásokat, illetve számítva a város legnagyobb szálláshelyének 2022. évi tavaszi megnyitására. Adómérték emelésre itt sem kerülhetett sor.

A költségvetési év I. félévében befolyt **iparűzési adó bevétel (98 297 545 Ft) összege 9,5 millió forinttal több**, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (88 786 236 Ft). E bevétel tekintetében **az előző évhez képest 40 millió Ft-tal több, 210 000 000 Ft bevétel került tervezésre**. A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII.22.) Kormányrendelet **a mikro-kis-és középvállalkozások támogatására** olyan rendelkezést hozott, melynek alapján ezen vállalkozói kör részére a 2021. évben kezdődő adóévben a helyi iparűzési adó mértéke 1 %, ha az önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1% . Ennek megfelelően Balatonalmádiban e rendelkezés értelmében az iparűzési adó mértéke a 2021. adóév vonatkozásában 1% volt. Ugyanakkor e rendelkezés miatt kieső iparűzési adóbevétel pótlására az önkormányzat kiegészítő támogatásban részesült 2021. évben, melynek összege 69.641.589 Ft volt.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 51/L-51/P.§ -a fenti rendelkezést kiterjesztette a 2022. évre vonatkozóan is, azaz a kis-és középvállalkozásoknak 2022. évben is, az adott előlegfizetési időszakban esedékes, bevallott és a 2022. évben az önkormányzati rendelet szerinti adómértékkel bevallandó iparűzési adóelőleg 50 százalékát kell megfizetni. A **2022. évi iparűzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet és a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparűzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 1091/2022. (II. 28.) Korm. határozat alapján a kieső iparűzési adóbevételek pótlására az önkormányzatok 2022. évben is jogosultak**. A kieső iparűzési adóbevétel pótlására, kiegészítő támogatásra 2022. évben is jogosult az önkormányzatunk, melynek első részlete 2022.június végén 38 194 603 Ft összegben a költségvetési számlánkra, mint kiegészítő állami támogatás beérkezett.

Az iparűzési adó bevétel teljesülése 46,8 %-os volt (múlt évben 52,2 %). Tapasztalati adatok alapján általánosságban elmondható, hogy az iparűzési adó nagyobb hányada mindig az év második felében realizálódik.

Az **egyéb közhatalmi bevételek** közé sorolt bevételek 4 240 000 Ft összegű módosított előirányzatához képest a teljesítés összege 6 939 022 Ft, mely 163,7 % -os teljesítést mutat (előző évben 228,4 %) Adókhöz kapcsolódó bírság bevétel I. félévben 243 603 Ft összegben realizálódott, a késedelmi és önellenőrzési pótlék a tervezett 1 400 000 Ft-tal szemben 1 072 356 Ft összegben, 76,6 %-ban teljesült. A talajterhelési díj teljesülése - mely a Környezetvédelmi Alap bevételét képezi – 896 928 Ft. Megjegyzést igényel, hogy útbontásból összefüggő bevétel 4 108 250 Ft értékben, míg közterülethasználattal összefüggő bevétel 531 705 Ft értékben realizálódott.

A működési bevételek 33,2 %-kal (múlt évben 40,7 %-kal) teljesültek 2022. június 30-ig.

A bevételeken belül az önkormányzati feladatok és az intézmények bevételei eltérő teljesítést mutatnak.

Az **Önkormányzat** gazdálkodási körébe tartozó feladatok bevételeinek átlagos teljesülése 23,0 % (múlt évben 37,3 % volt).

A város- és községgazdálkodási máshova nem sorolható szolgáltatások feladat módosított bevételi előirányzatai (10 768 600 Ft) között szerepel az eredeti előirányzatok között tervezett a tovább számlázásra kerülő vagyonbiztosítás díja (2 200 eFt), valamint az állampapír kamatbevétele (8 569 eFt).

A tervezett előirányzatokkal szemben az I. félévben egyéb bevételekből származó bevétel összege 84 368 Ft volt.

Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok (előző évek nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos szakszolgáltatások) feladat teljesítése 19,1 % (előző évben 177,7 %). E feladaton került tervezésre az eredeti előirányzatok között az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjak (3 810 eFt), a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérlemény és a rendezvényterrel kapcsolatos bérleti díj (7 130 eFt), valamint az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege (40 826 eFt).

Megjegyzést igényel, hogy az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal évközi állásfoglalása szerint közhatalmi tevékenység bevételeként kezelendő, az általános forgalmi adó rendszerében közhatalmi tevékenységnek minősül, így az nem gazdasági tevékenység, és áfakötelezettséget nem keletkeztet. A 2022. június havi költségvetési rendelet módosítása során e bevételi előirányzatok között szereplő nettó 840 000 Ft összegű útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díj bevételi előirányzata az egyéb közhatalmi bevételek előirányzata közé átcsoportosításra került.

Az útbontások engedélyeztetéséért fizetendő díjak teljesülése 3 534 eFt volt, a bérleti díjak realizálódásával 6 113 eFt bevétel realizálódott, egyéb bevételek összege 44 eFt-tal realizálódott.

A szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat működési bevételeinek teljesülése alacsony, 24,3 %-os teljesítést mutat (előző évben 32,3 % volt), mivel a strandi jegyárbevételek, bérleti díjak és tovább számlázott közüzemi díjak bevételei a tevékenység szezonálitása miatt főként július és augusztus hónapban jelentkeznek. Megjegyzést igényel, hogy a strandjegy-árbevétel a tervezett nettó 204 215 eFt-tal (előző évben 170 448 eFt-tal) szemben ténylegesen nettó 181 227 eFt összeggel realizálódott 2022. augusztus 8-ig (2021. év azonos időszakában nettó 139 732 eFt, 2020. év azonos időszakában nettó 124 323 eFt, 2019. év azonos időszakában nettó 133 167 eFt, 2018. év azonos időszakában nettó 117 192 eFt, 2017. év azonos időszakában nettó 115 932 eFt, 2016. év azonos időszakában nettó 91 233

eFt, 2015. év azonos időszakában nettó 116 871 eFt, 2014. év azonos időszakában nettó 85 813 eFt, 2013. év azonos időszakában nettó 107 266 eFt volt).

A **Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal** (a továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal) bevételeinek teljesülése 4 284 654 Ft, 62,0 % (előző évben 60,6 % volt).

Az igazgatási tevékenységen belül a házasságkötés bevétele, a továbbszámlázott kiadások bevétele került tervezésre a 2022. évi költségvetésben. A Közös Önkormányzati Hivatal bevételei között Felsőörs Kirendeltség bevételeinek összege 522 458 Ft.

A **Balatonalmádi Városgondnokság** gazdálkodási körébe tartozó **intézmények működési bevétele átlagosan az időarányos teljesítésnél magasabb teljesítést, 51,9 %-ot** (múlt évben a teljesítés 44,9 %) mutat. Az Almádi Magocskák Óvodánál és a Balatonalmádi Városgondnokságnál, az időarányosnál magasabb teljesítés látható, míg a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár intézménynél az időarányostól jelentősen elmaradt a teljesítés.

Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde bevételei 54,1 %-kal teljesültek, míg a múlt évi I. féléves teljesítés 55,2 % volt. Az időarányos teljesítésnél 693 eFt-tal magasabb bevétel elérését több tényező együttes hatása eredményezte. A működtetés során 2 074 eFt összegben realizálódott előirányzat nélküli bevétel, mely több tételből tevődik össze. Összesen 72 eFt-ot tesz ki az előző évi költségek visszatérüléséből és a kerekítési különbözetekekből származó rész, illetve 1 982 eFt összegű bevétel származott a Bölcsőde beruházás kivitelezője felé kiszámlázott közműdíj bevételből. Az óvodai gyermekétkeztetési feladaton 55,5%-os a teljesülési adat, de ezen a feladaton nem az időarányos teljesítés az elvárt (tavaly ilyenkor 46,6 %-os teljesítés volt látható). A felnőtt étkeztetési feladaton az első féléves teljesítés 31,9 %-ot mutat (tavaly ilyenkor 59,8 % volt), az időarányosan elvárthoz képest látható alacsonyabb teljesítés elsősorban az igénybevétel visszaesésével magyarázható, illetve kis mértékben a kintlévőségből származik.

A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár első féléves működési bevételei az időarányos bevételektől elmaradva, 38,4 %-ra (előző év azonos időszakában 6,9 %-ra) teljesültek. Az időarányos teljesítés nem elvárható az intézménynél, általában a nyári időszakban több a bevétel. Megemlítendő, hogy az intézményi egységek közül a könyvtári működésből származó bevételek 45,2 %-os teljesítést mutatnak, illetve a LEADER ház bérbeadásából származó bevételek a várt szintnél jobban alakultak az első félévben.

A **Balatonalmádi Városgondnokság** 2022. évi I. féléves működési bevétele 52,7 %-os teljesítést mutat (előző évben 51,9 %).

A Balatonalmádi Városgondnokság bevételei feladatonként változó képet mutatnak. Az intézményen belül a **közvilágítás** kormányzati funkcionál a bevétel, 1 037 eFt-os teljesítést mutat, előirányzat nélkül. A realizálódott bevétel a park közvilágítás felújítási munkáiból származik.

A piac üzemeltetésének 2022. I. félévi bevétele 40,1 %-kal teljesült, ami az első félévre – a szezonális miatt – megfelelőnek mondható. Az év második felében már az új, emelt helyárakkal üzemel a piac. A **bérbeadás bevételeinek teljesülése lakóingatlan szociális bérbeadása** esetén 77,1 % (tavaly 68,8 %) a teljesülés, mely alapján várhatóan az év hátralévő részében többlet bevétel realizálódása várható a feladaton. Az **egyéb ingatlan bérbeadásánál** 50,4 %. Az időarányos szintet meghaladó teljesítésből azonban nem következik, hogy az év hátralévő időszakának teljesítési adata is ilyen kedvezően alakul. A feladaton a bevételek közül 191 eFt korábbi kifizetések visszatérüléséből származik.

A köztemető működtetés bevételeinek teljesülése 42,6 %, amely szint az időarányos szintet nem éri el, de a feladat jellegénél fogva a bevételek alakulására nincs különösebb ráhatásunk.

A **sportpálya bérbeadásának** bevétele 63,4 %-ra teljesült. A sporttelepi ingatlanok hasznosítása az épületek korszerűtlen volta miatt csak tavasztól ősziig lehetséges. A jelentősebb bevételt eredményező sport és szabadidős rendezvények a nyári időszakban lesznek, melyek bevételei várhatóan még javítani fognak a teljesítési mutatón.

A nevelési intézményeknél a tervezett élelmezési bevételek alapján számolt elvárt első féléves ellátási díjból származó bevételei teljesítési szint: a Györgyi Dénes Iskolánál 58,3 %, a Vörösberényi Általános Iskolánál 58,2 %, a gimnáziumnál 58,3 %, a kollégiumnál 56,2 %.

