

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelete
Paszab Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről

Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületére, bizottságára, az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2023. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételi főösszege 557.350.189.- Ft,
- b) költségvetési kiadások főösszege 711.151.124.- Ft,
- c) finanszírozási bevételek 163.020.344.- Ft,
- d) finanszírozási kiadások 9.219.409.- Ft,
- e) bevételi főösszege 720.370.533.- Ft,
- f) kiadási főösszege 720.370.533.- Ft.

(2) Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 5.807.072.- Forint működési hiánnyal és 147.993.863.- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 21.714.375.- Forint működési többlettel és 132.086.560.- Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a költségvetési és finanszírozási egyenleget a rendelet 1. melléklete határozza meg.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint került megállapításra.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5. melléklet és a 6. melléklet részletezi.

(4) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében az önkormányzat az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el.

(5) A felhalmozási hiány finanszírozása a költségvetési maradvány igénybe vételével történik.

4. §

A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves tervezett létszám előirányzatot, a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet szerint határozza meg.

5. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet mutatja be.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 7. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 9. melléklet részletezi.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az európai uniós forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten a 10. melléklet tartalmazza.

7. §

Az Önkormányzat a költségvetési kiadási főösszegeken belül

- a) 0 eFt általános tartalékot és
- b) 11.435.790.- Ft céltartalékot állapít meg.

8. §

Az Önkormányzat a költségvetési szervek éves létszám-előirányzatát intézményenként a 2. melléklet, 3. melléklet 4. melléklet szerinti részletező táblájában állapítja meg.

9. §

Az önkormányzat 15.143.410.-Ft szociális segélykeretet hoz létre.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

(1) Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében a elrendeli, hogy a Jegyző készítse elő a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatásának igénybejelentését.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedés megtételéről és a támogatási igény kimunkálásáról, valamint annak határidőben történő benyújtásáról a Polgármester köteles gondoskodni.

11. §

- (1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (3) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.
- (2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000 eFt értékhatárig, mely esetenként az 1.000 eFt értékhatárt nem haladhatja meg, a polgármesterre átruházza.
- (4) A (1)–(2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetője a költségvetési rendelet soron következő módosításánál a testületi ülésen köteles beszámolni a képviselő-testület felé.

12. §

- (1) A költségvetési szerv szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, vagy számla ellenében történő igénybevételére – dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra – szerződést külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban előírt esetekben, vagy a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye alapján köthet.
- (2) Költségvetési szerv nyugdíjast csak abban az esetben alkalmazhat, ha a munkakört munkaképes korú szakemberrel nem tudja betölteni. A foglalkoztatáshoz ebben az esetben is a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye szükséges.

13. §

A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj, vagy más szerződés alapján díjazás, munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírt feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésre a költségvetési szerv által a feladatra vonatkozó előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett. Erről a szerződés megküldése mellett a jegyzőt írásban kell tájékoztatni.

14. §

Az önkormányzat – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy tőkegarantált értékpapírt vásároljon.

15. §

- (1) Az intézményi költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében a költségvetési szervek vezetői a jegyzővel történt egyeztetést követően rendelkezhetnek.
- (2) Az önkormányzati előirányzatok felett kizárólag a polgármester és a jegyző együttesen rendelkezik teljes jogkörrel.

16. §

A feladat elmaradásból származó – kiemelt – kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

17. §

- (1) A költségvetési szerv pénzellátásáról, szállítói tartozásainak kiegyenlítéséről a havi likviditási számítás figyelembevételével az intézményvezető köteles gondoskodni.
- (2) Az intézményvezető kötelezettségvállalás előtt köteles meggyőződni a pénzügyi fedezet időbeni rendelkezésre állásáról.
- (3) Az intézményvezető felelősséggel tartozik azért, hogy az intézmény az engedélyezett éves finanszírozási előirányzatán belül gazdálkodjon.

4. Kiadások készpénzben történő teljesítése

18. §

- (1) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek beszámolója, kiadásainak teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.
- (2) Az Önkormányzatnál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az alábbi jogcímenek teljesíthetők készpénzben kifizetések:
 - a) kivételes és indokolt esetben a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
 - b) az egységes rovatrend K48. ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,
 - c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
 - d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
 - e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások,
 - f) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
 - g) az a)–f) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

5. Államháztartáson kívülre történő forrás átadásra vonatkozó rendelkezések

19. §

- (1) Az államháztartáson kívüli forrás vagy támogatás átadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha a támogatott szervezettel, személlyel elszámolási kötelezettség mellett megállapodás megkötésére kerül sor.
- (2) A megállapodást az önkormányzat nevében a polgármester köti meg. A megállapodásokat jogilag a jegyző, pénzügyileg a Gazdálkodási Szabályzatban kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenjegyzi.
- (3) A megállapodás megkötésének feltétele:
 - a) a támogatásra pályázó, támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá

- b) a pályázó, kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a pályázó kérelmező írásban köteles nyilatkozni.

20. §

- (1) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból, nem vagy csak részben valósítható meg.
- (2) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatot szolgáltatott, a támogatást az Önkormányzat fizetési számlájára köteles egyösszegben visszafizetni.
- (3) A támogatott a kapott támogatással a pályázatban, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles elszámolni.
- (4) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását a (3) bekezdésben foglalt határidőre nyújtja be, melyet a támogatást biztosító ellenőriz.
- (5) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.

21. §

A nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

6. Államháztartáson kívüli forrás átvételére átadására vonatkozó rendelkezések

22. §

- (1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételére mind az Önkormányzatnál, mind a költségvetési szerveknél csak abban az esetben kerülhet sor, ha
- a) az átvétel nem jár semmiféle kötelezettséggel,
 - b) az átvétel miatt nem keletkezik az átvevőnél többletkiadás (többletköltség),
 - c) az átvett forrást az átvevő az átadótól függetlenül, önállóan használhatja fel,
 - d) az átvett forrás felhasználása az átvevő feladatainak ellátását szolgálja.
- (2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről 1.000 eFt-ig a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője, 1.000 eFt összeg felett minden esetben a Képviselő-testület dönt.
- (3) A (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő államháztartáson kívüli forrás átvételéről a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője feljegyzést készít, míg a (2) bekezdésben megjelölt összeg felett a Képviselő-testület határozattal dönt. A Képviselő-testületi határozatnak, valamint a feljegyzésnek legalább a következőket kell tartalmaznia:
- a) átadó neve, címe,
 - b) átadott-átvett forrás tárgyasult formája, mennyisége, értéke,

- c) az államháztartáson kívüli forrás átadásának-átvételének célja,
- d) az átvevő nyilatkozata, hogy az átvétel megfelel az (1) bekezdés a)-d) pontjában leírt feltételeknek,
- e) az átvevő aláírását.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzésről a jegyző által belső ellenőrrel kötött szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Egyéb rendelkezések

24. §

A helyben elismert legolcsóbb temetés összege nettó 125.985.- Ft.

25. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, az Önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolandó vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 30. §-ban meghatározott szerkezetben kell összeállítani és azt tovább nem kell részletezni.

9. Záró rendelkezések

26. §

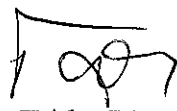
Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet rendelkezéseit 2023. január elsejétől kell alkalmazni.

27. §

Ez a rendelet 2023. február 17-én lép hatályba.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester

Záradék: A rendeletet 2023. február 16-án kihirdettem.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző



Paszab Község Önkormányzata Összevont pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	382 694 089	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	128 917 100	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	9 400 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	36 339 000	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	557 350 189	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	163 020 344	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	720 370 533	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
11	Személyi juttatások összesen	K1	280 079 380	kötelező
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	27 783 796	kötelező
13	Dologi kiadások	K3	87 993 894	kötelező
14	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 143 415	kötelező
15	Egyéb működési célú kiadások	K5	23 239 676	kötelező
16	Beruházások	K6	10 843 110	kötelező
17	Felújítások	K7	266 067 853	kötelező
18	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		kötelező
19	Költségvetési kiadások	K1-K8	711 151 124	kötelező
20	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
21	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
22	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	9 219 409	kötelező
23	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
24	Finanszírozási kiadások	K9	9 219 409	kötelező
25	Összes Kiadás	K1-K9	720 370 533	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám	K1	125	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	92	kötelező

4. Egyenleg

	A	B	C
1	Megnevezés	eredeti	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	5 807 072	kötelező
3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya	147 993 863	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete	21 714 375	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete	132 086 560	kötelező

Paszab Község Önkormányzata pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	382 694 089	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	128 917 100	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	9 400 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	27 600 000	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	548 611 189	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	162 514 065	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	711 125 254	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	159 853 788	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	12 222 063	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	46 924 406	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 143 415	kötelező
6	Egyéb működési célú kiadások	K5	23 239 676	kötelező
7	Beruházások	K6	9 643 110	kötelező
8	Felújítások	K7	266 067 853	kötelező
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	533 094 311	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	178 030 943	kötelező
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9	178 030 943	kötelező
16	Összes Kiadás	K1-K9	711 125 254	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	97	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	92	kötelező

Mandula Néni Óvodája pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4	8 739 000	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	8 739 000	
10	Finanszírozási bevételek	B8	106 976 963	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	115 715 963	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	70 320 416	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	9 126 059	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	36 069 488	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	200 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	115 715 963	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	115 715 963	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	18	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	

Paszabi Mese kert Bölcsőde pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4		
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7		
10	Finanszírozási bevételek	B8	62 340 850	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	62 340 850	kötelező

2. Kiadások

	A.	B.	C.	D.
1	Rovat megnevezése (kiadások)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	49 905 176	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	6 435 674	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	5 000 000	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	1 000 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	62 340 850	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	62 340 850	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	10	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	kötelező

Működési célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	382 694 089	Személyi juttatások	280 079 380
3	2.-ből EU-s támogatás		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	27 783 796
4	Közhatalmi bevételek	9 400 000	Dologi kiadások	87 993 894
5	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 143 415
6	4.-ből EU-s támogatás		Egyéb működési célú kiadások	11 773 886
7	Egyéb működési bevételek	36 339 000	Tartalékok	11 465 790
8	Költségvetési bevételek összesen (2.+4.+5.+7.)	428 433 089	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)	434 240 161
9	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	30 311 126	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
10	Költségvetési maradvány igénybevétele	30 311 126	Likviditási célú hitelek törlesztése	
11	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
12	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
13	Egyéb belső finanszírozási bevételek		pénzügyi lízing (tőke)	
14	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+...+16.)		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
15	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Előző évi megelőlegezés visszafizetése	8 596 751
16	Értékpapírok bevételei			
17	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.)	30 311 126	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+16.)	8 596 751
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+17.)	458 744 215	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+17.)	442 836 912

Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

1	A Bevételek Megnevezése	B Eredeti előirányzat	C Kiadások Megnevezése	D Eredeti előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	128 917 100	Beruházások	10 843 110
3	1.-ből EU-s támogatás	125 759 019	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	5 500 000
4	Felhalmozási bevételek		Felújítások	266 067 853
5	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	253 977 198
6	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
7	Egyéb felhalmozási célú bevételek (önkorm műk tám-ból B1)			
8			Tartalékok	
9	Költségvetési bevételek összesen: (2.+4.+5.+7.)	128 917 100	Költségvetési kiadások összesen: (2.+4.+6.+8.)	276 910 963
10	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (11+ ... +15)</i>	<i>132 709 218</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
11	Költségvetési maradvány igénybevétele	132 709 218	Hitelek törlesztése	
12	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
13	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
14	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
15	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
16	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (17+ ... +21)</i>		Betét elhelyezése	
17	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	622 658
18	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
19	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
20	Értékpapírok kibocsátása			
21	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
22	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (10.+16.)	132 709 218	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (10.+...+21.)	622 658
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (9+22)	261 626 318	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9+22)	277 533 621

**Paszab Község Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

	A.	B.
1	Bevételi jogcímek	2023. évi előirányzat
2	Helyi adók	9 200 000
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
4	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	-
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	200 000
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	9 400 000

Paszab Község Önkormányzata saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei tárgyév és azt követő 5 évben

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.
1	MEGNEVEZÉS	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	ÖSSZESEN (I=D...H)
2	Helyi adók	9 200 000	9 500 000	9 600 000	9 800 000	10 200 000	12 000 000	51 100 000
3	Osztalék, koncessziós díjak							
4	Díjak, pótlékok, bírságok	200 000	200 000	180 000	210 000	220 000	240 000	1 050 000
5	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel							
6	Részvények, részesedések értékesítése							
7	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek							
8	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés							
9	Saját bevételek (01+...+07)	9 400 000	9 700 000	9 780 000	10 010 000	10 420 000	12 240 000	52 150 000
10	Saját bevételek (08. sor) 50%-a	4 700 000	4 850 000	4 890 000	5 005 000	5 210 000	6 120 000	26 075 000
11	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (12+.....+19)	920 592	920 592	153 432				1 074 024
12	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása							
13	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása							
14	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír							
15	Adott váltó							
16	Pénzügyi lízing	622 658	680 730	119 486				800 216
17	Pénzügyi lízing kamata	129 816	56 064	1 685				57 749
18	Pénzügyi lízing áfa	168 118	183 798	32 261				216 059
19	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség							
20	Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (21+.....+28)							
21	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása							
22	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása							
23	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír							
24	Adott váltó							
25	Pénzügyi lízing							
26	Pénzügyi lízing kamata							
27	Halasztott fizetés							
28	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség							
29	Fizetési kötelezettség összesen (11+20)	920 592	920 592	153 432				1 074 024
30	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (10-29)	3 779 408	3 929 408	4 736 568	5 005 000	5 210 000	6 120 000	25 000 976

Paszab Község Önkormányzata 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

	A	B
1	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása forintban
2	Pénzügyi lízing (2020. évi kötelezettségvállalás 2023. évet terhelő része)	622 658
3	Pénzügyi lízing kamata (2020. évi kötelezettségvállalás 2023. évet terhelő része)	129 816
4	Pénzügyi lízing áfa (2020. évi kötelezettségvállalás 2023. évet terhelő része)	168 118
5	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	920 592

Beruházások és felújítások kiadásai, valamint EU-s projektek 2023. évet terhelő előirányzata

1. Beruházások

	A	B	C	D	E	F
1	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
2	Park kialakítás (leader)	5 500 000	2023		5 500 000	
3	Tájház eszköz MF	2 286 000	2021-2023		2 286 000	
4	start pályázat	1 357 110	2023		1 357 110	
5	Eszközbeszerzés önkormányzat	500 000	2023		500 000	
6	Eszközbeszerzés óvoda	200 000	2 023		200 000	
7	Eszközbeszerzés bölcsőde	1 000 000	2023		1 000 000	
8	ÖSSZESEN:	10 843 110			10 843 110	

2. Felújítások

	A	B	C	D	E	F
1	Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
2	070_073_0114 hrsz_útfelújítás	253 977 198	2021-2023	9 969 000	244 008 198	
3	Tájház felújítása (MF)	22 896 307	2022-2023	836 652	22 059 655	
4	ÖSSZESEN:	276 873 505		10 805 652	266 067 853	

3. Beruházási és felújítási kiadásokból az EU-s projektek 2023. évet terhelő előirányzata

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
2	070_073_0114 hrsz_útfelújítás	253 977 198	2021-2023	9 969 000	244 008 198	
3	Park kialakítás (leader)	5 500 000	2 023		5 500 000	
4	ÖSSZESEN:	259 477 198		9 969 000	249 508 198	

4. Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás

	A	B
1	Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
2	-	0
3	-	0
4	Összesen:	0

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvényének 31. cikk (1) bekezdés f) pontja állapítja meg a helyi önkormányzatok számára azt a feladatkört, mely alapján költségvetést el kell fogadniuk.

A költségvetés készítésének szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletszabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a következő mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indokolással együtt bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különös adóelengedéseket, adókedvezményeket -tartalmazó kimutatást,
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő 3 év tervezet bevételi előirányzatának és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2022. 07.22-én került kihirdetésre. A törvény 2022. október 1-én lépett hatályba. Az azóta eltelt időszakban a kormány által hozott 613/2022. (XII.29.) kormányrendelet szerint az ukrán-orosz háború miatt kihirdetett veszélyhelyzet okán számos rendelkezését eltérően kell alkalmazni. Ezen kormányrendelet nagymértékben módosította a 2023. évi központi költségvetés szabályait.

Önkormányzatunk Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§-ban foglalt kötelező feladatok mellett önként vállalt feladatokat is ellát. Az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelezően ellátandó feladatok biztonságát. Ezen jogszabályi előírásra figyelemmel voltunk a 2023. évi költségvetés összeállítása során.

2023. évben az önkormányzat finanszírozása a korábbi években kialakított, részben feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Már 2022. második félévében érzékelhető volt, hogy a 2023-as év gazdasági helyzetét jelentősen befolyásolja majd a rezsiköltségek drasztikus emelkedése. Ez hamar kihatott az egyes élelmiszeralapanyagok és egyéb más termékek árára is. A kormány a 2023. évi költségvetést a rezsivédelem és a honvédelem költségvetésének mondta, azonban láthatóan és érzékelhetően a gazdaság szinte valamennyi szegmensébe beférkőzött valamilyen típusú kisebb vagy nagyobb áremelkedés. Ha rágondolunk az önkormányzatra az általa ellátott kötelező feladatokra, akkor nem

mehetünk el mellette, hogy megemelkedtek a rezsiárak, az üzemanyag árak, minden áru, termék, igénybe veendő szolgáltatás díja. Önkormányzatunk gyorsan reagált a villany és gáz árának jelentős mértékű emelkedésére, áttekintettük a feladatok ellátására szolgáló épületek üzemeltetését, a tájházat a fűtési szezon kezdetétől légtelenítettük, nem használjuk. Vannak olyan intézmények, ahol ez nem lehetséges például az óvoda, bölcsőde, konyha esetében.

2023. január 1-vel 232.000 forintra emelkedett a minimálbér, és bruttó 296.400 forintra a garantált bérminimum. Ez az emelkedés a bérminimumnál 14%, a minimálbérnél 16%-os emelkedést jelentett. Az önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak esetében a közalkalmazottak bérének számítási alapját képezi a garantált bérminimum. Ezekre a kiszámított alapláberekre jönnek rá a különböző jogszabály által meghatározott pótlékok. A finanszírozás az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók esetében nem egységes, mivel például a szociális és köznevelési, gyermekvédelmi ágazatban dolgozók részére a jogszabályban előírt pótlékokkal számított bért szinte mindig teljes egészében finanszírozzák addig, a munkatörvénykönyve szerinti foglalkoztatottak és a köztisztviselők esetében ez nem mondható el. A köztisztviselők esetében 2008 óta nem változott az illetményalap, mely 38.650 Ft.

A 2023. évben a bruttó bérek megállapításánál figyelemmel voltunk az átlagos 15%-os béremelésre. A gazdasági helyzethez kapcsolódó önkormányzati döntés volt az elmúlt testületi ülésen, a pénzben és természetben nyújtható szociális ellátások túlnyomó többségében az 1 főre jutó értékhatárok 50%-al történő emelése. Ez az intézkedés talán lehetővé teszi a rászorulóknak számára, hogy az önkormányzat által biztosítható támogatásokkal élhessenek.

A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása. Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete elkészült.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabály előkészítőjének előzetes hatásvizsgálattal kell felmérnie a szabályozás várható következményeit, a 18. §-a szerint pedig a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait és az indokolás közzétételére vonatkozó álláspontját.

Előzetes hatásvizsgálat

I. Várható társadalmi hatások

A rendelettel Paszab Község Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelete kerül megalkotásra. A költségvetési rendelet az önkormányzati gazdálkodás meghatározó része, a gazdálkodás alapját képezi. Egy olyan pénzügyi terv, melyben helyt kapnak az önkormányzati feladatok, azok gazdálkodási keretei, az önkormányzati intézmények működtetése, fenntartása, személyi állománya.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A Rendelet meghatározza az önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi gazdálkodási kereteit, szabályait, önkormányzati finanszírozásának mértékét. A Rendelet helyi gazdasági és társadalmi hatása közvetett.

III. Várható környezeti és egészségi következmények

A Rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotása több adminisztratív terhet nem ró az Önkormányzatra, a végrehajtásához szükséges humánerőforrás biztosított.

V. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye

Az Áht. 24.§-a írja elő a rendelet előkészítésének, képviselő-testület felé történő beterjesztésének kötelezettségét.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja a tárgyévi költségvetése. A költségvetés egy olyan pénzügyi terv, melyből az önkormányzat finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

VI. A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés tervezése során áttekintettük a 2023. évi feladatainkat, felmértük azok forrás és létszám igényét és az ezekhez fedezetül szolgáló bevételeinket a rendelkezésre álló rövid tapasztalati időszak alapján terveztük meg.

Figyelemmel voltunk a költségvetés tervezése során azon önkormányzati igényre, hogy településünk működőképességét fenntartsuk, kötelező feladatainkat legalább az előző évi szinten biztosítsuk.

A költségvetés előkészítése során az önkormányzat és intézményei számára takarékos, reális tervezést írtunk elő, felhívtuk figyelmüket a költségghatékony, szigorú, racionális gazdálkodásra.

Újabb és újabb feladatokat veszünk a vállunkra, tervezgetünk, megragadjuk az összes kínálkozó alkalmat, hogy minél több pályázati forrást hozzunk a településünkre.

A költségvetési törvény alapján a települési önkormányzatokat az átengedett központi bevételek tekintetében a bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a, a termőföld bérbeadásából származó bevétel 100%-a illeti meg.

Ugyancsak megilleti az önkormányzatokat a jegyző által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság összege – ilyen 2022-ben nem volt -, a környezetvédelmi és természetvédelmi hatóság által az önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírság 30%-a, a közlekedési szabályszegések behajtásából, végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha azt az önkormányzat jegyzője, mint adóhatóság fogatosította. 100%-os önkormányzati bevétel a magánfőzött párlat utáni helyi jövedelemadó.

I.BEVÉTELEK

Működési bevételek

A működési bevételeket a 2022. évi teljesítés, a várható ez évi teljesítési adatok, valamint a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján mértük fel.

Működési célú támogatások államháztartáson belül

Az önkormányzat működésének általános támogatása:

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása 31 916 110- Ft. Ez az összeg tartalmazza a kötelező önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó feladatellátást, közvilágítás, zöldterület-gazdálkodás, köztemető, közutak és egyéb feladatokat. Tartalmazza továbbá a kiegészítés mértékét is.

Köznevelési feladatok támogatása:

A bevételi oldalon itt került tervezésre az óvodapedagógusok elismert létszáma 12 óra 7 fővel. Az óvodapedagógusok munkáját segítők létszáma 5 fő. Finanszírozásuk összesen 61 881 300- Ft.

Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása:

A gyermekétkeztetéshez 3 jogcímen kapunk támogatást. A finanszírozás szempontjából az elismert dolgozói létszám 5,52 fő. Ezen a jogcímen 14 905 656 Ft támogatást kapunk. A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására 19 385 448 Ft támogatásban részesülünk. Mind az elismert dolgozói bértámogatás, mind pedig a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásánál növekedés tapasztalható, növekedett az adagszám és a normatíva összege is emelkedett. A rászoruló gyermekek intézményen kívüli, szünidei étkezésére 6 489 450 Ft támogatást kapunk.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatásánál 36 998 890 Ft az állami támogatás, mely pénzbeli és természetbeni ellátások, valamint a szociális alapellátások önrészenek fedezetét adja.

A bölcsődei ellátás tekintetében a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozói létszám 4,2 fő, állami támogatás összege 29 053 400 Ft, bölcsődei üzemeltetési támogatás összege 11 400 552 Ft.

Könyvtári, közművelődési feladatok ellátása:

Könyvtári, közművelődési feladatok támogatására 2 887 965 Ft-ot kapunk lakosságszám alapján. A támogatás összege 2 213- Ft/fő.

Egyéb működési célú támogatások:

Ezen a jogcímen összesen 149 600 461 Ft-ot tervezünk. Ez az összeg a társadalombiztosítási alaphoz, elkülönített állami pénzalapokból az önkormányzatunk részére az egészségügyi alapellátáshoz nyújtott támogatás. Ebből az összegből biztosítjuk a védőnői szolgáltatást, az iskola-egészségügyi feladatokat, részben a hétközi és hétvégi orvosi ügyeletet, mely az utóbbit nem fedezi le. Ebből a Közfoglalkoztatás támogatása 138 626 261 Ft, benyújtott kérelmeink alapján.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételeken belül itt kerül megtervezésre a helyi adók közül az iparüzési adó. Legnagyobb bevételt adó helyi adónk az iparüzési adó, melyet 7 200 000 Ft összegben javasunk szerepeltetni a költségvetésben. Az előirányzatokat az elmúlt évek tapasztalatai alapján, illetve a folyó beruházások függvényében terveztük meg. A kommunális adó esetében 2 000 000 Ft került betervezésre.

A talajterhelési díj nem került megtervezésre, tekintettel arra, hogy az érintettek fizetési morálja rendkívül rossz.

Működési finanszírozási bevételek:

Működési finanszírozási bevételek összesen előirányzata az előző évi maradvány igénybevételét tekintve az önkormányzat esetében 163 020 344 Ft.

Működési bevételek:

Önkormányzat: 27 600 000 Ft összegű működési bevétel a START program működési bevétele, továbbszámolt szolgáltatás és egyéb bevételek.

Mandula néni Óvodája: 8 739 000 Ft összegű működési bevétel kerül betervezésre az étkeztetés vonatkozásában.

Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen a külterületi utak felújítására 120 759 019 Ft, közmunka program támogatására 3 158 081 Ft került betervezésre.

II. KIADÁSOK

Működési kiadások

A kiadások esetében hasonlóan a bevételekhez külön kell szerepeltetni a kötelező és az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok kiadásait intézményenként részletezve. A kötelező feladatok 2023. évi kiadási előirányzatát az önkormányzat és a költségvetési szervek összesenben az 1. melléklet, míg költségvetési szervként a 2.3.4. mellékletek tartalmazzák.

Személyi juttatások

A kiadások között jelentős tételt a személyi juttatás jelenti, melynek 2023. évi tervezett előirányzata 280 079 380 Ft. A személyi juttatások részletezését kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok, valamint intézményi részletezettségben a 1-4. mellékletek tartalmazzák.

Jelentős létszámemelkedésre 2023. évben nem kerül sor.

Megjegyzem a köztisztviselők bérezése még most is jelentősen a kormánytisztviselőknek minősülő járási hivatali dolgozók bérezése alatt van. A januári testületi ülésen döntött a testület az illetményalap 38.650 Ft-ról 46.380 Ft-ra történő emeléséről, ez azonban csak névleges, mivel ha az illetményalappal számolunk a szorzók alapján még a legtöbb köztisztviselőnél a garantált bérminimumot sem éri a számított bér. 2020. január elsejétől az állomány vonatkozásában áttértünk a személyi illetményre. Ez azt jelenti, hogy a bérszámításnál nem alkalmazunk pótlékokat. Ezen az éven kiegyenlítői bérrendezési alapra nem írtak ki pályázatot.

A garantált bérminimum 296.400 Ft-ra történő emelkedése kapcsán számításokat végeztünk és mivel ez a különböző ágazatokban átlagosan 20 %-os béremelésnek felel meg, így a köztisztviselők tekintetében is ugyanezen átlagosan 15 %-os béremelés került beépítésre a költségvetésbe. Az önkormányzat dolgozói esetében szintén sor került emelésre. Tekintettel arra, hogy a hivatal dolgozói esetében a személyi illetmény megállapítására tárgyév március 1-től következő év február 28-ig kerül sor, így a foglalkoztatott munkavállalók esetében is ezen időponttól kerül sor a béremelésre, kivéve a

garantált bérminimummal beállított dolgozókat, ott természetesen január elsejével a kötelező 296.400 Ft emelés megtörtént és a költségvetésben is így szerepel.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Mind kötelező, mind pedig az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok ellátásánál jelentkező személyi juttatások után önkormányzatunkat munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli.

Ezen kötelezettséget intézményenként és feladatonkénti részletezettséggel a költségvetés mellékletei tartalmazzák. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 2023-ban 27 783-796 Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2023. évi előirányzata 87 993 894 eFt, melyből fedezzük a védőnői alapellátás kiadása, szolgáltatások, üzemanyag felhasználás, gépek bérleti díjai, karbantartás és kisjavítási szolgáltatások, kiküldetések, közüzemi díjak valamennyi intézmény vonatkozásában.

Ugyancsak itt került megtervezésre az iskolaegészségügy, a MEDI-AMB részére fizetett lakosságszám arányában megállapított díj.

Ellátottak pénzbeli juttatása

Ezen a jogcímen 15 143 415 Ft előirányzatot terveztünk, melyből az év folyamán a települési támogatások ellenértéke szerepel.

Egyéb működési kiadások

Egyéb működési kiadásra 23 239 676 Ft előirányzat került megtervezésre. Ezen összeg tartalmazza az önkormányzat részére Közös Hivatal működésére átadásra kerülő 11 398 886 Ft-ot, a Bursa Hungarica Ösztöndíj és a tartalék összegét.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadásokat 276 910 963 Ft összegben javasoljuk megtervezni.

Beruházások

A beruházásoknál 10 843 110 Ft került betervezésre. Itt szerepel Magyar Falu Programok keretében – tájház eszközbeszerzés, START pályázat tárgyi eszközei, parképítés és egyéb– beszerzések.

Felújítások

266 067 853 Ft került betervezésre, mely a tájház felújítása, külterületi utak felújítását tartalmazza.

Létszámgazdálkodás

Az önkormányzatnál közalkalmazottként, illetve munkaviszonyban összesen 5 fő, közmunkaprogramban átlagosan 92 fő foglalkoztatása biztosított 2023. évben.

Óvoda-konyha: 18 fő közalkalmazott.

Bölcsőde: 7 fő közalkalmazott, 3 fő Mt, összesen: 10 fő.

Önkormányzat: 1 fő polgármester, 2 fő közalkalmazott (védőnő és mezőőr) 92 fő közmunkás, 2 fő Mt.

2023. évben megbízási szerződéssel foglalkoztatottak nincs.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint

„(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

Az Áht. 78. § (1) és (2) bekezdései szerint:

„78. § (1) A kincstár a likvidásmenedzsment keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a bevételek alakulását s ennek figyelembevételével biztosítja a kiadások rendelkezésre állását.

(2) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.”

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a rendelet az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 2. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat 2021. évi tény 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról szóló mérlegét az 3. tájékoztató tábla tartalmazza.

2023. év várható bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésére vonatkozó, önkormányzati szintű előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet 4. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az 5. számú tájékoztató tábla a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak számaikat mutatja be főbb csoportokban.

Az önkormányzat egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron a civil és sportszervezetek részére – elszámolási kötelezettség mellett – előirányzatot biztosít. A támogatások részletezését a 6. tájékoztató tábla tartalmazza.

A 2023. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként az 7. tájékoztató tábla mutatja be.

A likviditási tervet a 8. tájékoztató tábla tartalmazza.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Megállapítja a rendelet hatályát, mely az önkormányzatra és költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz

Megállapítja a 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegeit, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a bevétel és kiadás főösszegeit.

A 3. §-hoz

Megállapítja, hogy az egyes mellékletek hogyan részletezik a bevételek és kiadások, előirányzat csoportok, kötelező és önként vállalt feladatok összegeit, illetve a működési hiány és a felhalmozási hiány finanszírozásának módját.

A 4. §-hoz

A bevételek és kiadások költségvetési szervenként történő megoszlására, a foglalkoztatottak létszámára utal, a megfelelő melléklet megjelölésével.

Az 5. §-hoz

Az adósságot keletkeztető ügyletek, a bevételek és az adósságot keletkeztető fejlesztési célok mellékleteire hivatkozik.

A 6. §-hoz

A beruházások, felújítási előirányzatok az EU-s projektek mellékleteire hivatkozik.

A 7. §-hoz

Az általános tartalék és céltartalék megállapításáról rendelkezik.

A 8. §-hoz

Az önkormányzat és az intézmények éves létszám előirányzatának táblájára hivatkozik.

A 9. §-hoz

Megállapítja a szociális segélykeret mértékét.

A 10. §-hoz

A REKI támogatásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 11. §-hoz

A bevételek és kiadások módosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 12. §-hoz

A szellemi tevékenységre külső személlyel, valamint a nyugdíjasok foglalkoztatására vonatkozó szabályokat tartalmaz.

A 13. §-hoz

Az önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szerveknél alkalmazottak megbízási díjazása és feladatellátása szabályait rögzíti.

A 14. §-hoz

A betét elhelyezés és értékpapír vásárlására történő felhatalmazásról rendelkezik.

A 15. §-hoz

A költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságokat állapítja meg.

A 16. §-hoz

A feladatmaradásból származó megtakarítások felhasználására vonatkozó engedélyt szabályozza.

A 17. §-hoz

A kötelezettségvállalásra, tartozások kiegyenlítésére vonatkozó szabályt tartalmaz.

A 18. §-hoz

A kiadások készpénzben történő teljesítésének módját szabályozza.

A 19. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás átadásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 20. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás felhasználására, elszámolására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 21. §-hoz

A támogatások adatainak önkormányzati honlapon történő közzétételére vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 22. §-hoz

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére, átadására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 23. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését szabályozza.

A 24. §-hoz

Megállapítja a helyben elismert legolcsóbb temetés összegét, mely 2023. évben nettó 125.985 Ft.

A 25. §-hoz

Megállapítja, hogy a zárszámadás szerkezete, az összehasonlíthatóság miatt azonos a költségvetés szerkezetével.

A 26. §-hoz

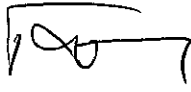
A költségvetési rendelet alkalmazási időszakát állapítja meg.

A 27. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester