



**BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
polgarmester@balatonalmadi.hu

Szám: 3/16-2/2023.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. augusztus 31-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. 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 tartom az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről tájékoztatni a Képviselő-testületet** az előző évek gyakorlata szerint.

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat **2023. évi költségvetését az 5/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével fogadta el** (központi, irányító szervi támogatás nélkül **5 538 290 516 Ft** összeggel).

Az Önkormányzat **2023. évi költségvetésének módosított előirányzata 6 169 175 467 Ft.**

A jelentős előirányzat növekedés a **113/2023. (V.25.) önkormányzati határozattal** felosztott 2022. évi maradványból, a pályázati támogatásokból és a központi intézkedések realizálásából származik.

Az utolsó költségvetési rendeletmódosítás (21/2023.(VI.29.) 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		+ 268 342 Ft
- Önkormányzatok működési támogatása		
- Elszámolásból származó bevételek (2022. évi állami támogatás elszámolása)		+ 3 687 349 Ft
<hr/>		
	Bevételi ei változás:	+ 3 955 691 Ft

~

9

1
~

Kiadások

- Finanszírozási kiadások:		
Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése		+ 268 342 Ft
- Működési céltartalékok		
2022. évi XXV. számú 2023. évi költségvetési törvény (2.,3. sz. melléklet) alapján folyósított támogatások várható realizálódása miatti tartalék		+ 3 687 349 Ft
		<hr/>
	Kiadási ei változás:	+ 3 955 691 Ft

A 2023. I. félévi költségvetés végrehajtása:

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

A költségvetési előirányzatok terhére a pénzforgalmi bevétel 2 068 441 524 Ft év azonos időszakában ez **1 276 497 106 Ft** volt, mely a módosított előirányzathoz képest 54,0 %-os (múlt évben 45,9 %) teljesítést mutat.

A százalékos bevételi előirányzat teljesítése bevételi nemenként eltérő.

Az önkormányzati működési célú költségvetési támogatása az 1 334 178 061 Ft összegű (előző évben 1 050 774 782 Ft) módosított előirányzattal szemben 745 982 500 Ft összeggel (előző évben 615 034 973 Ft) 55,9 %-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 2023. évben bevétel nem realizálódott (előző év azonos időszakában 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).

Az egyéb működési célú támogatások bevételeinek teljesülése a módosított előirányzathoz képest átlagosan 48,8 %-os (előző évben 48,3 %-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 99,2 %-kal (előző évben 100,0 %-kal), 273 290 042 Ft-tal teljesültek. Felhalmozási célú támogatásként realizálódtak az alábbi felhalmozási célú támogatások:

- TOP PLUSZ 2.1.1-21 "Önkormányzati épületek energiatikai korszerűsítése" Vörösberényi Művelődési ház: 81 673 977 Ft (eredeti előirányzattal megegyező),
- TOP Plusz 3.3.2-21 Egészség ház infrastruktúra fejlesztése: 104 266 110 Ft (eredeti előirányzattal megegyező),
- TOP PLUSZ 3.3.2-21 " Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése" /demens feladatellátás: 84 186 500 Ft (eredeti előirányzattal megegyező),
- VP6-19.2.1.7-2-17 LEADER NYÁRI Rendezvény (2022.08.19-08.21): 2 281 567 Ft (4 021 307 Ft eredeti előirányzat mellett),
- Teleki László Alapítvány: Népi Építészet Program - Kőkereszt felújítása: 881 888 Ft (1 259 840 Ft módosított előirányzat mellett).

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata összesen 115 465 860 Ft, mellyel összefüggően a bevétel 100%-ban realizálódott. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között a „Balatonalmádi közösségi tér kialakítása a volt Jezsuita kolostor területén OC-INF/1-2021-5551 (EKF)” felhalmozási célú támogatása került tervezésre.

Az **önkormányzat közhatalmi bevételei 50,3 %-os** (múlt évben 44,6 %) teljesítést mutatnak.

Az önkormányzat közhatalmi bevételein belül a **vagyoni típusú adók** - az építmény és a telekadó - teljesülése 47,6 % (előző évben 49,3 % volt). A költségvetési év I. félévében befolyt építmény és telekadó **bevétel összege (268 211 504 Ft) 88 millió Ft-ot meghaladó összeggel magasabb**, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (179 867 851 Ft). Ugyanakkor mindkét adónem esetében több (113, illetve 85 millió forinttal több), az építményadónál 417 000 000 Ft, a telekadónál 146 000 000 Ft, az előző évhez képest összesen **198 millió forinttal több bevétel került tervezésre**. Az előző évhez képest **adómérték emelésre került sor**. Ezen kivételes adók esetében, ahol az éves adót két egyenlő részletben kell megfizetni, a 2023. I félévre teljesített összes befizetések összege átlagosan közel 50 %-os teljesítést mutat (47,6 %). Amennyiben azonban külön-külön adónemenként is vizsgáljuk a befizetéseket, látható, hogy az építményadó esetében a teljesítés 48,6 %, míg a telekadó esetében 44,8 %.

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

Az **idegenforgalmi adóbevétel** nagy része a nyári szezonban realizálódik.

A költségvetési év I. félévében befolyt idegenforgalmi adóbevétel összege 23 479 920 Ft. A múlt év azonos időszak bevétele csupán 4 541 477 Ft volt. E bevétel tekintetében az előző évhez képest **16 millió forinttal több, 86 000 000 Ft bevétel került tervezésre**, figyelembe véve a jogszabályi változásokat, illetve számítva a város legnagyobb szálláshelyének 2023. évi teljes éves működését. Adómérték emelésre itt is sor került.

A költségvetési év I. félévében befolyt **iparűzési adó bevétel (164 864 303 Ft) összege 66,6 millió forinttal több**, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (98 297 545 Ft). E bevétel tekintetében **az előző évhez képest 51 millió Ft-tal több, 261 000 000 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 Balatonalmádban 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. 2022. évben 2021. évre vonatkozóan - helyi iparűzési adó kompenzáció elszámolása jogcímen - további 40 404 171 Ft kiegészítő támogatásban részesült önkormányzatunk.

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 kellett megfizetni. A **2022. évi iparűzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet és a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi**

iparüzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 1091/2022. (II. 28.) Korm. határozat alapján a kieső iparüzési adóbevételek pótlására az önkormányzatok 2022. évben is jogosultak voltak. A kieső iparüzési adóbevételek pótlására, kiegészítő támogatásra 2022. évben is jogosult volt az önkormányzatunk, amelynek összege 76 389 206 Ft volt.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény (a továbbiakban: Módtv.) 2023. évtől jelentősen módosította a helyi adózásról szóló 1990. évi C. törvényt (a továbbiakban: Htv.), ezzel a módosítással jelentős mértékben változott a helyi iparüzési adó a kisvállalkozások számára.

2023. évtől az Módtv. három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg a kisvállalkozók számára. Ezt az egyszerűsített adóztatást bármely vállalkozói csoport választhatja. Ugyanakkor az adózók a választásukat az adóévre az adóévet megelőző évről szóló bevalláson (tehát 2023. évre a 2022. évre vonatkozó HIPA bevalláson) jelölik, melynek határideje **2023. május 31. napja volt.**

2022. évben az ún. KATÁ-s vállalkozásokra vonatkozó „rég” jogszabály megszűnt, és 2022. szeptember 1-től egy „új” KATÁ-s jogszabály lépett életbe. Az „új” KATÁ-ba belépő vállalkozások 2022. október 15-ig jelezhetik az önkormányzati adóhatóságnak az „új” KATÁ-ba történő belépésüket. Ugyanakkor az „új” KATA alanyainak nem került kivételre 2023. március 15-re és 2023. szeptember 15-re KATA-adótétel, mivel ez az adózási mód az iparüzési adóban 2022. december 31-vel megszűnt.

A Htv. új, 2023. január 1-jétől hatályos 51/Q. §-a szerint a 2022. december 31-én hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti iparüzési adóalap-megállapítást alkalmazó vállalkozó (tételes adózó vállalkozó, „új” KATA- alany) a 2022. évben kezdődő adóévről **2023. május 31. napjáig** nyújthatott be adóbevallást. Az adóelőleget, adót az adóév május 31. napjáig kellett megfizetni.

A 2023-as adóév az áttérés adóéve az iparüzési adóztatásban, átmeneti szabályok működnek. 2023. évtől már nem kapnak a kis-és középvállalkozások iparüzési adókedvezményt, azaz míg a korábbi évben 1%-os adókulccsal adóztak, a 2023. évtől már az adóelőlegek 2 %-os adókulccsal számolódnak.

Az iparüzési adó bevétel teljesülése 2023. év I. félévben 63,2 %-os volt (múlt évben 46,8 %). Tapasztalati adatok alapján általánosságban elmondható, hogy az iparüzési adó nagyobb hányada mindig az év második felében realizálódik.

Az **egyéb közhatalmi bevételek** közé sorolt bevételek 8 500 000 Ft összegű előirányzatához képest a teljesítés összege 5 663 586 Ft, amely 66,6% -os teljesítést mutat (előző évben 163,7 %) Adókhöz kapcsolódó bírság bevétel I. félévben 35 200 Ft összegben realizálódott, a késedelmi és önellenőrzési pótlék a tervezett 1 500 000 Ft-tal szemben 373 675 Ft összegben, 24,9 %-ban teljesült. A talajterhelési díj teljesülése - mely a Környezetvédelmi Alap bevételét képezi – 396 266 Ft. Megjegyzést igényel, hogy útbontásból összefüggő bevétel 540 500 Ft értékben, míg közterülethasználattal összefüggő bevétel 4 314 185 Ft értékben realizálódott.

A működési bevételek 34,9 %-kal (múlt évben 33,2 %-kal) teljesültek 2023. 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 27,1 % (múlt évben 23,0 % volt).

A város- és községgazdálkodási máshova nem sorolható szolgáltatások feladat bevételi előirányzatai (38 847 400 Ft) között szerepel az eredeti előirányzatok között tervezett a tovább számlázásra kerülő vagyonbiztosítás díja (2 200 000 Ft), valamint az állampapír kamatbevétele és a diszkontkincstárjegy hozambevétele (36 647 400 Ft). A tervezett előirányzatokkal szemben az I. félévben egyéb bevételekből származó bevétel összege 122 458 Ft volt.

Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok (előző évek nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos szakfeladatok) feladat teljesítése 41,2% (előző évben 19,1 %). E feladaton került tervezésre a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérleménnyel kapcsolatos bérleti díj (2 347 eFt), valamint az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege (34 212 eFt). A bérleti díjakkal összefüggően 13 024 eFt bevétel (melyből a Platán korzó rendezvény faházainak bérleti díja 11 400 eFt), ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege 2 015 eFt összegben, valamint egyéb bevétel 16 eFt összegben realizálódott.

A szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat működési bevételeinek teljesülése alacsony, 28,3%-os teljesítést mutat (előző évben 24,3% 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 268 986 eFt-tal (előző évben 204 215 eFt-tal) szemben ténylegesen nettó 216 005 eFt összeggel realizálódott 2023. augusztus 6-ig (2022. év azonos időszakában nettó 181 277 eFt, 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 5 028 441 Ft, 48,2% (előző évben 62,0% volt). Az igazgatási tevékenységen belül a házasságkötés bevétele, a tovább számlázott kiadások bevétele került tervezésre a 2023. évi költségvetésben. A Közös Önkormányzati Hivatal bevételei között Felsőörs Kirendeltség bevételeinek összege 314 915 Ft.

A Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó **intézmények működési bevétele átlagosan az időarányos teljesítésnél alacsonyabb teljesítést, 48,0%-ot** (múlt évben a teljesítés 51,9 %) mutat. Az időarányos szinthez mért elmaradás mindhárom intézménynél megfigyelhető.

Az **Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde** bevételei 47,1%-kal teljesültek, míg a múlt évi I. féléves teljesítés 54,1% volt. Az óvodai gyermekétkeztetési feladaton 51,1%-os a teljesítési adat, de ezen a feladaton nem az időarányos teljesítés az elvárt (tavaly ilyenkor 55,5%-os teljesítés volt látható). A felnőtt étkeztetési feladaton az első féléves teljesítés 35,1%-ot mutat (tavaly ilyenkor 31,9% volt), az időarányosan elvárthoz képest látható alacsonyabb teljesítés első sorban az igénybevétel visszaesésével magyarázható, illetve kis mértékben a kintlévőségből származik.

A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár első féléves működési bevételei az időarányos bevételektől elmaradva, 43,6%-ra (előző év azonos időszakában 38,4 %-ra) teljesültek. Az időarányos teljesítés nem elvárható az intézménynél, általában a nyári időszakban több a bevétel.

Megemlítenedő, hogy az intézményi egységek közül a könyvtári működésből származó bevételek 57,4%-os (tavaly ilyenkor 45,2 %-os volt) teljesítést mutatnak, illetve a LEADER ház bérbeadásából származó bevételek már 82,8%-on állnak. Említést igényel, hogy az újságkiadásal kapcsolatos bevételek az első félévben csak 32,6 %-ra teljesültek.

A Balatonalmádi Városgondnokság 2023. évi I. féléves működési bevétele 48,5%-os teljesítést mutat (előző évben 52,7%).

A Balatonalmádi Városgondnokság bevételei feladatonként változó képet mutatnak. Az intézményen belül a **közvilágítás** kormányzati funkcionál a bevétel, 1 279 eFt-os teljesítést mutat, előirányzat nélkül. A realizálódott bevétel 2022.08.01-2022.12.31. időszak vonatkozásában május hónapban visszatérítésként jelentkezett.

A piac üzemeltetésének 2023. I. félévi bevétele 52,9%-kal teljesült, ami az első félévre – a szezonális miatt – kiemelkedőnek mondható (előző év ilyenkor: 40,1%).

A **bérbeadás bevételeinek** teljesülése **lakóingatlan szociális bérbeadása** esetén 66,5% (múlt évben 77,1%) a teljesülés, mely alapján várhatóan az év hátralévő részében többlet bevétel realizálódása várható a feladaton. Az **egyéb ingatlan bérbeadásánál** 47,7%-on áll a teljesítés. A bérlők jelentős részénél a fizetési fegyelem rossznak mondható. A kintlévőségek behajtását folyamatosan látja el az intézmény. A feladaton a bevételek közül 158 eFt korábbi kifizetések visszatérüléséből származik.

A köztemető működtetés bevételeinek teljesülése 47,6%, amely szint az időarányos szintet nem éri el, de a feladat jellegénél fogva a bevételek alakulására nincs különösebb ráhatásunk. A lejárt sírhelyek újraváltásával a tervezett bevételi szint várhatóan teljesülhet az év végéig.

A **sportpálya bérbeadásának** bevétele 35,6%-ra teljesült. A sporttelepi ingatlanok hasznosítása az épületek korszerűtlen volta miatt csak tavasztól őszig lehetséges. A jelentősebb bevételt eredményező sport és szabadidős rendezvények a nyári időszakban lesznek, melyek bevételei várhatóan javítani fognak a teljesítési mutatón.

A nevelési intézményeknél a tervezett élelmezési bevételek alapján számolt elvart első féléves ellátási díjból származó bevételei teljesítési szint: a Györgyi Dénes Iskolánál 53,8%, a Vörösberényi Általános Iskolánál 53,8%, a gimnáziumnál 53,8%, a kollégiumnál 56,6 %.

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

- a Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 50,0 % (-3,8 %)
- a Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 50,5 % (-3,3 %)
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium gimnáziumi gyermekétkeztetése: 44,4 % (- 9,4 %)
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 47,6 % (- 9,0 %)

A gyermekétkeztetés feladatokon az áfa visszaigénylésből származó bevételek teljesítése 43,6 %. Időarányosan megfelelő mértékben teljesültek.

Az iskolai gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan 2023. június 30-án 525 eFt kintlévőséget tartott nyilván az intézmény, 2023. augusztus 10-re ez az összeg azonban már 83 eFt-ra csökkent.

A felhalmozási bevételek között Az ingatlanok értékesítése bevételeként a 2023. évi költségvetésben az előző évekhez hasonlóan városrendezési célú területrendezés nettó 1 600 eFt összegű bevételével számolhattunk, a már 2023. január hónapban - a Móra F. u 7. sz. ingatlan értékesítésével összefüggő - nettó 7.000 eFt bevétellel, valamint a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében nettó 118.110 eFt összegű egyéb ingatlanértékesítéssel (Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlan) terveztünk.

A tervezett bevételi előirányzattal szemben csupán nettó 7 465 354 Ft értékben az alábbi ingatlanok és egyéb eszközök értékesítésével összefüggően realizálódott bevétel:

- a Balatonalmádi Móra F. u. 7. sz. alatti, 4401/1 hrsz-ú ingatlan értékesítése nettó 7 000 000 Ft értékben,
- a Balatonalmádi zártkert 10325/2 hrsz-ú ingatlan értékesítése nettó 464 567 Ft értékben,
- a Közös Önkormányzati Hivatalban egyéb eszköz értékesítése nettó 787 Ft értékben.

A finanszírozási bevételek

Az előző évi **költségvetési maradvány igénybevétel** teljesítése felhalmozási, működési és finanszírozási célra összesen 1 639 634 303 Ft (előző évben 1 818 789 851 Ft volt).

A 2023. évi finanszírozási bevételek között az értékpapírok bevételei között 700 000 000 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 914 865 Ft összegű támogatást kapott a 2023. 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 39,1 %-kal teljesültek** (2022. évben 40,7 %).

Ezen belül kiadási nemenként történő teljesülés az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatás	41,5 %
- munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzáj. adó	40,9 %
- dologi kiadások	35,3 %
- ellátottak pénzbeli juttatásai	15,1 %
- elvonások, befizetések	100,0 %
- működ. átad. pénzeszköz, támogat.ért.kiad.	55,9 %

A **személyi kiadások** az önkormányzat egészére vonatkozóan átlagosan 41,5 %-kal teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai és a Közös Önkormányzati Hivatal esetében** a személyi kiadási előirányzat teljesülése az időarányosnál alacsonyabb. Az Önkormányzat feladatai esetében átlagosan 29,4 % (előző évben 27,3 % volt), míg a Közös Önkormányzati Hivatal esetében átlagosan 41,0 % (előző évben is 44,3 % volt) a kiadások teljesülése. A személyi kiadások a **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézményeknél** átlagosan 44,3 %-kal teljesültek (előző évben 41,5 % volt).

A **Balatonalmádi Városgondnokságnál** (43,3 %-os teljesítés) az időarányos szint alatti teljesülést több tényező befolyásolta. A közfoglalkoztatás 2023. évi bonyolításával kapcsolatos 17,2 %-os (tavaly ilyenkor 31,4 %-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 (52,9%) 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 tolódott felhasználása, valamint egyéb, második félévben várható kifizetések miatt alakult így.

Az **Almádi Magocska Óvoda és Bölcsőde személyi juttatásainak alakulása** 44,6% (tavaly ilyenkor: 38,8%). Az intézmény az év első felében óvodapedagógus hiánnyal küzdött, amely probléma az új tanévre megoldódni látszik. A pedagógus hiányt az intézményvezető részmunkaidős nyugdíjas óvodapedagógusok és pedagógiai asszisztensek foglalkoztatásával tudta áthidalni, amely intézkedéssel megtakarítást eredményezett. Említést érdemel, hogy az év első felében kiemelkedően magas volt a betegségek miatt távollétek száma, illetve a távollétek ideje, mely szintén megtakarítást eredményezett a személyi juttatásoknál.

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** előirányzat teljesítése is az időarányosnál alacsonyabb, 45,8 % (múlt évben ilyenkor 41,5 %). 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

A **dologi kiadások** az önkormányzat egészére vonatkozóan átlagosan 35,3 %-kal (előző évben 40,5 %-kal) teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai esetében** átlagosan 21,6 % (előző évben 41,6 %), míg a **Közös Önkormányzati Hivatal** esetében átlagosan 49,8 % (előző évben 39,9 %) a kiadások teljesülése.

A **szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat** dologi kiadásainak teljesülése 14,6 % (előző évben 19,3 %) 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 mindösszesen 47 424 eFt-tal szerepelnek, a teljesítés 28 190 eFt, mely 59,4%-os teljesítést jelent (előző évben 74,1% volt).

A **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézmények** dologi kiadásainak együttes teljesülése átlagosan 40,6% (előző évben 39,5%).

A **Balatonalmádi Városgondnokság** dologi kiadási előirányzat teljesítése az intézmény egészére az időarányosnál alacsonyabb értéket, átlagosan 39,0%-ot mutat, de néhány feladat teljesülése az átlagostól jelentősen eltér.

A **közutak, hidak kormányzati üzemeltetése, karbantartása feladat** kiadása 35,5%-ra teljesült (múlt évben ilyenkor 23,9%). A feladatellátás folyamatos. Jelentősen befolyásolja majd a 2023. 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 33,4 %-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 funkció**n a dologi kiadások teljesítése 11,3 %. A feladaton általában viszonylag alacsony előirányzati összegből gazdálkodik az intézmény, azonban a tárgyévben az eredeti előirányzatok között több nagyobb-karbantartási munka került tervezésre, melynek végrehajtása még folyamatban van. Az **egyéb ingatlanok bérbeadásával kapcsolatos kormányzati funkció**nál (**önkormányzati vagyonnal kapcsolatos gazdálkodási feladatok**) 28,5 %-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 54,9 %-os teljesítési szint meghaladja az időarányosan elvárható szintet. Az év második felében nagy odafigyelést igényel az új szemétszállítási rendszer, és a meg-

emelkedett díjak függvényében a működési kiadások szinten tartása. A **város és községgazdálkodási** feladaton 27,6 %-os teljesítési szint látható. A második félévben a játszóterek és egyéb műtárgyak karbantartásával kapcsolatosan jelentős kiadások várhatóak. A **közvilágítás feladaton** jelentkező 50,6 %-os teljesítés időarányos. Az esedékes időszakos leolvasásokat követően elkészített elszámoló számlák még nem ismertek.

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

- Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 36,1%,
- Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 36,4%,
- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium menzai gyermekétkeztetése: 33,2%,
- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 33,7%.

Az időarányos teljesítéstől az elmaradás elsősorban abból adódik, hogy a szolgáltatási szerződés alapján 30 napos fizetési határidővel egyenlítőjük ki a számlákat, azonban a teljesítésről elmondható, hogy az elvártnál kis mértékben alacsonyabb szintet mutat.

A **sportpálya üzemeltetésével kapcsolatos feladat** dologi kiadásainak teljesítése 41,9%-os szintet mutat. A teljesítési adat elsősorban a továbbszámházásra kerülő közüzemi díjak elszámoló számlái miatt alakult így. Az év második felében is takarékos üzemeltetés szükséges.

A **piac üzemeltetésének** dologi kiadásai az első félévben 34,1 %-os (előző év hasonló időszakában 29,3%) 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 43,7%-os (tavaly ilyenkor: 51,7% volt) A teljesítési adaton belül a közüzemi díjak kiadásai 49,1%-on teljesültek intézményi szinten. Az intézményi működés kiegyensúlyozott gazdálkodást mutat.

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál** a dologi kiadások nem érték el az időarányos szintet, a teljesítés 45,4% (múlt évben ilyenkor 34,8%).

A teljesítési adaton belül a közüzemi díjak kiadásai 42,1%-on teljesültek intézményi szinten.

Említést érdemel, hogy a nyári nagy rendezvények kiadásai a második félévben jelentkeznek majd.

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről kiadások** alakulását a 12. számú melléklet szemlélteti. A kiadások teljesülése a költségvetési év I. félévében **55,9%-os** (előző évben 59,7%-os volt).

Az **Önkormányzat feladatai ellátásának**, valamint a **költségvetési szervek** működtetésének pénzügyi akadályai nem voltak.

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

A **beruházásoknál az 1 031 040 443 Ft-os** módosított előirányzattal szemben a teljesítés **173 514 997 Ft**, amely 16,8 %-os (előző évben 34,4 %-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 22,5% (előző évben 44,8 %). Az alacsony teljesítésben jelentős szerepet a csapadékvíz-elvezetés kivitelezése, a hivatali informatikai fejlesztések, strandi fejlesztések, településrendezési terv felülvizsgálata, a játszóterek bővítése, a Balatonalmádi közlekedés-fejlesztése (parkolóhelyek kialakításának tervezése), a Vödörvölgyi úti "Pinkóczi " köztemető előtető építése és kerítés felújítása, a forgalomtechnikai átalakítások, a balesetmegelőzési fejlesztések, a gyalogátkelők kialakítása, 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 2023. év II. félévében teljesül, vagy valószínűsíthetően a következő évre áthúzódik.

A felújítási kiadásoknál a 770 505 593 Ft módosított előirányzattal szemben a teljesült kiadások összege 159 835 781 Ft, amely 20,7%-os (előző évben 5,8%-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 23,0% (előző évben 6,3% volt). Az időarányosnál alacsonyabb teljesítésben jelentős szerepet tölt be a strandi felújítási feladatok, a támfalomlás elhárítása, járda-, és parkoló felújítások, az útfelújítás, a csapadékvízvezetés felújítása, a közvilágítás felújítása, 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 kifizetés nem történt.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre kiadásokra a költségvetés **2 166 000 Ft** összegű módosított előirányzatot tartalmaz, mellyel szemben összesen **1 016 000 Ft** összegű kifizetés történt, amely 46,9%-os teljesítést jelent. Kifizetés az alábbi támogatással összefüggően történt:

- Balatonalmádi, Ferenczy K.u.6. szám alatti Társasház részére villamos csoportos fogyasztási mérőhely kialakítása 1 016 000 Ft összegű támogatása.

A finanszírozási kiadásokon belül az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése - az előző évben jelentkező állami támogatás megelőlegezésével és a közfoglalkoztatás finanszírozásával összefüggően – 41 501 931 Ft volt.

A finanszírozási kiadások között szereplő **értékpapírok (diszkont kincstárjegy és állampapír kiadásai)** 681 602 600 000 Ft kiadással realizálódott. Önkormányzatunk 50 000 db 10 000 Ft/db névértékű Önkormányzati Magyar Államkötvény 2026/Z. sorozatszámú értékpapírt vásárolt, valamint 181 602 600 Ft értékben diszkont kincstárjegyet.

Összességében az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetést jelentősen érintő alábbi tényezőre hívjuk fel a figyelmet:

- a 2023. évi költségvetési egyensúly megteremtése érdekében **tervezett összesen nettó 118 110 eFt összegű ingatlanértékesítés** (Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlan) ez évi realizálódásával valószínűsíthetően nem számolhatunk, így a nem realizálódó bevétel ellen-tételezése - a tervezett céltartalék figyelembevételével mellett - 59 millió Ft-ot meghaladó 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 2023. 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 2023. június 30-ra az előző évhez (2022. december 31-i mérleghez) képest 1 073 029 eFt-tal, 6,9 %-kal emelkedett. Ezen belül a befektetett eszközök volumene 126 463 eFt-tal, 0,9 %-kal emelkedett, az „egyéb” eszközök (készletek, pénzeszközök, követelések, értékpapírok, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások) volumene 946 566 eFt-tal, 48,5 %-kal emelkedett.

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

Megnevezés	2016.12.31. %	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2022.12.31. %	2023.06.30. %	Index 2023/2022 %
Immateriális javak	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,04	0,06	0,06	97,9
Tárgyi eszközök	98,6	98,4	98,5	98,6	98,7	98,78	98,78	98,79	100,9
Befektetett pénzügyi eszközök	1,2	1,4	1,4	1,3	1,2	1,18	1,16	1,15	100,0
Összesen:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,00	100,00	100,9

Az önkormányzatnál 2023. évben a befektetett eszközök állományán belül a tárgyi eszközök állományának aránya emelkedett, a befektetett pénzügyi eszközök aránya kis mértékben csökkent az immateriális javak változatlan aránya mellett. Az immateriális javak értéke csökkent, a tárgyi eszközök értéke emelkedett a befektetett pénzügyi eszközök változatlan értéke mellett.

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

Megnevezés	2016.12.31. eFt	2017.12.31. eFt	2018.12.31. eFt	2019.12.31. eFt	2020.12.31. eFt	2021.12.31. eFt	2022.12.31. eFt	2023.06.30. eFt	Index 2023/2022 %
Saját tőke	12 409 900	10 508 403	10 229 450	10 247 838	10 237 902	10 388 596	10 351 242	11 477 086	110,9
Kötelezettségek	68 815	116 480	102 229	282 950	209 291	178 749	141 197	163 371	115,7
Sajátos forrás oldali elszámolások, passzív időbeli elhatárolások	1 380 864	2 881 744	3 363 954	4 257 077	4 387 908	4 983 521	5 098 133	5 023 144	98,5
Összesen:	13 859 579	13 506 627	13 694 633	14 787 865	14 835 101	15 550 866	15 590 572	16 663 601	106,9

Az önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján (2023.06.30) 68,9 %-ban saját források fedezik (ez az arány az előző évben, 2022.12.31-én 66,4 % volt).

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

Megnevezés	2016.12.31. %	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2022.12.31. %	2023.06.30.	Változás
Befektetett eszközök aránya (%)	91,6	80,8	83,1	81,5	86,7	86,4	87,5	82,6	-4,9
Saját tőke aránya (%)	0,895	0,778	0,747	0,693	0,69	0,668	0,664	0,689	+2,5
Tőkefeszültségi mutató (%)	0,6	1,1	1,0	2,8	2,0	1,7	1,4	1,4	0
Likviditási ráta	16,9	22,0	23,0	9,6	9,3	11,7	13,6	17,5	+3,9
Likviditási gyorsráta	16,3	21,5	14,5	8,8	8,2	10,4	12,0	8,3	-3,7
Működés bizt.aránymut. (%)	97,8	96,3	89,9	85,1	79,6	77,3	75,9	83,4	+7,5

Az önkormányzatnál a befektetett eszközök aránya csökkent, a saját tőke aránya kis mértékben növekedett. A tőkefeszültségi mutató értéke megegyezik az előző évi értékkel.

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

A kötelezettségek állománya 2022. december 31-i állománya 141 197 eFt-ról 2023. június 30-i állapot szerint 163 371 eFt-ra emelkedett, mely 15,1%-os emelkedést jelent. Az adatok alapján látható, hogy a költségvetési évben és a költségvetési évet követő kötelezettségek (többnyire szállítói kötelezettségek) állománya 35 630 eFt-tal csökkent, a kapott előlegek (kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) összege azonban 56 811 eFt-tal emelkedett.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete az ismertetett mutatószámok tükrében jónak mondható. Az önkormányzatnak 2023. évben likviditási gondjai nem voltak.

2023. 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 működtetési 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 2012-2023. években változó értékű, **de a 2023. I. félévi mutató az előző félévi mutatóhoz képest magasabb 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 2012-2023. 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 2017-2020. évek június 30-i mutató értékeiktől 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 2023. évi mutató azonban ismételten pozitív szám, mivel az I. félévben realizálódott felhalmozási célú bevételek (egyéb pályázati támogatások, ingatlanértékesítések) mellett a felhalmozási célú kiadások (beruházások, felújítások, átadott pénzeszközök) alacsonyabb összegben realizálódtak.

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 2015-2023. 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.

2023. I. félévében a mutató szintén a forgatási célú értékpapír vásárlásával (681 603 eFt) összefüggően alacsony értéket, de az előző év mutatójánál még alacsonyabb értéket mutat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2023 évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2023. augusztus 22.


Fabó Péter
polgármester



h

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 előirányzatonként
- 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 előirányzatonként
- 16. melléklet: Az önálló címet viselő Önkormányzat összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatonként
- 17. melléklet: Az Önkormányzati Hivatal összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatonként
- 18. melléklet: Balatonalmádi Városgondnokság és gazdálkodási körébe tartozó intézmények összes bevétele és kiadása kiemelt előirányzatonként
- 19. melléklet: Több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
- 20. melléklet: Eu-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek-kiadásainak kimutatása
- 21. melléklet: 2023. évi állami hozzájárulások, támogatások
- 22. melléklet: 2023. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak megbontása – kötelező, önként vállalt és állami feladatok – szerint
- 1. tájékoztató: Önkormányzat pénzügyi helyzete CLF módszerrel (2012-2023. 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

...../2023. (...) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő - testülete megtárgyalta a „Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. költségvetésének I. félévi teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Fabó Péter polgármester

Hivatali felelős: Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Balatonalmádi, 2023. augusztus 31.

Fabó Péter sk.
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

✓