Az **intézményi ellátási díj bevételek** teljesülése a költségvetési tervhez képest az alábbiak szerint alakult;

- a Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 56,6 % (-1,7 %)
- a Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 57,2 % (-1,0 %)
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium gimnáziumi gyermekétkeztetése: 52,4 % (- 5,9 %)
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 50,1 % (- 6,1 %)

A gyermekétkeztetés feladatokon az áfa visszaigénylésből származó bevételek költségvetésnek megfelelő mértékben teljesültek.

A felhalmozási bevételek között Az ingatlanok értékesítése bevételeként a 2022. évi költségvetésben az előző évekhez hasonlóan városrendezési célú területrendezés nettó 1 600 eFt összegű bevételével számolhattunk, valamint a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében összesen nettó 149 606 eFt összegű egyéb ingatlanértékesítéssel (Mátyás király u. 27. sz. alatti és a Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlanok) terveztünk.

A tervezett bevételi előirányzattal szemben csupán nettó 69 362 Ft értékben az alábbi egyéb eszközök értékesítésével összefüggően realizálódott bevétel

- a Közös Önkormányzati Hivatalban notebook és egyéb eszköz értékesítése 69 362 Ft értékben.

Megjegyzést igényel, hogy 2022. július és augusztus hónapban az alábbi ingatlanok értékesítésével összefüggően jelentkezett bevétel:

- Balatonalmádi, 019/7 helyrajzi számú, természetben Balatonalmádi, Remetevölgyi út 6. szám alatti, összesen 850 m² területű, „kert” megnevezésű, külterületű ingatlan értékesítése nettó 2 951 000 Ft értéken,
- Balatonalmádi, 3868/11 helyrajzi számú, természetben Balatonalmádi, Pacsirta utca és Pinty utcai sarokingatlan, kivett beépítetlen terület megnevezésű, összesen 50 m² területű belterületi ingatlana értékesítése nettó 2 815 027 Ft értéken.

A finanszírozási bevételek

Az előző évi **költségvetési maradvány igénybevétel** teljesítése felhalmozási, működési és finanszírozási célra összesen 1 818 789 851 Ft (előző évben 1 658 163 560 Ft volt).

A 2022. évi finanszírozási bevételek között az értékpapírok bevételei között 600 000 000 Ft bevétel az eredeti előirányzatok között tervezésre került, mellyel szemben bevétel nem realizálódott, mivel az önkormányzat likviditási helyzete nem igényelte az állampapírok visszaváltását, értékesítését ez idáig.

Állami támogatás megelőlegezés címen önkormányzatunk 1 261 452 Ft összegű támogatást kapott a 2022. évi közfoglalkoztatás finanszírozásával összefüggően.

Kiadási előirányzatok felhasználása:

Folyó (működési) kiadások: (5., 9., 10 és 11. sz. melléklet)

Az Önkormányzat egészénél a **működési célú kiadási előirányzatok 40,7 %-kal teljesültek** (2021. évben 37,1 %).

Ezen belül kiadási nemenként történő teljesülés az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatás	41,1 %
- munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzáj. adó	39,2 %
- dologi kiadások	40,5 %
- ellátottak pénzbeli juttatásai	12,2 %
- elvonások, befizetések	100,0 %
- működ. átad. pénzeszköz, támog.ért.kiad.	59,7 %

A **személyi kiadások** az önkormányzat egészére vonatkozóan átlagosan 41,1 %-kal teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai és a Közös Önkormányzati Hivatal esetében** a személyi kiadási előirányzat teljesülése az időarányosnál alacsonyabb. Az Önkormányzat feladatai esetében átlagosan 27,3 % (előző évben 25,2 % volt), míg a Közös Önkormányzati Hivatal esetében átlagosan 44,3 % (előző évben is 44,5 % volt) a kiadások teljesülése. A személyi kiadások a **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézményeknél** átlagosan 41,5 %-kal teljesültek (előző évben 43,8 % volt).

A **Balatonalmádi Városgondnokságnál** (45,2 %-os teljesítés) az időarányos szint alatti teljesülést több tényező befolyásolta. A közfoglalkoztatás 2022. évi bonyolításával kapcsolatos 31,4 %-os (tavaly ilyenkor 33,6 %-os) teljesülése azt mutatja, hogy a költségvetésben szereplő foglalkoztatási szintet nem sikerült elérnünk. A közfoglalkoztatásba bevonható munkaerők száma elmaradt az elvárásainktól, ami problémát okoz a feladatellátásban.

A „piac üzemeltetése” feladaton látható alacsony teljesítési szint a szezonális jelleg miatt alakult így. A gyermekétkeztetési feladatoknál látható magas teljesítési szint (60,0 %) oka, hogy a térítési díjbeszedők megbízási díj kifizetés 10 hónapra került elosztásra. Az intézmény további kormányzati funkcióinál a teljesítési szint az időarányostól eltérő teljesítése a cafetéria keret - részbeni - második félévre tolódt felhasználása, valamint egyéb, második félévben várható kifizetések miatt alakult így.

Az **Almádi Magocska Óvoda személyi juttatásainak alakulása** (38,8 %) - figyelembe véve azokat a személyi juttatás tételeket, amelyek nem időarányos teljesítésűek, mint a bölcsőde üzemeltetéssel kapcsolatos kiadások, illetve az év második felében kifizetendő jubileumi jutalmak és egyéb juttatások - az „elvárt” teljesítésnek megfelelő.

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** előirányzat teljesítése is az időarányosnál alacsonyabb, 41,5 % (múlt évben ilyenkor 42,2 %). A személyi kiadások teljesítésére vonatkozóan csökkentő hatást eredményezett az intézménynél a betöltetlen álláshelyek miatti kiadási elmaradás, valamint a nyári hónapokra tervezett - még nem realizálódott - kiadások, és az augusztus elejére tervezett jubileumi jutalom kifizetés.

A **dologi kiadások** az önkormányzat egészére vonatkozóan átlagosan 40,5 %-kal (előző évben 31,1 %-kal) teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai esetében** átlagosan 41,6 % (előző évben 31,8 %), míg a **Közös Önkormányzati Hivatal** esetében átlagosan 39,9 % (előző évben 38,1 %) a kiadások teljesülése.

A **szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat** dologi kiadásainak teljesülése 19,3 % (előző évben 8,9 %) volt. Az 50 %-nál jóval alacsonyabb teljesítés a feladatellátás kiadási igényének szezonálításával magyarázható.

Számos feladat esetében a kiadások teljesülése az időarányosnál jóval alacsonyabb értéket mutat, mivel e feladatok kiadásai a II. félévre húzódtak át.

Említést igényel, hogy az önkormányzat feladatai között az **EU-s és hazai finanszírozású projektek** dologi kiadási előirányzatai 182 262 eFt-tal szerepelnek, a teljesítés 135 061 eFt, mely 74,1 %-os teljesítést jelent (előző évben 8,4 % volt). Az előző évhez képest magas teljesítést az alábbi projektek teljesítései eredményezték:

- VP6-19.2.1-7-2-17. „Helyi identitást és közösségi együttműködést segítő fejlesztések támogatása” Együtt egész télen c. rendezvény,
- TOP-1.4.1-19 Balatonalmádi 5 csoportos bölcsőde kialakítása.

A **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézmények** dologi kiadásainak együttes teljesülése átlagosan 39,5 % (előző évben 38,1 %).

A **Balatonalmádi Városgondnokság** dologi kiadási előirányzat teljesítése az intézmény egészére az időarányosnál alacsonyabb értéket, átlagosan 38,3 %-ot mutat, de néhány feladat teljesülése az átlagostól jelentősen eltér.

A **közutak, hidak kormányzati üzemeltetése, karbantartása feladat** kiadása 23,9 %-ra teljesült (tavaly ilyenkor 41,5 %). A feladatellátás folyamatos. Jelentősen befolyásolja majd a 2022. II. félévi teljesítést, hogy milyen őszi-téli időjárás várható, mikor kell elkezdni a síkossági-, és hó-eltakarítási munkálatokat.

A **zöldterület-kezelése (parkfenntartási) feladaton** a teljesítés 29,6 %-os. Az időarányostól eltérő, alacsonyabb teljesítés - elsősorban - takarékosági intézkedések következménye, illetve az év hátralévő részében jelentkező munkálatok fedezete miatt alakult így. A **lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése kormányzati funkción** a dologi kiadások teljesítése 52,2 %. A feladaton viszonylag alacsony előirányzati összegből gazdálkodik az intézmény. Az eredeti előirányzathoz viszonyított teljesítés adat 81,2%. Az **egyéb ingatlanok bérbeadásával kapcsolatos kormányzati funkciónál (önkormányzati vagyonnal kapcsolatos gazdálkodási feladatok)** 35,9 %-os teljesítési értéket mutat. A második félévben mindkét ingatlangazdálkodási feladaton fokozottan figyelni kell a kiadások alakulására, a bevételek teljesülésének függvényében.

A **nem veszélyes hulladékok begyűjtése – köztisztasági feladatok ellátása** – kormányzati funkciónál jelentkező 33,5 %-os teljesítési szint elmarad ugyan az időarányosan elvárhatótól, de éves szinten a kiadások kiegyenlítődése várható. A **város és községgazdálkodási feladaton** 41,1 %-os teljesítési szint látható. A második félévben a játszóterek és egyéb műtárgyak karbantartásával kapcsolatosan jelentős kiadások várhatóak. A **közvilágítás feladaton** jelentkező 47,7 %-os teljesítés időarányos. Az ismert rendkívüli mértékű közüzemi díjemelkedések - a jelenlegi közvilágítási szint fenntartására - jelentős finanszírozási igényt generálnak az év második felére. A fedezet biztosításáról soron kívül gondoskodni szükséges.

A **gyermekétkeztetési kormányzati funkciónál** a teljesítések az alábbiak szerint alakultak:

- Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 43,4 %,
- Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 41,8 %,
- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium menzai gyermekétkeztetése: 42,7 %,
- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 34,9 %.

Az időarányos teljesítéstől az elmaradás elsősorban abból adódik, hogy a szolgáltatási szerződés alapján 30 napos fizetési határidővel egyenlítettük ki a számlákat, így a teljesítésről elmondható, hogy az elvártnak megfelelő.

A sportpálya üzemeltetésével kapcsolatos feladat dologi kiadásainak teljesítése 28,2 %-os szintet mutat. A teljesítési adat elsősorban a közüzemi díjak éves elszámoló számlái miatt alakult így. Az év második felében is takarékos üzemeltetés szükséges.

A **piac üzemeltetésének** dologi kiadásai az első félévben 29,3 %-os (előző év hasonló időszakában 55,0 %) teljesítést mutatnak.

A nyári megnövekedett forgalom várhatóan a kiadásokat is meg fogja növelni, így fokozott figyelmet kell biztosítani a költségek alakulására.

Az **Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődénél** a dologi kiadások teljesítése 51,7 % -os. 2022. II. félévben takarékos gazdálkodásra van szükség a kiadási előirányzaton belüli gazdálkodás érdekében. Az idei évben megnyitott bölcsőde első felszerelése - egyszeri kiadás-ként - torzító hatást gyakorolt a kiadások alakulására. Az élelmiszer árak az elvárt szintet meghaladó emelkedése, az alapvető élelmiszerek, illetve a gyermekek ellátásban kiemelt szerepet képviselő zöldség-gyümölcs árak emelkedése kedvezőtlenül befolyásolják az intézmény kiadásának alakulását. A következő előirányzat módosításkor a gyermekétkeztetési normatíva terhére előirányzat emelés szükséges. Az intézmény közüzemi díj kiadásainál is drasztikus emelkedés várható az év második felében, aminek a fedezetéről gondoskodni szükséges.

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál** a dologi kiadások nem érték el az időarányos szintet, a teljesítés 34,8 % (múlt évben ilyenkor 13,7 %).

A dologi kiadások között az év első felében lezajlott kis számú, illetve kisebb költségvetésű program, illetve a közművelődési ingatlanok általános működtetési kiadásai szerepelnek. A szezonális rendezvények kiadásai a második féléves teljesítés adatai között jelentkeznek majd.

A kulturális intézményi ingatlanok gáz és áram ellátása is jelentős többlet költséget jelez előre az év második felévére. A fedezet biztosítása mellett, végig kell gondolni, milyen takarékosági intézkedések bevezetésére kell sort keríteni.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről kiadások alakulását a 12. számú melléklet szemlélteti. A kiadások teljesülése a költségvetési év I. félévében **59,7 %-os** (előző évben 45,4 %-os volt).

Az Önkormányzat feladatai ellátásának, valamint a költségvetési szervek működtetésének pénzügyi akadálya nem volt.

Felhalmozási célú és finanszírozási kiadások: (13. sz. melléklet)

A **beruházásoknál az 1 100 521 543 Ft-os** módosított előirányzattal szemben a teljesítés **378 125 557 Ft,** amely 34,4 %-os (előző évben 18,9 %-os) teljesítésnek felel meg.

Amennyiben az előző évek felhalmozási céltartalékában szereplő tételek előirányzatával korrigáljuk a kiadási előirányzatot, akkor a korrigált módosított kiadási előirányzathoz viszonyított teljesítés 44,8 % (előző évben 24,6 %). Az alacsony teljesítésben jelentős szerepet játszik a nem önerős útépitések, a járdaépítés, a csapadékvíz-elvezetés kivitelezése, a városrendezési célú közterület-rendezések, a közvilágítás bővítése, a hivatali informatikai fejlesztések, strandi fejlesztések, településrendezési terv felülvizsgálata, közterületi kamerarendszer kiépítése, közlekedési intézkedési terv, valamint az EU-s és hazai finanszírozású pályázatokkal és támogatásokkal kapcsolatos feladatok, ahol a kifizetések később realizálódnak majd.

A mellékletben szerepeltetett további beruházási feladatok jelentős része szintén a 2022. év II. félévében teljesül, vagy valószínűsíthetően a következő évre áthúzódik.

A felújítási kiadásoknál az 548 266 875 Ft módosított előirányzattal szemben a teljesült kiadások összege 31 685 303 Ft, amely 5,8 %-os (előző évben 45,1 %-os volt) teljesítésnek felel meg.

Amennyiben az előző évek felhalmozási céltartalékában szereplő tételek előirányzatával korrigáljuk a módosított kiadási előirányzatot, akkor a korrigált módosított kiadási előirányzathoz viszonyított teljesítés szintén 6,3% (előző évben 53,5 % volt). Az időarányosnál alacsonyabb teljesítésben jelentős szerepet tölt be a strandi felújítási feladatok, a támfalomlás elhárítása, járda-, és parkoló felújítások, valamint az EU-s és hazai finanszírozású pályázatokkal és támogatásokkal kapcsolatos feladatok, ahol a kifizetések később realizálódnak.

A felújítási feladatok jelentős hányadánál szintén a II. félévében várható a kiadások realizálódása vagy valószínűsíthetően a következő évre áthúzódik.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre soron a Kisfaludy Program keretében kifizetés nem történt.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre kiadásokra a költségvetés **3 810 450 Ft** összegű módosított előirányzatot tartalmaz, mellyel szemben összesen **2 000 000 Ft** összegű kifizetés történt, mely 52,5 %-os teljesítést jelent. A kifizetések az alábbi támogatásokkal összefüggően történtek:

- Vörösberényi Római Katolikus Plébánia részére templom külső rekonstrukciója céljából történő 1 000 000 Ft összegű támogatása,
- Vörösberény Református Egyházközösség részére templom külső rekonstrukciója céljából történő támogatása 1 000 000 Ft összegű támogatása.

A finanszírozási kiadásokon belül az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése - az előző évben jelentkező állami támogatás megelőlegezésével és a közfoglalkoztatás finanszírozásával összefüggően - 35 021 399 Ft volt.

A finanszírozási kiadások között szereplő **értékpapírok kiadásai** 600 000 000 Ft kiadással realizálódott, önkormányzatunk 60 000 db 10 000 Ft/db névértékű Önkormányzati Magyar Államkötvényt 2025/Z. sorszámú értékpapírt vásárolt.

Összességében az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. félévi kiadásainak teljesítése a testületi döntések szellemében, az intézmények és feladatok részére biztosított előirányzatokon belül (a költségvetési rendelet szeptember havi módosításakor biztosítandó előirányzatok figyelembevételével), többségében az előirányzatok időarányos felhasználásával történt.

A 2022. évi költségvetést jelentősen érintő alábbi tényezőkre hívjuk fel a figyelmet:

- a **közüzemi áramdíj és gázdíj drasztikusan emelkedett** már 2022. július 1-től, illetve augusztus 1-től, amely előreláthatólag a többletkiadások fedezetének biztosítását igényli (nagyságrendjét tekintve 88 millió Ft),
- 2022. január 1-től a **termékek és egyéb szolgáltatások árai és díjainak hatalmas emelkedése, egyéb változások** (például KATA-s változás) a kiadások rendkívüli emelkedését eredményezik, melyek további kiadási előirányzatok biztosítását igénylik,
- **számos projekt esetében közbeszerzési, beszerzési folyamat lebonyolítása előtt vagy folyamatában** vagyunk (nem engedélyköteles utak felújítása, engedélyköteles utak felújítása, sportcsarnok előkészítése, Kolostor kert felújítása, járda felújítása), melyek esetében - a rendelkezésre álló forráson felül - további jelentős összegű forrás biztosításával kell számolnunk,
- a 2022. évi költségvetési egyensúly megteremtése érdekében **tervezett összesen nettó 149 606 eFt összegű ingatlanértékesítés** (Mátyás király u. 27. sz. alatti és a Damjanich

u. 37. sz. alatti ingatlanok) ez évi realizálódásával valószínűsíthetően nem számolhatunk, így a nem realizálódó bevétel ellentételezése - a tervezett céltartalék figyelembevételével mellett - közel 75 millió Ft előirányzat biztosítását igényli.

A költségvetés biztonságos teljesülése érdekében további **visszafogott, takarékos és hatékony költséggazdálkodást és eredményes bevétel beszedést** kell végezni mind az intézményeknek, mind a hivatalnak.

A döntések meghozatalakor szükséges figyelembe venni a költségvetési egyensúly fenntarthatóságát.

Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi, valamint pénzügyi egyensúlyi helyzete

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék V-3129-021/2012. számú „Balatonalmádi Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (43/4)” szóló jelentésében foglaltakra vonatkozó Intézkedési Tervet a 94/2012. (V.03). önkormányzati határozat alapján fogadta el.

Az Intézkedési Tervben foglaltak alapján az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét mutatószámok alapján, - a folyó, a felhalmozási és finanszírozási - költségvetés adatainak elemzésével, valamint az adósságszolgálatát a Képviselő-testület részére be kell mutatni a gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztató keretében és a zárszámadási rendeletről szóló előterjesztésben. Továbbá be kell mutatni a gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztató keretében legalább három évre kitekintően a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket évenkénti bontásban, célok szerint. A több éves kihatással járó döntésekből származó önkormányzati kötelezettségeket a 19. számú melléklet tartalmazza.

A zárszámadáskor számított, alkalmazott statikus mutatószámokat a 2022. június 30-i mérleg fordulónap adataira vonatkozóan is bemutatjuk jelen előterjesztésben.

Megjegyzést igényel azonban az a tény, hogy a félévi mutatószámok összehasonlíthatóságát az előző év-végi mutatószámokkal nehezíti az, hogy nem lezárt időszakról van szó és több torzító hatás befolyással van a mutatókra.

Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az önkormányzat vagyona 2022. június 30-ra az előző évhez (2021. december 31-i mérleghez) képest 209 791 eFt-tal, 1,3 %-kal emelkedett. Ezen belül a befektetett eszközök volumene 180 242 eFt-tal, 1,3 %-kal emelkedett, az „egyéb” eszközök (készletek, pénzeszközök, követelések, értékpapírok, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások) volumene 29 549 eFt-tal, 1,4 %-kal emelkedett.

A befektetett eszközök összetételének és volumenének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2014.12.31. %	2015.12.31. %	2016.12.31. %	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2021.06.30. %	Index 2022/2021 %
Immateriális javak	0,3	0,3	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,04	0,03	80,4
Tárgyi eszközök	98,3	98,5	98,6	98,4	98,5	98,6	98,7	98,78	98,81	101,4
Befektetett pénzügyi eszközök	1,4	1,2	1,2	1,4	1,4	1,3	1,2	1,18	1,16	100,0
Összesen:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,00	101,3

Az önkormányzatnál 2022. évben a befektetett eszközök állományán belül az immateriális javak és a befektetett pénzügyi eszközök állományának aránya kis mértékben csökkent, a tárgyi eszközök állományának aránya emelkedett, így az immateriális javak állományának értéke csökkent, a tárgyi eszközök állományának értéke emelkedett a befektetett pénzügyi eszközök állományának változatlan összege mellett.

Az önkormányzatnál az eszközök fedezetéül szolgáló források volumene és összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2014.12.31. eFt	2015.12.31. eFt	2016.12.31. eFt	2017.12.31. eFt	2018.12.31. eFt	2019.12.31. eFt	2020.12.31. eFt	2021.12.31. eFt	2022.06.30. eFt	Index 2022/2021 %
Saját tőke	12 131 831	12 540 650	12 409 900	10 508 403	10 229 450	10 247 838	10 237 902	10 388 596	10 728 694	103,3
Kötelezettségek	74 562	71 334	68 815	116 480	102 229	282 950	209 291	178 749	112 419	62,9
Sajátos forrás oldali elszámolások, passzív időbeli elhatárolások	302 388	1 158 740	1 380 864	2 881 744	3 363 954	4 257 077	4 387 908	4 983 521	4 919 544	98,7
Összesen:	12 508 781	13 770 724	13 859 579	13 506 627	13 694 633	14 787 865	14 835 101	15 550 866	15 760 657	101,3

Az önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján (2022.06.30) 68,1 %-ban saját források fedezik (ez az arány az előző évben, 2021.12.31-én 66,8 % volt).

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók is szemléltetik:

Megnevezés	2014.12.31. %	2015.12.31. %	2016.12.31. %	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2022.06.30. %	Változás
Befektetett eszközök ará- nya (%)	91,5	92,9	91,6	80,8	83,1	81,5	86,7	86,4	86,4	0
Saját tőke ará- nya (%)	0,97	0,911	0,895	0,778	0,747	0,693	0,69	0,668	0,681	+1,3
Tőkefeszültségi mutató (%)	0,6	0,6	0,6	1,1	1,0	2,8	2,0	1,7	1,0	-0,7
Likviditási ráta	14,1	13,6	16,9	22,0	23,0	9,6	9,3	11,7	18,9	+7,2
Likviditási gyorsráta	12,7	12,6	16,3	21,5	14,5	8,8	8,2	10,4	8,6	-1,8
Működés bizt.aránymut. (%)	106,0	98,0	97,8	96,3	89,9	85,1	79,6	77,3	78,8	+1,5

Az önkormányzatnál a befektetett eszközök aránya változatlan, a saját tőke aránya kis mértékben növekedett. A tőkefeszültségi mutató az előző évihez képest csökkent.

A működés biztonságának aránymutatója (saját tőke/befektetett eszközök) növekedett, ami azt mutatja, hogy a saját tőke állománya az előző évi állományhoz nagyobb mértékben emelkedett, mint a befektetett eszközök állománya.

Emelkedett a likviditási ráta (a forgóeszközök állományának emelkedése mellett a kötelezettségek állománya csökkent), a likviditási gyorsráta azonban csökkent, mert a pénzeszközök állományának csökkenése nagyobb mértékű volt, mint a kötelezettségek állományának csökkenése. Mindkettő mutató jónak mondható.

A kötelezettségek 2021. december 31-i állománya 178 749 eFt-ról 2022. 06.30-i állapot szerint 112 419 eFt-ra csökkent, mely 37,1%-os csökkenést jelent. Az adatok alapján a kötelezettségek jelentősen csökkentek.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete az ismertetett mutatószámok tükrében jónak mondható. Az önkormányzatnak 2022. évben likviditási gondjai nem voltak.

2022. évben fizetési kötelezettségeinknek határidőben eleget tettünk.

A hagyományos költségvetési szerkezet mellett az Önkormányzat pénzügyi helyzetét **az Állami Számvevőszék által is alkalmazott CLF módszerrel** mutatjuk be az 1. tájékoztató melléklet alapján, amelyben jobban elkülönülnek a vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások az önkormányzati feladatokkal kapcsolatos közvetlen működési bevételektől és kiadásoktól. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. A saját folyó bevételek, valamint a saját felhalmozási bevételek nem tartalmazzák az előző évi (pénz)maradványok felhasználásából származó pénzforgalom nélküli bevételeket.

A folyó költségvetés egyenlege, **a működési jövedelem** megmutatja, hogy az Önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez.

Önkormányzatunk esetében a vizsgált időpontokban a mutató mindig pozitív. A mutató pozitív értéke megtakarítást jelent, amely forrásul szolgál a fennálló kötelezettségeink megfizetéséhez, valamint fejlesztéseinkhez. A vizsgált mutató a 2012-2022. években változó értékű, **de a 2022.**

I. félévi mutató az előző félévi mutatóhoz képest alacsonyabb értéket mutat.

A **nettó működési jövedelem** összegét a hiteltörlesztéssel csökkentett működési jövedelem összege mutatja. A mutató negatív értéke az egyes költségvetési években jelentkező adósságszolgálat túlzott mértékét jelzi. A nettó működési jövedelem általában negatív értékének felhalmozási többletből, vagy további hitelből történő finanszírozása pénzügyileg nem fenntartható gazdálkodást vetít előre. A pozitív értéket mutató nettó működési jövedelem fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja. Önkormányzatunknál ez a mutató - a 2014. I. félévi kivételével - mindig pozitív értékű. A vizsgált mutató a 2012-2022. években változó értékeket mutat, de a félévi mutatók értéke mindig alacsonyabb, mint az év végi mutatóké. A 2014. I. félévi mutató értéke az előző évek adataihoz képest negatív számot mutat, mivel I. félévben realizálódott a 154.860 eFt összegű hiteltörlesztés, melynek forrása a 2014. évi felhalmozási célú átvett pénzeszközök és az előző évi maradvány igénybevétele volt. 2015. évtől az I. félévi mutatók értéke már pozitív számot mutatnak, mely mutatók nagyságát az is befolyásolta, hogy 2015. évtől hiteltörlesztési kötelezettséggel már nem kellett számolnunk.

A **felhalmozási költségvetés** pozitív értéke felhalmozási többletet mutat, amely a jövőbeni fejlesztések forrását biztosíthatja. Amennyiben a folyó költségvetési hiány finanszírozása a felhalmozási többletből történik, az vagyonfelélésnek tekinthető. A felhalmozási deficit által generált finanszírozási igény önmagában nem jár pénzügyi kockázattal, a pénzügyileg fenntartható beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás (adósságszolgálat) átlátható és szabályozott költségvetési gazdálkodással teljesíthető.

