



	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Előterjesztő: Polgármester			X			X
Ügyintéző			Bizottsági tárgyalás időpontja			
Pénzügyi előadó						
Jegyző	02.03.		HKB		PTB	
Polgármester	02.03.					X

Meghívott személy: Szabó Zsuzsanna SZKKI Data Kft.
Melléklet: költségvetés-tervezet

ELŐTERJESZTÉS
Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. február 14. napján megtartásra kerülő munkaterv szerinti nyilvános
ülésére

Tárgy: Herceghalom Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének betérjesztése

Tisztelt Képviselők!
Tisztelt Bizottsági Tagok!

Általánosságban a költségvetés tervezeténél követelmény, hogy a jogszabályban előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen. Át kell tekinteni az önként vállalt feladatokat, és a továbbiakban a költségvetés tervezetének kimunkálásához legszükségesebb elveket kell megfogalmazni.

Az előterjesztés készítésének időpontjában a koncepcionális elvek kialakításához a Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2022 évi XXV. törvényt (a továbbiakban: Törvény) vettük alapul.

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2023. évi központi költségvetési törvény együttesen 975 697,6 M Ft támogatást biztosít, amely 11,7%-kal (102 343,2 M Ft) haladja meg az előző évi 873 354,4 M Ft összegű eredeti előirányzatot. Az előző évhez képest a 2023. évi keretszám 7 296,9 M Ft felhalmozási kiadást tartalmaz, mely 2022-re még 13 610 M Ft-ot jelentett. A működési támogatások tehát 2023-ben 859 744,4 M Ft-ról 108 656,3 M Ft-tal, vagyis 12,6 %-al magasabb összegben, 968 400,7 M Ft-ban kerültek megállapításra. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2022. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza

meg.

I.) A bevételi előirányzatok várható változásai

A 2023. évi költségvetési tervezet irányelveinek kialakításához előzetes számítások szükségesek a normatív állami hozzájárulások 2023. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az előzetes számítások és a Törvény 2., 3., mellékletei szerint meghatározottak szerint az önkormányzatunkat a 2023. évre megillető normatív állami támogatás összege több jogcímen jelentősen nem változik.

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A 2023-as költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzati működéshez, településüzemeltetéshez, a köznevelési feladatokhoz, a szociális és étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat.

Önkormányzati hivatal működésének támogatása B111

Az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2022-ben tovább nőtt, 5.495.500 Ft/fő/év összegről 5.537.000,-Ft/fő/év összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2023. évben 7,65 fő. A normatíva a hivatal feladatellátáshoz szükséges személyi, dologi és felhalmozási kiadásait finanszírozza, de ha a feladatellátás indokolja és a helyi bevételek lehetővé teszik, a hivatali létszám ennél lehet nagyobb.

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, mértéke a tavalyi 25.200 Ft-hoz képest 3,1%-os növekedéssel, 26.000 forint/hektár.
- A közvilágítás fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 335 000 forint/km.

- A közvilágítás költségeinek emelkedését ellensúlyozandó 2023. évben kiegészítő támogatás jár az Önkormányzatoknak, melyet az igények alapján az adóerőképesség figyelembevételével határoznak meg.
- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció település kategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó

működési kiadások figyelembevételével történik. Az így meghatározott támogatás összege legalább 100 000 forint.

10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 85 forint/m².

- A közutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével. Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 245 000 forint/km.

- A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához.

A támogatás minimális összege:

Az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,5 millió forint, egyébként 2.800 Ft/fő.

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező önkormányzatoknak a külterületi lakosok 2022. január 1-jei száma alapján.

A 2022-ben még rendeleti formában eldöntött polgármesteri illetményekhez való hozzájárulás összege a 2023. évi költségvetési törvénybe beépült. A támogatás a legfeljebb 5000 fő lakosságszámú települési önkormányzatokat illeti meg.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

Az óvoda esetében az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2022. évben 13,6 fő.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 2022-ben 4.861.500 Ft/számított létszám/év volt, 2023-ra ez az összeg 5.262.900 Ft/fő/év összegre emelkedik. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2023. évben is emelkedik, az előző évi 3.339.000 Ft-ról 3.878.000 Ft-ra, elismert létszámuk 9 fő.

- Az óvodaműködtetési alaptámogatás:

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni, ez az összeg 2023. évben emelkedik, a 2022. évi, 110.000 Ft/fő/év összegről 130 000 Ft/fő/év összegre. A 2023. évi igényfelmérésben szereplő létszám: 154,7 fő.

- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:

A központi költségvetés - 2023. január 1-je és 2023. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma alapján -, kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez.

A kiegészítő támogatás alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2023-ban a 2022. évi 432.000 Ft/fő/év összegről 467.690 Ft/fő/év összegre, míg a mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén a 2022. évi 1.611.000 Ft/fő/év összegről 1.743.970 Ft/fő/év összegre növekszik. Felsőfokú végzettség esetén a pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2023-ban a 2022. évi 520.000 Ft/fő/év helyett 562.950 Ft/fő/év összeget, míg mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus esetén a 2022-es 1.820.000 Ft/fő/év összegű támogatás helyett 1.970.180 Ft/fő/év összeg igényelhető. A 2023. évi igényfelmérésben 4 fő pedagógus II. kategóriába sorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező pedagógusra igényeltünk támogatást.

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, amelyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál.

A támogatás fajlagos összege a 2022. évi 2.442.000 Ft-ról 2.700.300 Ft-ra emelkedik, az elismert létszám 8,42 fő.

A központi költségvetés további támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességét is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter 2022. december 15-éig dönt.

Szünidei étkeztetés támogatása

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába

beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

A támogatás összege az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra az alábbiak szerint.

Egy lakosra jutó adóerő-képesség (forint)	Fajlagos összeg korrigált értéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján (forint/étkezési adag)
0-18 000	570
18 001-21 000	542
21 001-24 000	513
24 001-27 000	485
27 001-30 000	456
30 001-35 000	399
35 001-40 000	342
40 001-	285

Közművelődési feladatok támogatása B114

A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is. A települési önkormányzatokat a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok ellátására támogatás illeti meg, melynek fajlagos összege a 2023. évben nem változik, továbbra is 2.213 Ft/fő/év.

Amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

Amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

Szolidaritási hozzájárulás

A 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik, ezért az állami támogatások összegét csökkentő tényezőként kerül bemutatásra.

Az adóerőképeség alakulása

2022		2023	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
Iparüzési adóalap	23 686 407 814	Iparüzési adóalap	24 302 692 592
Iparüzési adóerőképeség (= 03. sor * 1,4%)	331 609 709	Iparüzési adóerőképeség (= 03. sor * 1,4%)	340 237 696
Lakosság 2021.01.01	2 737	Lakosság 2022.01.01	2 827
Egy főre jutó adóerőképeség 2022-re	121 158	Egy főre jutó adóerőképeség 2023-ra	120 352

Az adóerőképeség 3%-os növekedése miatt a szolidaritási hozzájárulás összege a 2022. évi 135 038 939 Ft-ról 163 248 798 Ft-ra nő.

Az állami támogatások változásainak figyelembevételével nettó 22,2 millió Ft-os csökkenésre számítunk.

Közhatalmi bevételek

Az adóbevételek és a saját bevételek emelésének korlátozása a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 147. §-a alapján 2022.06.30-ig tartott. További korlátozás nincs.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől működési hiány nem tervezhető. A rendelkezés betartása érdekében a 2022. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2022. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2022. évi pénzmaradvány) terhére célszerű biztosítani.

A kiadási előirányzatok várható változásai

A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében a Törvényben rendelkezésre álló információk a következők:

A Törvény alapján az **alábbi mutatók nem változtak:**

- a köztisztviselői illetményalap 38 650 Ft,
- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a közalkalmazottak illetménypótlék-számítási alapja 20 000 Ft,
- a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves béren kívüli juttatására (CAFETÉRIA) nettó 400 000 Ft tervezhető, de kormánytisztviselőt megillető cafetériajuttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél.

A személyi juttatások tervezésének irányelvei az alábbiakban összegezhetők:

1. A személyi juttatásokat a költségvetési szerveknél a Törvényben/Törvény felhatalmazása alapján helyi rendeletben meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, soros előrelépés, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díj, illetve az átmeneti többlet létszám igény és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével szükséges megtervezni.

A tervezés során első lépés a kötelező feladatok ellátásához szükséges létszám meghatározása.

Majd a hatályos illetményalap, közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni a 2022. december – 2023. novembere közötti időszakra eső bértömeget. A tervezésnél a tételes analitikus kimutatás tudja biztosítani a költségvetés megalapozottságát, a létszám, személyi juttatások és járulékok soron kimutatott összegek közötti összefüggések biztosítása elvárt a tervezés során.

2. A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1)-(2) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1)-(2) bekezdése alapján történik.

3. A Kormány döntése értelmében a kötelező legkisebb munkabérek összege 2023-ban jelentősen emelkedett, a minimál bér legkisebb összege bruttó 232.000 Ft-ban került megállapításra, míg a garantált bérminimum összege 296.400 Ft-ra emelkedett.

Béren kívüli juttatások az alábbiak szerint tervezhetők az Önkormányzat és költségvetési szervei által:

4. közszolgálati tisztviselők és közalkalmazottak Cafetéria kerete a kedvezményes adó- és járulékteherrel tervezve,
5. munkába járással kapcsolatos költségtérítés 30 Ft/km összeggel,
6. munkavégzésre irányuló kiküldetés (2022. évi eredeti előirányzat);
7. helyettesítési díj tervezése a gyermekek után járó pótszabadságok és a kötelező továbbképzés napjaira
8. betegszabadság miatti helyettesítési díj (az önkormányzat céltartalékként tervezi)
9. védőszemüveg a jogosult munkakörökben
10. telefon hozzájárulás.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelvei összefoglalva:

Az intézmények dologi kiadásainak tervezése során az érvényben lévő szerződések, áthúzódó kötelezettségvállalások alapján tételesen kell megtervezni a várható kiadások összegét. A kifejezetten inflációkövetéssel rendelkező kötelezettségvállalások esetén eredeti előirányzat plusz az infláció várható mértéke (átlagosan 18 %) alapján, valamint a bázisévben a következő év költségvetésére hatást gyakorló intézkedések és előirányzat-módosítások figyelembevételével tervezhető. A dologi kiadáson belül az energiaköltség tervezésénél a 2022. év várható tényadatából szükséges kiindulni, kivéve a 2022. évben beruházással érintett azon feladat-ellátási helyeket, ahol energetikai korszerűsítés, átalakítás történt, vagy a feladatellátás nem volt folyamatos. Ezekben az esetekben a 2022. évi teljesítési adatokat kell bázisként figyelembe venni.

A dologi kiadások tervezésénél az észszerűség és takarékoság követelményeinek érvényesítése céljából felül kell vizsgálni az egyes kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat. A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartásával kapcsolatos, a közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki, ezen tételeket minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni, és a fedezetét biztosítani. A dologi kiadásokat a 2022. évi eredeti előirányzat, illetve a novemberi teljesítés, valamint a 2023. évre szóló kötelezettségvállalások figyelembevételével kell meghatározni. Az intézményeink működtetése, az alapfeladatok ellátása, gyermekétkeztetés stb. biztosítása változatlanul önkormányzati feladat, tervezése költséghatékony, megfontolt módon kerüljön biztosításra.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai alapvetően a 2022. évre érvényes keret alapján kerülhet tervezésre. A települési támogatások folyósításakor meg kell őrizni az elmúlt években kialakított helyi támogatási formákat (rendkívüli élethelyzet támogatása, temetés költségeinek

viseléséhez nyújtott támogatás, gyógyszer-támogatás, tüzelőanyag juttatás, születéshez biztosított támogatás, helyi Esélyegyenlőségi Program).
Át kell tekinteni a szociális ellátórendszer működését.

Az Egyéb működési célú támogatások sorára beépítésre kerül a civil szervezetek és az alapítványok támogatásai. Alapvetően a 2022. évi keretek alapulvételével kell a tervezést megállapítani.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

Elsősorban a 2019-2022. évben megkezdett feladatok forrásigényét szükséges biztosítani.

A fentiekben túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A 2022. évről áthúzódó felhalmozási feladatokat, felújítási célokat elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2022. évi pénzmaradvány) terhére szükséges biztosítani. A pályázati lehetőségek folyamatos vizsgálata mellett azonban újabb fejlesztések csak abban az esetben vállalhatók, amennyiben a támogatási intenzitás kedvező, és az önerő biztosítható. A fejlesztési célokat rangsorolni kell különös tekintettel a pályázati forrásokra.

Egyéb irányelvek:

A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt továbbá, hogy az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére kerüljön általános tartalékkeret meghatározásra, valamint a kieső bevételek fedezetére kerüljön céltartalék biztosításra. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepelnie az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartaléknak és céltartaléknak.

A Törvény 77.§-a alapján, nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2023. január 1-jétől 2023. december 31-éig:

- a) árubeszerzés esetében 15,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 50,0 millió forint,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 15,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

A közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2023. január 1-jétől 2023. december 31-éig:

- a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

Finanszírozási bevételek és kiadások

A Mötv. 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Ezért a költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatoknak prioritást kell biztosítani, önként vállalt feladat csak akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a saját bevételekből megteremthető.

Az elmúlt évek gyakorlata szerint a költségvetés elfogadása két lépcsőben történik. Február hónapban beterjesztésre kerül a költségvetés tervezete, márciusban, a második lépcsőben történik meg a végleges költségvetési rendelet elfogadása.

Testületi előzetes döntést igénylő kérdések:

- Pályázatokon való részvétel,
- Kft-vel kapcsolatos feladatátcsoportosítás,
- HÉSZ módosítások (..... hrsz),
- 440/5. hrsz-ú ingatlan megközelítésével kapcsolatos elképzelések,
- Ingatlanértékesítés.

Kérem a Tisztelt Képviselőket, hogy az előterjesztésre vonatkozó véleményüket küldjék meg részemre!

Határozati javaslat:

**Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2023. (II....) számú határozata:**

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
az önkormányzat 2023. évi költségvetés beterjesztését
- a mellékletben foglaltak szerint- a módosításokkal és kiegészítésekkel
együtt elfogadja. Felkéri a jegyzőt a költségvetési rendelet tervezetében a
módosítások átvezetésére,
továbbá a polgármestert, annak beterjesztésére.
Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: azonnal.

Herceghalom, 2023. február 01.

Csizmadia Zsuzsanna sk.
polgármester

ELŐZETES HATÁSTANULMÁNY

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései értelmében a jogszabály-tervezet várható következményeiről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

- Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A rendelet-tervezetnek társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait az előterjesztés részletesen tartalmazza.

- Környezeti és egészségi következményei

Nem kimutatható.

- Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

Az adminisztratív terheken nem változtat.

- Jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Rendeletalkotási kötelezettség van! Jogalkotás elmaradása az állami költségvetési támogatások szüneteltetésével és egyéb jogkövetkezményekkel járhat.

- Tervezett jogszabály egyéb jelentősnek ítélt hatásai

Nem kimutatható.

TERVEZET

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (.....) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

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

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületére (a továbbiakban Képviselő-testület), annak szerveire, Herceghalomi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és Herceghalom Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervekre.

2. Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

2. §

(1) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet címrendjét a Rendelet *1. melléklete* szerint

határozza meg.

(2) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Herceghalom Község Önkormányzata és a hozzá tartozó költségvetési szervei 2023. évi költségvetésének tárgyévi **kiadási főösszegét 1 947 502 262 Ft-ban, tárgyévi bevételi főösszegét 1 947 502 262 Ft-ban** állapítja meg összevontan a 2. *melléklet* szerint, amely melléklet a halmozódás elkerülése végett nem tartalmazza az **intézményfinanszírozás összegét 301 038 749 Ft-ot**.

(2) A Képviselő-testület összesen **1 111 194 180 Ft** belső finanszírozási célú költségvetési maradványt vont be a tárgyévi bevételek közé.

3. Az önkormányzat bevételei

3. §

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a 2. *melléklet* szerint fogadja el. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és Herceghalom Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek költségvetését, bevételeit a 12-15. *mellékletek* szerint hagyja jóvá.

4. Az önkormányzat kiadásai

4. §

(1) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg jogcímenkénti megbontását a 2. *melléklet* szerint fogadja el. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és Herceghalom Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek összevont költségvetését, kiadásait az 12-15. *mellékletek* szerint hagyja jóvá.

(2) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2. §-ban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatának részletezését az Önkormányzatra vonatkozóan a 12. *melléklet* szerint fogadja el.

(3) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását a 3-4. *mellékletekben* részletezi.

(4) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek bemutatását, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához szükséges bevétel, illetve a 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5-7. *mellékletek* szerint fogadja el.

(5) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Felhalmozási kiadások feladatonkénti részletezését a 8-9. *számú mellékletek* szerint hagyja jóvá.

5. §

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Herceghalom Község

Önkormányzatának tartalékát, 118 915 810 Ft összegben hagyja jóvá, mely 84 487 529 Ft összegben céltartalék, 34 428 281 Ft összegben általános tartalék.

6. §

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások bemutatását a *10. melléklet* szerint hagyja jóvá.

7. §

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a lejárt tartozásállományát a *11. melléklet* szerint mutatja be.

5. Egyéb rendelkezések

8. §

A köztisztviselők, az önkormányzat és az önkormányzat költségvetési szerveivel közalkalmazotti jogviszonyban állók részére illetményelőleg, valamint a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók részére munkabérelőleg adható, melyet legfeljebb 6 hónap alatt egyenlő részletekben köteles a dolgozó visszafizetni.

6. A 2023. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete meghatározza, hogy az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt.

10. §

A 2. § (1) bekezdés szerinti 1.000.000 Ft bevételi összeget meghaladóan év közben realizálódó – nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt elsősorban a fejlesztési tartalék növelésére kell fordítani. E többletbevétel terhére kiadási kötelezettséget kizárólag a Képviselő-testület vállalhat a bevételek tényleges beérkezését követően.

11. §

(1) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az egyes intézményekhez kapcsolódó költségvetési létszám előirányzatot, amely a feladatok ellátását szolgáló álláshelyek számát jelenti, főfoglalkozású, teljes munkaidős foglalkoztatottra átszámítva állapítja meg.

(2) Az intézmények költségvetésében jóváhagyott létszám-előirányzatok kizárólag a Képviselő-testület által, a költségvetési rendelet módosításával változtathatók meg.

12. §

(1) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester előterjesztésére az első negyedév kivételével félévenként, a döntése szerinti időpontokban, de

legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének időpontjáig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(2) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy 10.000.000.-Ft kötelezettség, illetve követelés erejéig szerződéseket, megállapodásokat kössön.

(3) A (2) bekezdésben foglalt megállapodásokról a polgármester a költségvetési rendelet módosításával egy időben tájékoztatja a Képviselő-testületet.

13. §

(1) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete meghatározza, hogy az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős. A költségvetési szervek éves költségvetésének végrehajtásáért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért, az alapfeladatok sérelme nélkül az adott költségvetési szerv vezetője a felelős.

(2) A költségvetési szervek kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat abban az esetben, ha a pályázattal megvalósuló feladat ellátása költségvetési többlettámogatást igényel.

(3) Az Önkormányzat intézményei éven túli fejlesztési kötelezettséget csak a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.

14. §

(1) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

(2) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja maga után a költségvetési támogatás növekedését, hanem azt a kiadás csökkentésével kell ellensúlyozni.

(3) A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

(4) A Képviselő-testület a költségvetés bevételi és kiadási kiemelt előirányzatai tekintetében az előirányzat módosítás jogát az Önkormányzat tekintetében 10.000.000 Ft felett, az intézmények tekintetében 2.000.000 Ft felett saját hatáskörben tartja.

(5) A kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás a költségvetési szerv vezetőjének hatásköre.

15. §

Az általános tartalék felhasználásáról a bizottságok javaslatait figyelembe véve, a Képviselő-testület dönt.

16. §

(1) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről a Képviselő-testület dönt.

(2) Az általános tartalékkeret felhasználását - a polgármesteri keret kivételével - a Képviselő-

testület nem ruházza át. 1.000.000 Ft polgármesteri keret, valamint 2.000.000 Ft polgármesteri szociális keret felett a polgármester rendelkezik. A polgármester a keret felhasználásáról a költségvetési rendelet módosításával egy időben tájékoztatja a Képviselő-testületet.

17. §

(1) A Képviselő-testület 2023. évre a polgármester, a Polgármesteri Hivatalnál, az önkormányzatnál illetve intézményeinél foglalkoztatottak részére cafatiéra juttatást biztosít, a cafatéira szabályzatban leírtak szerint.

(2) Az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 2023-ban: 50.000.-Ft.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

18. §

(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 ellenőrzés kialakításáról megbízás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Vegyes, átmeneti rendelkezések

19.§

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a költségvetési szervek vezetőit az Önkormányzat költségvetésében előírt bevételek beszedésére, kiadások teljesítésére azzal, hogy a bevételek beszedése kötelezettséggé jelenik meg, míg a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultsága nem jár felhasználási kötelezettséggel, tehát a kiadási előirányzatok a maximálisan felhasználható előirányzatokat jelentik.

9. Záró rendelkezések

20.§

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

Herceghalom, 2023. március

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

A rendeletet 2023. március napján kihirdettem.

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, önként vállalt és állami kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Részletes indokolás

1. §

A rendelet hatályát tartalmazza.

2. §

A költségvetés főösszegét tartalmazza.

3. §

A bevételekről szóló mellékletek felsorolását tartalmazza.

4.§

Az adósságot keletkeztető ügyletek, valamint a beruházási és felújítási kiadásokhoz tartozó mellékletek felsorolását és a tartalék előirányzatokat tartalmazza.

5. §

Az önkormányzat tartalékát, céltartalékát, általános tartalékát tartalmazza.

6. §

Az Európai Unió támogatással megvalósuló hozzájárulásokat mutatja be.

7.§

A lejárt esedékességű tartozások kezelését szabályozza.

8. §

A köztisztviselők, az önkormányzat és az önkormányzat költségvetési szerveivel közalkalmazotti jogviszonyban állók részére adható illetményelőlegről, valamint a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók részére adható munkabérelőlegről rendelkezik.

9. §

A központi pótelőirányzatok felosztásáról rendelkezik.

10. §

A többletbevételről rendelkezik.

11.§

Az egyes intézményekhez kapcsolódó költségvetési létszám előirányzatról rendelkezik.

12. §

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítását, a polgármester által köthető megállapodásokat szabályozza.

13. §

A költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

14. §

Az előirányzatok módosítására vonatkozó részletszabályokat tartalmazza.

15. §

A gazdálkodás általános szabályait határozza meg.

16. §

A szabad pénzeszközökről, általános tartalék felhasználásáról rendelkezik.

17. §

A foglalkoztatottak részére a cafatiéra juttatásról, illetve a foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapról rendelkezik.

18. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését tartalmazza.

19. §

A költségvetési szervek vezetőinek költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségeit, jogait tartalmazza.

20. §

A hatályba léptető rendelkezést határozza meg.