



Szám: 3/16-2/2024.

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. augusztus 29-i ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. 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 pénzüpi 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 **2024. évi költségvetését az 5/2024. (II.29.) önkormányzati rendeletével fogadta el** (központi, irányító szervi támogatás nélkül **5 641 851 336 Ft** összeggel).

Az Önkormányzat **2024. évi költségvetésének módosított előirányzata 6 427 843 107 Ft.**

A jelentős előirányzat növekedés a **143/2024. (V.30.) önkormányzati határozattal** felosztott 2023. évi maradványból, a pályázati támogatásokból és a központi intézkedések realizálásából származik.

A 2024. június 30-án hatályos költségvetési rendeletmódosítás (13/2024.(VI.27) Ör.) - mely nem tartalmazza a 2024. július 1. napjával megalapított Balatonalmádi Rendelőintézet alapításával összefüggő előirányzat változásokat - követően 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 + 235 168 Ft

---

Bevételi ei változás: + 235 168 Ft

## Kiadások

### - *Finanszírozási kiadások:*

Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése + 235 168 Ft

---

Kiadási ei változás: + 235 168 Ft

## A 2024. I. félévi költségvetés végrehajtása:

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

**A költségvetési előirányzatok terhére a pénzforgalmi bevétel 1 726 245 480 Ft** (az előző év azonos időszakában ez **2 068 441 524 Ft**) volt, mely a módosított előirányzathoz képest 47,6 %-os (múlt évben 54,0 %) teljesítést mutat.

A százalékos bevételi előirányzat teljesítése bevételi nemenként eltérő.

**Az önkormányzati működési célú költségvetési támogatása** az 1 227 222 763 Ft összegű (előző évben 1 334 178 061 Ft ) módosított előirányzattal szemben 651 302 125 Ft összeggel (előző évben 745 982 500 Ft) 53,1 %-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 2024. évben bevétel nem realizálódott (előző év azonos időszakában sem realizálódott).

**Az egyéb működési célú támogatások** bevételeinek teljesülése a módosított előirányzathoz képest átlagosan 38,0 %-os (előző évben 48,8 %-os volt). A tervezett bevételek közül a közfoglalkoztatás támogatása és a NEAK támogatás az I. félévben az időarányosnál alacsonyabb összeggel realizálódott.

**Az egyéb felhalmozási célú támogatások** bevételei az I. félévben a tervezett 10 647 658 Ft előirányzathoz képest 0 Ft összeggel teljesültek (előző évben 99,2 %-kal).

A 2024. évi költségvetésben tervezésre kerültek az alábbi projektekkel összefüggő bevételek összesen 10.648 eFt összegben:

- BFT 2022. „Balatonalmádi zöldfelületi fejlesztése”,
- BFT 2022. „Balatonalmádi elektromos jármű beszerzése” (Városgondnokság részére).

A tervezett bevételek a II. félévben, július és augusztus hónapban szinte teljes mértékben realizálódtak.

**A felhalmozási célú átvett pénzeszközök** módosított előirányzata összesen 3 472 996 Ft, mellyel összefüggően a bevétel 100%-ban realizálódott. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között az alábbi bevételek realizálódtak:

- NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt "Tisztítsuk meg az országot II." Hulladékelszámolási pályázat: 3 372 996 Ft,
- Balatonalmádi, Györgyi Dénes u. 22. társasház elektromos kapu és kerítés kialakítására adott támogatás visszafizetése: 100 000 Ft (a támogatott cél nem valósult meg).

Az **önkormányzat közhatalmi bevételei 50,9 %-os** (múlt évben 50,3 %) teljesítést mutatnak.

A Képviselő-testület a 2023. november 30-i ülésén elfogadta a helyi adókról szóló 32/2022. (IX.24.) önkormányzati rendelet módosítását, melynek értelmében 2024. január 1-től az **idegenforgalmi adó** mértéke vendégéjszakánként 580 Ft-ról 680 Ft-ra emelkedik. A rendelet az előző évhez képest más változást nem tartalmaz.

**A vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó), valamint a termékek és szolgáltatások adói (idegenforgalmi adó, iparüzési adó)** összesen 1 057 000 eFt (múlt évben 910 000 eFt) nagyságban terveztük a helyi adókat szabályozó 32/2022.(XI.24.) önkormányzati rendelet hatályos rendelkezései, az elkészített kivetési állományok, a 2023. évben ténylegesen befolyt bevételek, a záraskor fennálló hátralék- és túlfizetés állományainak figyelembevételével. Az emelkedés 147 000 eFt.

Az önkormányzat közhatalmi bevételein belül a **vagyoni típusú adók** - az építmény és a telekadó - teljesülése 49,9 % (előző évben 47,6 % volt). A költségvetési év I. félévében befolyt építmény és telekadó **bevétel összege (285 197 823 Ft) 17 millió Ft-ot meghaladó összeggel magasabb**, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (268 211 504 Ft). Ugyanakkor az építményadó esetében az előző évihez képest 12 millió Ft-tal több, a telekadó esetében 3 millió forinttal kevesebb bevétel került tervezésre; az építményadónál 429 000 000 Ft, a telekadónál 143 000 000 Ft, az előző évhez képest összesen **9 millió forinttal több bevétel került tervezésre**. Az előző évhez képest **adómérték emelésre nem került sor**. Ezen kivetéses adók esetében, ahol az éves adót két egyenlő részletben kell megfizetni, a 2024. I félévre teljesített összes befizetések összege átlagosan közel 50%-os teljesítést mutat (49,9 %). Amennyiben azonban külön-külön adónemenként is vizsgáljuk a befizetéseket, látható, hogy az építményadó esetében a teljesítés 50,8 %, míg a telekadó esetében 47,1 %.

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 31 118 198 Ft. A múlt év azonos időszak bevétele 23 479 920 Ft volt. E bevétel tekintetében az előző évhez képest **28 millió forinttal több, 114 000 000 Ft bevétel került tervezésre**. Az adónemek esetében egyedül itt került sor adómérték emelésre az előzőekben már említettek szerint; vendégéjszakánként 580 Ft-ról adó 680 Ft-ra emelkedett.

A költségvetési év I. félévében befolyt **iparüzési adó bevétel (217 748 480 Ft) összege 53 millió forinttal több**, mint az előző év azonos időszakában befolyt adó bevétel (164 864 303 Ft). E bevétel tekintetében **az előző évhez képest 110 millió Ft-tal több, 371 000 000 Ft bevétel került tervezésre**.

Az iparüzési adó bevétel teljesülése 2024. év I. félévben 58,7 %-os volt (múlt évben 63,2 %). Tapasztalati adatok alapján általánosságban elmondható, hogy az iparüzési adó nagyobb hányada mindig az év második felében realizálódik.

Az **egyéb közhatalmi bevételek** közé sorolt bevételek 6 200 000 Ft összegű előirányzatához képest a teljesítés összege 6 696 989 Ft, amely 108,0% -os teljesítést mutat (előző évben 66,6 % ) Adókhoz kapcsolódó bírság bevétel I. félévben 73 034 Ft összegben realizálódott, a késedelmi és önellenőrzési pótlék a tervezett 2 500 000 Ft-tal szemben 1 811 658 Ft összegben, 72,5 %-ban teljesült. A talajterhelési díj teljesülése - mely a Környezetvédelmi Alap bevételét

képezi – 80 000 Ft. Megjegyzést igényel, hogy útbontásból összefüggő bevétel 420 786 Ft értékben, míg közterülethasználattal összefüggő bevétel 4 033 111 Ft értékben realizálódott.

**A működési bevételek 35,4 %-kal (múlt évben 34,9 %-kal) teljesültek** 2024. 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 25,3 % (múlt évben 27,1 % volt).

**A város- és községgazdálkodási máshova nem sorolható szolgáltatások** feladat módosított bevételi előirányzatai (2 439 164 Ft) között szerepel az eredeti előirányzatok között tervezett a tovább számlázásra kerülő vagyonbiztosítás díja (2 200 000 Ft), valamint a DRV Zrt. által visszafizetett, fel nem használt 2023. évi csatorna és ivóvízszolgáltatás támogatás kamata (239 164 Ft).

A tervezett előirányzatokkal szemben az I. félévben a DRV Zrt. által visszafizetett támogatást terhelő kamat összegben (239 164 Ft) felül egyéb bevételekből származó bevétel összege 318 842 Ft bevétel realizálódott.

**Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok** (előző évek nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos szakfeladatok) feladat teljesítése 18,4 % (előző évben 41,2 %). E feladaton került tervezésre a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérleménnyel kapcsolatos bérleti díj (2 761 eFt), valamint az ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege (39 371 eFt).

A bérleti díjakkal összefüggően 2 286 eFt bevétel (melyből a Pannóniai Kulturális Központ és Könyvtár épületében lévő bérleménnyel kapcsolatos bérleti díj 1 576 eFt), ingatlanértékesítés után felszámított ÁFA bevétel összege 5 315 eFt összegben, valamint egyéb bevétel 131 eFt összegben realizálódott.

2024. évben a „**900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek**” feladaton került tervezésre az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosításából (betétkötés, értékpapírok) várható 41 230 eFt bevétel, mellyel összefüggően 18 658 eFt bevétel realizálódott betétkötésből.

**A szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat** működési bevételeinek teljesülése alacsony, 24,1 %-os teljesítést mutat (előző évben 28,3 % 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 298 251 eFt-tal (előző évben 268 986 eFt-tal) szemben ténylegesen nettó 268 552 eFt összeggel realizálódott 2024. augusztus 6-ig (2023. év azonos időszakában nettó 216 005 eFt 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 4 182 835 Ft, 44,2% (előző évben 48,2% volt).

Az igazgatási tevékenységen belül a házasságkötés bevétele, a tovább számlázott kiadások bevétele került tervezésre a 2024. évi költségvetésben. A Közös Önkormányzati Hivatal bevételei között Felsőörs Kirendeltség bevételeinek összege 98 739 Ft.

A **Balatonalmádi Városgondnokság** gazdálkodási körébe tartozó **intézmények működési bevételei** átlagosan az **időarányos teljesítésnél magasabb teljesítést, 53,5 %-ot** (múlt évben a teljesítés 48,0 %) mutat. Az időarányos szinthez mért teljesítés látható az intézményeknél a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár kivételével.

Az **Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde** bevételei 57,2 %-kal teljesültek, míg a múlt évi I. féléves teljesítés 47,1 % volt. Az óvodai gyermekétkeztetési feladaton 56,5 %-os a teljesítési adat, de ezen a feladaton nem az időarányos teljesítés az elvárt (múlt évben 51,1 %-os teljesítés volt látható). A Bölcsődei gyermekétkeztetési feladat bevételei az előirányzathoz viszonyítva 58,3%-ra teljesültek (múlt évben 52,9 % volt) A felnőtt étkeztetési feladaton (szociális étkeztetéssel együtt) az első féléves teljesítés 56,4 %-ot mutat (múlt évben ilyenkor 35,1 % volt).

A teljesítési adatok alakulását a gyermekétkeztetési területeken befolyásolja az ingyenes étkezők aránya, a kintlévőségek nagysága, illetve az óvodai ellátásnál az új tanévben várható alacsonyabb gyermeklétszám, mely tényezőt a költségvetés tervezésekor már figyelembe vette az intézmény. Július hónapban a szolgáltatás minden évben visszaesik, augusztus hónapban a leállítás miatt csak pár napra korlátozódik, ezért nem az időarányos teljesítés az elvárt.

Az intézmény a 2024 évi költségvetésében tervezett terembérleti díj bevételeket, melyeket az intézmény területén különórákat tartó vállalkozók fizetnek meg havi igénybevétel alapján. A tervezett 300 eFt az első félévben már 94,3 %-ra teljesült.

**A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** első féléves működési bevételei az időarányos bevételektől elmaradva, 38,5 %-ra (előző év azonos időszakában 43,6 %-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 47,9 %-os (múlt évben 57,4 %-os volt) teljesítést mutatnak, illetve az újságkiadással kapcsolatos bevételek már 69,9 %-on (múlt évben 32,6 % volt) állnak.

A Kolostor és Magtár épületek üzemeltetéséből származó bevételek 45,4 %-os teljesítést mutatnak, így a tervezett bruttó 20 000 eFt összegű éves bevétel teljesíthető is lehet még az év végéig.

A Folklór fesztiválhoz kapcsolódó, az eredeti költségvetésben tervezett 3 000 eFt összegű pályázati támogatás - átvett pénzeszköz - bevétele a rendezvény elszámolását követően még az első félévben realizálódott.

A Városház tér ingatlan hasznosításából származó bevételeknél 24,9 %-os teljesítést, a Leaderház hasznosításából származó bevételek 26,6 %-os teljesítést láthatunk.

Figyelembe véve, hogy a kiadói tevékenységen kívül mindenütt a teljesítés az 50 % alatti, a következő időszakban nagy figyelmet szükséges fordítani a kiadási előirányzatok felhasználására.

A **Balatonalmádi Városgondnokság** 2024. évi I. féléves működési bevétele 55,4 %-os teljesítést mutat (előző évben 48,5 %).

A Balatonalmádi Városgondnokság bevételei feladatonként változó képet mutatnak. Az intézményen belül a **közvilágítás** kormányzati funkcionál a bevétel, 5 728 eFt-os teljesítést mutat, előirányzat nélkül. A realizálódott bevétel a 2022.01.01-től 2022.07.31-ig valamint a 2023.01.01-től-2023.12.31-ig terjedő időszakok vonatkozásában február, április és június hónapokban visszatérítésként jelentkezett.

**A piac üzemeltetésének** 2024. I. félévi bevétele 37,7 %-kal teljesült, ami az első félévre – a szezonitás ellenére is – kedvezőtlennek mondható (múlt évben 52,9 % volt). A július végén ismert teljesítés is csak 49,6 %-os, ami ismeretében várhatóan e feladaton a bevételi terv nem fog teljesülni.

A **bérbeadás bevételeinek** teljesülése **lakóingatlan szociális bérbeadása** esetén 53,9 % (múlt évben 66,5 % volt) a teljesülés, mely alapján várható a bevételi terv realizálódása a feladaton. Az **egyéb ingatlan bérbeadásánál** 51,9 %-on (múlt évben 47,7 % volt) áll a teljesí-

tés. A bérlők jelentős részénél a fizetési fegyelem nem megfelelő. Az intézmény a kintlévőségek behajtását folyamatosan látja el az intézmény. A feladaton a bevételek közül 324 eFt korábbi ki-fizetések visszatérüléséből származik, előirányzat nélküli tételként.

**A köztemető működtetés** bevételeinek teljesülése 32,4 % (múlt évben 47,6 % volt, 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 44,1 %-ra (múlt évben 35,6 % volt) 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 gyermekétkeztési bevételek** teljesülése a költségvetési tervhez képest az alábbiak szerint alakult;

- a Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 63,2 %,
- a Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 60,2 %,
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium gimnáziumi gyermekétkeztetése: 53,9 %,
- a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 45,8 %,

A gyermekétkeztetés feladatokon az áfa visszaigénylésből származó bevételek teljesítése 58,4 %, mely az időarányosan elvárttól kedvezőbben teljesültek.

Az iskolai gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan 2024. június 30-án 793 eFt kintlévőséget tartott nyilván az intézmény, 2024. augusztus 14-re ez az összeg azonban már 170 eFt-ra csökkent.

**A felhalmozási bevételek** között az ingatlanok értékesítése bevételeként a 2024. évi költségvetésben az előző évekhez hasonlóan városrendezési célú területrendezés nettó 1 600 eFt összegű bevételével számolhattunk, a Balatonalmádi, Móra F. u 7. sz.alatti, 4401/1. hrsz-ú ingatlan értékesítésével összefüggően nettó 19 685 eFt bevétellel, valamint a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében összesen nettó 124 534 eFt összegű ingatlanértékesítéssel az alábbi ingatlanok tekintetében:

- Damjanich u. 37. sz. alatti ingatlan értékesítése: nettó 105 400 eFt,
- Mátyás király u. ingatlan értékesítése: nettó 19 134 eFt.

A tervezett bevételi előirányzattal szemben csupán nettó 19 751 929 Ft értékben az alábbi ingatlan és egyéb eszközök értékesítésével összefüggően realizálódott bevétel:

- a Balatonalmádi Móra F. u. 7. sz. alatti, 4401/1 hrsz-ú ingatlan értékesítése nettó 19 685 000 Ft értékben,
- a Balatonalmádi Városgondnokságnál egyéb eszköz értékesítése nettó 66 929 Ft értékben.

### **A finanszírozási bevételek**

Az előző évi **költségvetési maradvány igénybevétel** teljesítése felhalmozási, működési és finanszírozási célra összesen 2 103 479 552 Ft (előző évben 1 639 634 303 Ft volt).

A 2024. évi finanszírozási bevételek között az értékpapírok bevételei között 700 000 000 Ft bevétel az eredeti előirányzatok között tervezésre került, mellyel szemben 1 100 000 000 Ft összegben betélekötéssel összefüggően realizálódott bevétel.

**Állami támogatás megelőlegezés** címen önkormányzatunk 1 176 810 Ft összegű támogatást kapott a 2024. 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 38,4 %-kal teljesültek** (2023. évben 39,1 %).

Ezen belül kiadási nemenként történő teljesülés az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatás	42,9 %
- munkaadót terhelő jár. és szoc. hozzáj. adó	39,5 %
- dologi kiadások	32,8 %
- ellátottak pénzbeli juttatásai	21,5 %
- elvonások, befizetések	98,8 %
- működ. átad. pénzeszköz, támog.ért.kiad.	53,4 %

A **személyi kiadások** az önkormányzat egészére vonatkozóan átlagosan 42,9 %-kal teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai és a Közös Önkormányzati Hivatal esetében** a személyi kiadási előirányzat teljesülése az időarányosnál alacsonyabb. Az Önkormányzat feladatai esetében átlagosan 28,1 % (előző évben 29,4 % volt), míg a Közös Önkormányzati Hivatal esetében átlagosan 41,6 % (előző évben is 41,0 % volt) a kiadások teljesülése. A személyi kiadások a **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézményeknél** átlagosan 46,8 %-kal teljesültek (előző évben 44,3 % volt).

A **Balatonalmádi Városgondnokságnál 44,0 %-os a teljesítés** (tavaly ilyenkor 43,3%) az időarányos szint alatti teljesülést több tényező befolyásolta. A közfoglalkoztatás 2024. évi bonyolításával kapcsolatos 0 %-os (múlt évben 17,2 %-os) teljesülése mutatja, hogy az intézménynél ellátandó feladatokhoz jelenleg nagyon nehéz közfoglalkoztatás keretében munkaerőt találni. Ez a létszám „elmaradás” folyamatosan problémát okoz a feladatellátásban.

A „piac üzemeltetése” feladaton látható alacsony teljesítési szint a szezonális jelleg miatt alakult így.

A gyermekétkeztetési feladatoknál a megbízási díjak kifizetése 50 %-os teljesítésen áll.

Az intézmény további kormányzati funkcióinál a teljesítési szint az időarányostól eltérő teljesítése a cafetéria éves keret első félévben történő kifizetése, valamint több második félévben várható kifizetés miatt alakult így.

Az **Almádi Magocska Óvoda és Bölcsőde személyi juttatásainak alakulása** 48,2 % (múlt évben 44,6 %). Az intézmény az év első felében óvodapedagógus hiánnyal küzdött, amely probléma az új tanévre megoldódni látszik. A pedagógus hiányt az intézményvezető rész munkaidős 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, 47,5 % (múlt évben ilyenkor 45,8 %). 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 32,8 %-kal (előző évben 35,3 %-kal) teljesültek.

Az **Önkormányzat feladatai** esetében átlagosan 17,6 % (előző évben 21,6 %), míg a **Közös Önkormányzati Hivatal** esetében átlagosan 38,5 % (előző évben 49,8 %) a kiadások teljesülése.

A **szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat** dologi kiadásainak teljesülése 16,3 % (előző évben 14,6 %) volt. Az 50 %-nál jóval alacsonyabb teljesítés a feladatellátás kiadási igényének szezonáltságával 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 20 957 eFt-tal szerepelnek, a teljesítés 1 528 eFt, mely 7,3 %-os teljesítést jelent (előző évben 59,4 % volt).

A **Balatonalmádi Városgondnokság gazdálkodási körébe tartozó intézmények** dologi kiadásainak együttes teljesülése átlagosan 41,9 % (előző évben 40,6 %).

A **Balatonalmádi Városgondnokság** dologi kiadási előirányzat teljesítése az intézmény egészére az időarányosnál alacsonyabb értéket, átlagosan 41,9 %-ot mutat, de néhány feladat teljesülése az átlagostól jelentősen eltér.

A **közutak, hidak kormányzati üzemeltetése, karbantartása feladat** kiadása 31,1 %-ra teljesült (múlt évben ilyenkor 35,5 %). A feladatellátás folyamatos. Említést érdemel, hogy augusztus 15-én a végleges (számlázott) kötelezettségvállalást nézve már 70,1 %-os a teljesítés. Jelentősen befolyásolja majd a 2024. II. félévi teljesítést, hogy milyen őszi-téli időjárás várható, mikor kell elkezdeni a síkossági-, és hó-eltakarítási munkálatokat.

A **zöldterület-kezelése (parkfenntartási) feladaton** a teljesítés 53,5 %-os (múlt évben 33,4 %). Itt is meg kell említenünk, hogy augusztus 15-én a végleges (számlázott) kötelezettségvállalást nézve már nagyon jelentős, 80,6 %-os a teljesítés. A feladatellátáshoz további források biztosítása, átcsoportosítása szükséges.

A **lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése kormányzati funkción** a dologi kiadások teljesítése 9,3 % (múlt évben 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 funkciónál (önkormányzati vagyonnal kapcsolatos gazdálkodási feladatok)** 36,9 %-os teljesítési értéket mutat. A második félévben mindkét ingatlangazdálkodási feladaton fokozottan figyelni kell a kiadások alakulására, a bevételek teljesülésének függvényében, de szükség szerint az előirányzat maradványokat más feladatokon jelentkező előirányzat hiányokra kell átcsoportosítani.

A **nem veszélyes hulladékok begyűjtése – köztisztasági feladatok ellátása** – kormányzati funkciónál jelentkező 72,6 %-os teljesítési szint meghaladja az időarányosan elvárható szintet. Az év második felében nagy odafigyelést igényel az új szemétszállítási rendszer és a megemelkedett díjak függvényében a működési kiadások szinten tartása.

A **város és községgazdálkodási feladaton** 49,3 %-os teljesítési szint látható. A második félévben a játszóterek és egyéb műtárgyak karbantartásával kapcsolatosan még jelentős kiadások várhatóak.

A **közvilágítás feladaton** jelentkező 37,8 %-os teljesítés elmarad az időarányostól, mely reményeink szerint már a korszerűbb, energiatakarékos égőfejek beépítésének köszönhető. Az azonban elmondható, hogy az esedékes időszakos leolvasásokat követően elkészített elszámoló számlák még nem ismertek.

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

- Györgyi Dénes Általános Iskola gyermekétkeztetése: 44,5 %,
- Vörösberényi Általános Iskola gyermekétkeztetése: 44,0 %,

- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium menzai gyermekétkeztetése: 40,9 %,
- Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium kollégiumi gyermekétkeztetése: 32,5 %.

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

**A sportpálya üzemeltetésével kapcsolatos feladat** dologi kiadásainak teljesítése 38,2 %-os szintet mutat. A teljesítési adat elsősorban a továbbszámításra kerülő közüzemi díjak elszámoló számlái miatt alakult így. Az év második felében is takarékos üzemeltetés szükséges.

**A piac üzemeltetésének** dologi kiadásai az első félévben 13,0 %-os (előző év hasonló időszakában 34,1 %) teljesítést mutatnak.

A nyári megnövekedett forgalom a kiadásokat is megnöveli, így fokozott figyelmet kell biztosítani a költségek alakulására.

Az **Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődénél** a dologi kiadások teljesítése 44,4 %-os (múlt évben ilyenkor: 43,7 % volt) A teljesítési adaton belül a közüzemi díjak kiadásai 41,4 %-on teljesültek intézményi szinten. Az intézményi működés kiegyensúlyozott gazdálkodást mutat, beavatkozást nem igényel.

A **Pannónia Kulturális Központ és Könyvtárnál** a dologi kiadások nem érték el az időarányos szintet, a teljesítés 33,1 % (múlt évben ilyenkor 45,4 %).

A teljesítési adaton belül a közüzemi díjak kiadásai intézményi szinten 36,5 %-on teljesültek.

A nagy nyári rendezvények kiadásai a második félévben jelentkeznek majd, és ezért itt is említést érdemel, hogy augusztus 15-én, a végleges (számlázott) kötelezettségvállalást nézve már jelentős, 75,2 %-os az intézménynél a dologi kiadások teljesítése.

**A működési célú támogatások államháztartáson belülről és államháztartáson kívülre kiadások** alakulását a 12. számú melléklet szemlélteti. A kiadások teljesülése a költségvetési év I. félévében **53,4 %-os** (előző évben 55,9 %-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 a 902 765 472 Ft-os** módosított előirányzattal szemben a teljesítés **79 804 290 Ft,** amely 8,8 %-os (előző évben 16,8 %-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 14,9 % (előző évben 22,5 %). Az alacsony teljesítésben jelentős szerepet az útépítések, a csapadékvíz-elvezetés kivitelezése, a hivatali informatikai fejlesztések, strandi fejlesztések, településrendezési terv felülvizsgálata, a játszóterek bővítése, a tervdokumentáció elkészítése (Ady E. u. 2.), a koncepcióterv megvalósítása (Erzsébet liget és Káptalanfüred strandok közti zöldterület parkosításának), a közlekedésfejlesztés (parkolóhelyek kialakítása), Vödörvölgyi úti "Pincókői" köztemető fejlesztése (kerítés, előtető, urnafal), a balesetmegelőzési fejlesztések, a gyalogátkelőhelyek kialakítása, a köztéri kamerarendszer kiépítése, 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 2024. év II. félévében teljesül, vagy valószínűsíthetően a következő évre áthúzódik.

A **felújítási kiadásoknál a 909 555 766 Ft** módosított előirányzattal szemben a teljesült kiadások összege **321 165 232 Ft, amely 35,3 %-os (előző évben 20,7%-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 40,0 % (előző évben 23,0 % 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, a lakás felújítások, az OTP bérlemény felújítása, a Ferenczy lépcső felújítása, a Gondos Panni belső szennyvízhálózat 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 belülről 40 315 085 Ft** összegű módosított előirányzatot tartalmaz, mellyel szemben összesen **2 815 085 Ft** összegű kifizetés történt, amely 7,0 %-os teljesítést jelent. Kifizetés az alábbi támogatással összefüggően történt:

- Ügyeleti gépjármű (Suzuki Vitara) „kivásárlásával” összefüggően az érintett települési önkormányzatok részére átadott 2 815 085 Ft összegű pénzeszköz.

**Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről** kiadásokra a költségvetés **1 706 000 Ft** összegű módosított előirányzatot tartalmaz, mellyel szemben összesen **556 000 Ft** összegű kifizetés történt, amely 32,6 %-os teljesítést jelent. Kifizetés az alábbi támogatással összefüggően történt:

- Balatonalmádi, Györgyi Dénes u. 22. Társasház részére házszigetelés (I. ütem) céljából 556 000 Ft összegű támogatás.

**A finanszírozási kiadásokon belül az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése** - az előző évben jelentkező állami támogatás megelőlegezésével és a közfoglalkoztatás finanszírozásával összefüggően – 43 309 463 Ft volt.

A finanszírozási kiadások között szereplő **értékpapírok, betétlekötések kiadásai** 2 300 000 000 Ft értékben realizálódtak.

**Össességében** az Önkormányzat 2024. 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 figyelembevétele mellett), többségében az előirányzatok időarányos felhasználásával történt.

**A 2024. évi költségvetést jelentősen érintő alábbi tényezőre hívjuk fel a figyelmet:**

- a 2024. évi költségvetési egyensúly megteremtése érdekében **tervezett összesen nettó 124 534 eFt összegű ingatlanértékesítés** (Damjanich u. 37. sz. alatti és a Mátyás király u. ingatlan) ez évi realizálódásával valószínűsíthetően nem számolhatunk, így a nem realizálódó bevétel ellentételezése - a tervezett céltartalék figyelembevétele mellett – további jelentős kiadási előirányzat (62 millió Ft) biztosítását igényli.

A költségvetés biztonságos teljesülése érdekében további **visszafogott, takarékos és hatékony költséggazdálkodást és eredményes bevétel beszédést** 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 2024. 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 2024. június 30-ra az előző évhez (2023. december 31-i mérleghez) képest 366 143 eFt-tal, 2,2 %-kal emelkedett. Ezen belül a befektetett eszközök volumene 72 012 eFt-tal, 0,5 %-kal csökkent, az „egyéb” eszközök (készletek, pénzeszközök, követelések, értékpapírok, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások) volumene 438 155 eFt-tal, 17,8 %-kal emelkedett.

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

Megnevezés	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2022.12.31. %	2023.12.31. %	2024.06.30. %	Index 2024/2023 %
Immateriális javak	0,2	0,1	0,1	0,1	0,04	0,06	0,10	0,10	101,8
Tárgyi eszközök	98,4	98,5	98,6	98,7	98,78	98,78	98,77	98,76	99,5
Befektetett pénzügyi eszközök	1,4	1,4	1,3	1,2	1,18	1,16	1,13	1,14	100,0
<b>Összesen:</b>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,00	100,00	100,00	99,5

Az önkormányzatnál 2024. évben a befektetett eszközök állományán belül a tárgyi eszközök állományának aránya kis mértékben csökkent, a befektetett pénzügyi eszközök aránya kis mértékben emelkedett az immateriális javak változatlan aránya mellett. Az immateriális javak értéke emelkedett, a tárgyi eszközök értéke csökkent a befektetett pénzügyi eszközök változatlan értéke mellett.

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

Megnevezés	2017.12.31. eFt	2018.12.31. eFt	2019.12.31. eFt	2020.12.31. eFt	2021.12.31. eFt	2022.12.31. eFt	2023.12.31. eFt	2024.06.30. eFt	Index 2024/2023 %
Saját tőke	10 508 403	10 229 450	10 247 838	10 237 902	10 388 596	10 351 242	10 683 704	11 353 463	106,3
Kötelezettségek	116 480	102 229	282 950	209 291	178 749	141 197	383 404	174 744	45,6
Sajátos forrás oldali elszámolások, passzív időbeli elhatárolások	2 881 744	3 363 954	4 257 077	4 387 908	4 983 521	5 098 133	5 340 365	5 245 409	98,2
<b>Összesen:</b>	<b>13 506 627</b>	<b>13 694 633</b>	<b>14 787 865</b>	<b>14 835 101</b>	<b>15 550 866</b>	<b>15 590 572</b>	<b>16 407 473</b>	<b>16 773 616</b>	<b>102,2</b>

Az önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján (2024.06.30) 67,7%-ban saját források fedezik (ez az arány az előző évben, 2023.12.31-én 65,1% volt).

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

Megnevezés	2017.12.31. %	2018.12.31. %	2019.12.31. %	2020.12.31. %	2021.12.31. %	2022.12.31. %	2023.12.31.	2024.06.30.	Változás
Befektetett eszközök aránya (%)	80,8	83,1	81,5	86,7	86,4	87,5	85,0	82,7	-2,3
Saját tőke aránya (%)	0,778	0,747	0,693	0,69	0,668	0,664	0,651	0,677	+2,6
Tőkefeszültségi mutató (%)	1,1	1,0	2,8	2,0	1,7	1,4	0,036	0,015	-2,1
Likviditási ráta	22,0	23,0	9,6	9,3	11,7	13,6	6,4	16,7	+10,3
Likviditási gyorsráta	21,5	14,5	8,8	8,2	10,4	12,0	5,6	11,6	+6,0
Működés bizt.aránymut. (%)	96,3	89,9	85,1	79,6	77,3	75,9	76,6	81,9	+5,3

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

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

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

A kötelezettségek állománya 2023. december 31-i állománya 383 404 eFt-ról 2024. június 30-i állapot szerint 174 744 eFt-ra csökkent, mely 54,4 %-os csökkenést jelent. Az adatok alapján látható, hogy a költségvetési évben a költségvetési évben esedékes kötelezettségek 19 398 eFt-tal emelkedett, a költségvetési évet követő kötelezettségek (többnyire szállítói kötelezettségek) állománya 294 461 eFt-tal csökkent, a kapott előlegek (kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) összege azonban 66 403 eFt-tal emelkedett.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete az ismertetett mutatószámok tükrében jónak mondható. Az önkormányzatnak 2024. évben likviditási gondjai nem voltak.

2024. 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 2012-2024. években változó értékű, **de a 2024.**

**I. félévi mutató az előző félévi mutatóhoz képest kisebb csökkenést 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. június 30-i 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 2023.12.31-i, illetve a 2024. június 30-i mutató értéke már ismételten negatív, mivel a felhalmozási célú kiadások összege a felhalmozási célú bevételeke összegét meghaladta. 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.

2024. I. félévében a mutató nagyon alacsony értéket, de az előző félév mutatójánál is jóval alacsonyabb értéket mutat. A mutató alacsony értékét a betétszüntetésnél (1 100 000 000 Ft) jóval magasabb összegű betétlekötés (2 300 000 000 Ft) eredményezte.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2024. augusztus 22.

  
**Fábó 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 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: 2024. évi állami hozzájárulások, támogatások
- 22. melléklet: 2024. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak megbontása – kötelező, önként vállalt és állami feladatok – szerint
- 1. tájékoztató: Önkormányzat pénzügyi helyzete CLF módszerrel (2012-2024. 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 közreműködésével

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

**Határozati javaslat**

**Balatonalmádi Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének**

...../2024. (...) önkormányzati határozata

**Balatonalmádi Város Önkormányzata  
2024. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről**

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő - testülete megtárgyalta a „Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. költségvetésének I. félévi teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

**Felelős:** Fabó Péter polgármester

**Hivatali felelős:** Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Balatonalmádi, 2024. augusztus 29.

Fabó Péter sk.  
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.  
jegyző

## Az Önkormányzat pénzügyi helyzete CLF módszerrel (2012-2024. évek)

adatok  
eFt-ban

sorS	Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30	2013.12.31	2014.06.30	2014.12.31	2015.06.30	2015.12.31	2016.06.30	2016.12.31	2017.06.30	2017.12.31	2018.06.30	2018.12.31	2019.06.30	2019.12.31	2020.06.30	2020.12.31	2021.06.30	2021.12.31	2022.06.30	2022.12.31	2023.06.30	2023.12.31	2024.06.30
1.	Folyó bevételek	1 748 697	734 946	1 877 462	860 238	1 747 847	792 983	1 828 518	822 564	1 870 968	874 939	2 017 827	908 697	2 088 819	928 293	2 223 766	884 553	2 037 538	1 008 881	2 235 661	1 224 070	2 764 040	1 672 220	3 639 017	1 703 021
2.	Folyó kiadások	1 572 229	625 219	1 382 522	741 726	1 583 163	667 848	1 533 988	647 076	1 524 891	620 276	1 560 036	681 803	1 818 391	811 383	2 082 508	838 249	1 974 879	801 715	1 912 338	1 169 261	2 449 694	1 401 343	3 014 583	1 471 820
3.	Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1-2)	176 468	109 727	494 940	118 512	164 684	125 135	294 530	175 488	346 077	254 663	457 791	226 894	270 428	116 910	141 258	46 304	62 659	207 166	323 323	54 809	314 346	270 877	624 434	231 201
4.	Nettó működési jövedelem (= működési elem - tökéltörlesztés)	161 468	109 727	464 660	-36 348	9 824	125 135	294 530	175 488	346 077	254 663	457 791	226 894	270 428	116 910	141 258	46 304	62 659	207 166	323 323	54 809	314 346	270 877	624 434	231 201
5.	Felhalmozási bevételek	327 119	86 967	197 967	408 450	477 728	93 861	310 661	16 022	203 672	376 757	1 349 879	245 856	691 675	416 035	1 135 300	633 427	711 905	62 118	585 249	52 427	58 740	396 221	414 549	23 225
6.	Felhalmozási kiadások	415 742	121 612	299 094	201 003	542 195	129 084	665 529	111 452	319 063	178 438	426 049	219 538	1 179 293	300 375	1 021 957	525 606	1 651 641	383 984	750 200	411 811	559 069	334 367	576 683	404 341
7.	Felhalmozási vetés egyenlege (5-6)	-88 623	-34 645	-101 127	207 447	-64 467	-35 223	-354 868	-95 430	-115 391	198 319	923 830	26 318	-487 618	115 660	113 343	107 821	-939 736	-321 866	-164 951	-359 384	-500 329	61 854	-162 134	-381 116
8.	Finanszírozási bevételek nélküli (GFS) pozíció (3+7) (= működési elem + felhalmozási költségvetés egyenlege)	87 845	75 082	393 813	325 959	100 217	89 912	-60 338	80 058	230 686	452 982	1 381 621	253 212	-217 190	232 570	254 601	154 125	-877 077	-114 700	158 372	-304 575	-185 983	332 731	462 300	-149 915
9.	Finanszírozási műveletek egyenlege	-23 412	-4 503	21 147	-149 465	579 468	-782 365	5 462	-864 661	-2 258	-1 167 307	-4 321	-1 029 969	-803 248	-500	756 640	-577 500	92 006	-619 132	154	-599 355	8 073	-656 535	7 067	-1 177 491
10.	Tárgyévi pénzügyi pozíció (8+9)	64 433	99 585	414 960	176 494	679 685	-692 453	-54 876	-784 603	228 428	-714 325	1 377 300	-776 757	-1 020 438	232 070	1 011 241	-423 375	-785 071	-733 832	158 526	-903 930	-177 910	-323 804	469 367	-1 327 406
11.	Egyéb tájékoztató adat:																								
12.	Finanszírozásba fordított eszközök/pénzeszk. (egyen pénzeszk.nélküli)	521 407	620 992	936 367	1 110 245	941 427	1 007 350	895 786	964 452	1 124 214	1 559 888	2 501 515	1 724 757	1 481 086	1 713 156	2 492 328	2 068 952	1 707 257	973 425	1 865 781	961 852	1 687 872	1 364 068	2 157 238	2 029 833