Önkormányzatunk **felhalmozási költségvetésének egyenlege** csaknem folyamatosan negatív **összeget** mutat, amely kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható beruházások esetén – a képződő nettó működési jövedelem és a finanszírozásban vonható eszközök nagyságára – nem járt pénzügyi egyensúlyt érintő kockázattal. A 2014. június 30-i mutató azonban jelentős összegű pozitív számot mutat, melyet a felhalmozási célú támogatások és az átvett pénzeszközök magas összegű bevétele eredményezett. A 2021. és a 2022. június

30-i mutatók - a 2021-2020. évek június 30-i mutató értékeitől eltérően - negatív értéket mutatnak. A magasabb összegű felhalmozási célú kiadások mellett az I. félévben realizálódott felhalmozási célú bevételek (állami támogatások, egyéb pályázati támogatások, ingatlanértékesítés, kölcsön megtérülése) alacsony összege negatív értékű mutatót eredményezett.

A **finanszírozási műveletek egyenlege** az Önkormányzat költségvetési kiadásaihoz és bevételeihez viszonyítva alacsony összegű volt az előző években a 2014. év végi mutató kivételével. A 2014. I. félévi adatot jelentősen befolyásolta az I. félévi hiteltörlesztés összege. A vizsgált időszakban jelentkező finanszírozási célú pénzügyi műveletek negatív értéke azt jelzi, hogy az éves költségvetések végrehajtása során nem volt szükség külső finanszírozás igénybevételére. A finanszírozási műveletek negatív egyenlegét a hiteltörlesztések, továbbá a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, az eszközoldali és forrásoldali sajátos elszámolások (előző években függő, átfutó kiegyenlítő) bevételek és kiadások alakulása eredményezte.

2014. évtől az előzőeken túl a betét elhelyezés és betét megszüntetés kiadása és bevétele, valamint az állami támogatás megelőlegezésének bevétele és kiadása is jelentős hatással volt a finanszírozási műveletek egyenlegére.

A 2015-2022. évek I. félévi mutatói - előző időszak mutatóihoz képest - kiemelkedően alacsony értéket mutatnak. 2015. I. félévében a már említett betét elhelyezés és betét megszüntetés halmozott forgalmának jelentős nagyságú mínusz egyenlegével (-750 000 eFt) magyarázható a mutató alacsony értéke.

2016. I. félévében a forgatási célú értékpapír vásárlásával (850 000 eFt) összefüggően jelentkezik a 2015. I. félévinél is alacsonyabb mutató.

2017. I. félévében szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (1 950 000 eFt) összefüggően mutatkozik az előző éveknél is alacsonyabb mutató.

2018. I. félévében szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (2 000 000 eFt) összefüggően mutatkozik az előző éveknél is alacsonyabb mutató.

2019. I. félévében a 2014 – 2018. évek I. félévi mutatóihoz képest a mutató kedvezőbb értéket mutat, mivel az előző évektől eltérően értékpapír vásárlásával összefüggően kiadás nem jelentkezett.



2020. I. félévében szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (600 000 eFt) összefüggően mutatkozik az előző év mutatójánál alacsonyabb mutató.

2021. I. félévében szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (600 000 eFt) összefüggően mutatkozik - az előző év mutatójánál is -alacsonyabb mutató.

2022. I. félévében a mutató szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (600 000 eFt) összefüggően alacsony értéket, de az előző év mutatójánál kicsit magasabb értéket mutat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2022 évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2022. augusztus 18.



Fabó Péter
polgármester

Mellékletek:

- 1. melléklet: Költségvetési mérleg
- 2. melléklet: Működési célú bevételek és kiadások mérlege
- 3. melléklet: Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
- 4. melléklet: Bevételek
- 5. melléklet: Kiadások
- 6. melléklet: Költségvetési bevételek jogcímenként
- 7. melléklet: Költségvetési bevételek jogcímenként Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal
- 8. melléklet: Költségvetési bevételek jogcímenként B.almádi Városgondnokság
- 9. melléklet: Működési kiadások kiemelt előirányzatokként
- 10. melléklet: Működési kiadások kiemelt ei. Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal
- 11. melléklet: Működési kiadások kiemelt ei. B.almádi Városgondnokság
- 12. melléklet: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és az egyéb államháztartáson kívülre történő támogatások
- 13. melléklet: Felhalmozási célú költségvetési és finanszírozási kiadások
- 14. melléklet: Gazdálkodási tartalék
- 15. melléklet: Balatonalmádi Város Önkormányzat összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatokként
- 16. melléklet: Az önálló címet viselő Önkormányzat összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatokként
- 17. melléklet: Az Önkormányzati Hivatal összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatokként
- 18. melléklet: Balatonalmádi Városgondnokság és gazdálkodási körébe tartozó intézmények összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatokként
- 19. melléklet: Több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
- 20. melléklet: Eu-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek-kiadásainak kimutatása
- 21. melléklet: 2022. évi állami hozzájárulások, támogatások
- 22. melléklet: 2022. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak megbontása – kötelező, önként vállalt és állami feladatok – szerint
- 1. tájékoztató: Önkormányzat pénzügyi helyzete CLF módszerrel (2012-2022. évek)

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Regenyéné Király Andrea osztályvezető,
Fehér Zsanett pénzügyi és számviteli ügyintéző,
pénzügyi és számviteli ügyintézők, valamint
Fehérvári Judit gazdasági vezető és Víghné Horváth Beáta adóügyi
osztályvezető közreműködésével

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Humán Bizottság

Határozati javaslat

**Balatonalmádi Város Önkormányzata
Képviselő-testületének**

...../2022. (...) önkormányzati határozata

**Balatonalmádi Város Önkormányzata
2022. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről**

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő - testülete megtárgyalta a „Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. költségvetésének I. félévi teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Fabó Péter polgármester

Hivatali felelős: Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Balatonalmádi, 2022. augusztus 25.

Fabó Péter sk.
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző