

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

Vaszar Község Önkormányzatának 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 az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra terjed ki.

2. §

(1) A Képviselő-testület a címrendet a (2) és (3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az önkormányzat igazgatási kiadása önálló címet alkot a 6. melléklet I-es kimutatása szerint.

(3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő - nem intézményi kiadások - a 6. melléklet II-es kimutatása szerinti felsorolásban alkotnak külön címet.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő - intézményi kiadások – a 7. melléklet kimutatása szerinti felsorolásban alkotnak külön címet.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és Hivatala 2023. évi költségvetésének bevételi főösszegét 473.198 e Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének kiadási főösszegét 473.198 e Ft-ban határozza meg.

(3) A felhalmozási célú bevételek és kiadások összegét a következők szerint állapítja meg.

a) felhalmozási célú bevétel 137.453 e Ft

b) felhalmozási célú kiadás 137.453 e Ft

ba) beruházások összege 1.583 e Ft

bb) felújítások összege 135.657 e Ft

bc) felhalmozási célú pénzeszközátadás összege: 203 e Ft.

(4) A működési célú bevételek és kiadások összegét a következők szerint állapítja meg:

a) működési célú bevétel 335.745 e Ft

b) működési célú kiadás 335.745 e Ft.

(5) A költségvetési egyenleg – a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete: 105.257 e Ft forint hiány, a finanszírozási egyenleg 105.257 e Ft többlet. Így a költségvetés egyenlege: 0.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat engedélyezett létszámát 18 főben határozza meg, ezen belül

a) a Közös Önkormányzati Hivatal létszámkeretét 12 főben állapítja meg,

b) funkciók szerinti létszámkeretét 6 főben állapítja meg, melyből 4 fő teljes munkaidős foglalkozású, 2 fő részmunkaidős foglalkozású.

(7) A Képviselő-testület az önkormányzat közfoglalkoztatotti átlaglétszámát 3 főben állapítja meg.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg.

- a) A 3. § (1) bekezdésében megállapított **bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését** az 1. melléklet tartalmazza.
- b) A 3. § (2) bekezdésében megállapított **kiadási főösszeg jogcímenkénti részletezését** a 2. melléklet tartalmazza.
- c) A költségvetési **bevételek és kiadások egyenlegét**, valamint a finanszírozási célú pénzügyi bevételek és kiadások alakulását a 3. melléklet tartalmazza.
- d) **A működési célú bevételek és kiadások** mérlegét az 4. melléklet tartalmazza.
- e) **A felhalmozási célú bevételek és kiadások** mérlegét a 5. melléklet mutatja be.
- f) A Képviselő-testület a 2023. évi **igazgatási kiadásait** a 6. melléklet I. sora szerint állapítja meg.
- g) A Képviselő-testület a 2023. évi önkormányzat költségvetésében szereplő működési jellegű feladatok kiadásait - ezen belül kötelező előirányzatait (címenként) – a 6. melléklet II. sora szerint állapítja meg.
- h) A Képviselő-testület a **Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését** a 7. melléklet szerint állapítja meg.
- i) A Képviselő-testület a működési célú pénzeszközátadás összegét 137.366 e Ft-ban állapítja meg a 8. melléklet részletezése szerint.
- j) A képviselő-testület a fejlesztési kiadásokat 137.453 e Ft-ban hagyja jóvá a 9. melléklet részletezése szerint.
- k) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 10. számú melléklet tartalmazza.
- l) Az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 11. melléklet tartalmazza.
- m) Az önkormányzat **saját bevételeinek részletezését**, az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 12. melléklet szerint mutatja be.
- n) A Képviselő-testület az Önkormányzat **működési és fejlesztési tartalékát 22.000 e Ft-ban állapítja meg** a 13. melléklet szerint.
 - na) A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület a teljes keret erejéig a polgármesterre ruházza át.
 - nb) A tartalék előirányzatának átruházott hatáskörben történő felhasználásáról a polgármester július 31-ig illetve december 31-ig köteles beszámolni, a költségvetés módosítására javaslatot tenni a képviselő-testületnek.

5. §

(1) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1.500 e Ft összeghatárig – mely esetenként az 500 e Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre ruházza át.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester július 31-ig illetve december 31-ig köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörben előirányzat-módosítás 2023. december 31-ig gyakorolható.

6. §

Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról a Képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztése alapján félévkor és év végén a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

7. §

A Képviselő-testület az 4. § (m) bekezdésében jóváhagyott fejlesztési feladatok megvalósítását a polgármesterre átruházza a megállapított előirányzaton belül.

8. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az év közbeni gazdálkodás során keletkező szabad pénzeszközt lekösse, a lehetséges időtartamra befektesse. Az ezzel kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja.

(2) A polgármester a megtett intézkedéséről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

9. §

E rendelet alkalmazásában általános tartalék: az év során felmerülő előre nem tervezet kiadások, inflációs drágulások, elmaradt bevételek ellentételezésére használható fel.

10. §

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

Mezei Zsolt
polgármester

Pfilfné Bagics Judit
jegyző

Előterjesztés Vaszar Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. februári 21-i testületi ülésére

Tisztelt Képviselők!

A 2023. évre vonatkozóan ismét szükségessé válik a költségvetés elfogadása, melyet ezen előterjesztés tartalmaz.

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: ÁHT) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét.

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből, kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény tartalmazza az önkormányzati támogatásokat.

Az Mötv. 118. § (1) bekezdése kimondja, hogy a 117. § a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

A törvény szerint a támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembe vételével történik:

takarékos gazdálkodás,

a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

A figyelembe vehető bevételek körét és mértékét a törvény határozza meg.

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szabályozza azt, hogy költségvetési rendeletben **működési hiány nem tervezhető**. Ugyanezen szakasz (2) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A feladatok ellátásnak forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

Részletes indokolás

1. § A rendelet hatályát tartalmazza.

2. §

(1) A cím és círend megállapítását tartalmazza.

(2) Az önkormányzat igazgatási kiadásait taglalja.

(3) Az önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó funkcionként megbontott kiadásokat tartalmazza.

(4) A Közös Önkormányzati Hivatal - mely Vaszar község önkormányzat költségvetésének szerves részét képezi – költségvetésének kimutatását tartalmazza.

3. §

(1) A költségvetési bevételi főösszeget tartalmazza.

(2) A költségvetési kiadási főösszeget tartalmazza.

(3) a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat tartalmazza.

(4) A működési célú bevételek és kiadások összegét határozza meg.

(5) A költségvetési egyenleget határozza meg.

(6) Az önkormányzati létszámkeretet állapítja meg intézményenkénti és funkciók szerinti bontásban.

(7) A közfoglalkoztatottak létszámát átlagléttszámként határozza meg az önkormányzat, melyet 3 főben állapít meg.

4.§

a) A bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését az 1. mellékletet határozza meg. **Az állami támogatások** vonatkozásában a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) által kiközölt adatok kerültek beépítésre. Az előző évhez képest a **központi támogatásoknál nagy változás tapasztalható**. A megemelkedett iparüzési adóerőképesség következtében önkormányzatunk már a tárgyévben nem részesülhet kiegészítő támogatásban. Az előző évhez képest ez összességében **21.552 e Ft bevétel kiesést** jelent. A kötelező minimálbér emelésre sem biztosít a központi költségvetés külön támogatást. **A közös hivatal** működési támogatás jogcímnél összességében **12.966 e Ft-tal** kevesebb támogatással számolhatunk. **A zöldterület gazdálkodás** feladatnál **1.874 e Ft-tal**, a **köztemető fenntartás feladatnál 491 e Ft-tal**, a **közutak fenntartása** funkción **1.090 e Ft-tal** kevesebb bevétellel kell kalkulálnunk. **A közvilágítás** funkción a rezsiemelkedés miatt **2.290 e Ft** kiegészítő támogatásban

részesül településünk, az egyéb önkormányzati feladatok ellátására 500 e Ft-tal több előiránnyal számolhatunk. A polgármesteri illetmény kiegészítés fedezetére a tárgyévben a költségvetési törvény 3.375 e Ft támogatást biztosít.

Az óvodai nevelésre lehívott állami támogatások vonatkozásában is csak minimális mértékű támogatás emelkedés tapasztalható, az óvodaműködtetési támogatás 110.00 Ft/létszám-ról 130.000 Ft/létszám-ra változott, a pedagógusok átlagbáralapú támogatása 4.861.500 Ft/fő-ről 5.262.900 Ft/fő-re növekedett, a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők bértámogatása jogcímnél 3.878.000 Ft/fő-re nőtt 3.339.000 Ft/fő-ről.

Az étkeztetési feladatokhoz, valamint a bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó üzemeltetési feladatok ellátásához kapott üzemeltetési támogatás összege a megemelkedett rezsiköltségek miatt központilag is megemelésre került. A bölcsőde vonatkozásában ezen jogcímnél 7.812 e Ft többlettámogatással, míg a gyermekétkeztetési feladatoknál +20.000 e Ft többlettel számolhatunk.

Közhatalmi bevételként szerepel az iparüzési adó 25.000 e Ft összegben, mely a bevallott iparüzési adóalap 2 %-a. Ez az előző évhez képest változott, mivel a veszélyhelyzeti intézkedés hatályát veszítette. A tavalyi évben az adóalap 1%-át utalták a vállalkozók az önkormányzatnak, a további részt az állam egészítette ki az iparüzési adóerőképesség alapján. A kommunális adó kalkulált összege 5.680 e Ft, mely az emeléssel növelt, előző évben befolyt adóbevétel alapján került beállításra..

Az egyéb közhatalmi bevételek 150 e Ft-tal kerültek megtervezésre a tárgyév várható teljesítései alapján.

A működési bevételek között szerepel a kalkulált bérleti díj bevétel (6.657 e Ft), az óvoda részére továbbszámolandó, az iskolabuszsal utaztatott gyermekek után kapott állami támogatás elszámolására szolgáló közvetített szolgáltatások összege (567 e Ft), a közterület használatból származó bevétel (658 e Ft), a tankerülettől visszatérített diákberlet bevétele, hirdetési díjbevétel, valamint a házasságkötés díja (75 e Ft).

Az egyéb működési célú támogatások között került megtervezésre a a közfoglalkoztatási programokra kapott támogatási bevételek (4.396 e Ft), a NEAK támogatás (4.748 e Ft), a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásának (9.487 e Ft), Takácsi Község Önkormányzatának (11.000 e Ft), valamint Gecse Község Önkormányzatának (2.100 e Ft) közös hivatali hozzájárulása.

Az eredeti előirányzat a 2022. évi gazdálkodás várható **pénzmaradványát** tartalmazza, melynek összege 113.931 e Ft, melyből az önkormányzat várható maradványa 109.000 e Ft, a közös hivatal maradványa 4.931 e Ft. Ez az összeg a zárszámadást követően kerül módosításra, a tényleges maradvány alapján.

b) A kiadási főösszeg jogcímenkénti részletezését a 2. mellékletet határozza meg.

c) A 3. melléklet tartalmát határozza meg.

d) A 4. melléklet tartalmát határozza meg.

e) Az 5. melléklet tartalmát határozza meg. A felhalmozási célú kiadásokra az önkormányzat felhalmozási célú bevételei fedezetet nyújtanak.

f) Az igazgatási kiadások soron található a polgármester törvény szerinti illetménye, járuléka és a választott tisztségviselők részére biztosított tiszteletdíj és járuléka, valamint az önkormányzat épületének rezszi- és dologi kiadásai.

g) A funkciók szerinti kiadási bontást tartalmazza. A melléklet részletes tartalmát a kiegészítő táblázat tartalmazza.

A közvilágítás, a közutak fenntartása, zöldterület gazdálkodás funkción, köztemető fenntartás funkción a kiadások az előző évi teljesítések alapján kerültek megtervezésre. A közút fenntartás, a közvilágítás funkciókon a kapott állami támogatás elegendő a költségek fedezetére, a többi feladaton a kiadások finanszírozásához szükség van saját bevétel felhasználására.

A Város- és községgazdálkodás funkción megtervezett kiadásokra fedezetet teljes egészében a saját bevétel nyújt, itt kerültek megtervezésre az iskolabusz kiadásai, az egyéb település-üzemeltetési kiadások, valamint a falunap kiadásai.

A védőnői szolgálat kiadásaira a tárgyévi támogatás a megemelkedett rezsiárak miatt nem nyújt fedezetet, itt is szükség van saját bevételre a feladatfinanszírozáshoz. Ezen funkción a kiadásokat június 30-ig terveztük, előreláthatólag a védőnői szolgálat feladatellátása júliustól kikerül az önkormányzat feladatköréből. A NEAK támogatás a bér- és járulékköltségekre teljes egészében fedezetet nyújt.

A szociális kiadásoknál újszülött megajándékozásra 25 e Ft költséggel kalkuláltunk gyermekenként. A beiskolázási támogatás az előző év teljesítési adata alapján került beemelésre 1.900 e Ft összegben. A települési támogatás (lakhatási támogatás, rendkívüli települési támogatás, temetési támogatás) az előző évi teljesítések alapján kalkulálva került megtervezésre (660 e Ft).

h) A Vaszari Közös Hivatal költségvetését tartalmazza kiadási jogcímenkénti bontásban.

i) A működési célú pénzeszköz átadások részletes tartalmát jogcímenkénti bontásban tartalmazza a 8. melléklet. A Vaszar-Gecse Intézményfenntartó Társulás működéséhez az önkormányzatnak 2.108 e Ft-tal kell hozzájárulnia, ezen felül 128.676 e Ft állami támogatás biztosítja az intézmény zavartalan működését. A civil szervezetek támogatása az előző évi összegnek megfelelően került betervezésre.

j) A 9. melléklet tartalmát határozza meg e pont. A beruházási kiadások között került megtervezésre a felajánlott képviselői tiszteletdíjből megvalósítandó tárgyi eszköz beszerzés és a közművelődési infrastrukturális beruházás. A felújítási kiadások soron a külterületi útfelújítás összköltsége került megtervezésre 135.657 e Ft összegben.

k) A 10. melléklet tartalmazza az EU-s támogatással megvalósuló programokat. Ebben a mellékletben szerepel az önkormányzat által elnyert bármilyen EU-s pályázat.

l) A 11. melléklet tartalmát határozza meg.

m) A 12. melléklet tartalmát határozza meg.

n) A tartalékról rendelkezik. A szabad pénzeszközök működési tartalékként kerültek szerepeltetésre, melynek összege 22.000 e Ft.

5.§ Ezen szakasz ad felhatalmazást a polgármesternek a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra. Itt kerül szabályozásra az is, hogy milyen időpontig köteles a polgármester beszámolni az átcsoportosításról.

6.§ A pótelőirányzatok felosztásáról rendelkezik a szakasz.

7.§ A fejlesztési kiadások megvalósítását átruházott hatáskörbe utalja a szakasz.

8.§ Polgármester felhatalmazását és a tájékoztatási kötelezettséget tartalmazza.

9.§ Értelmező rendelkezéseket tartalmaz.

10.§ Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni, a (2) bekezdés alapján az alábbi tényezőkre vonatkozóan:

A rendelet-tervezet:

Társadalmi hatás: A rendeletben szabályozott, az önkormányzat 2023. évi költségvetését, így a tervezet rögzíti az önkormányzat ez évi elképzeléseit, mely a lakosság számára is tájékoztatást nyújt, pozitív.

Gazdasági hatása: a költségvetés meghatározása az önkormányzat gazdálkodását szabályozza, meghatározza a kereteit.

Költségvetési hatása: Feltétlenül minden esetben érinti az önkormányzat költségvetését, ezért is szükséges pontos meghatározása.

A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.

A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.

A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve többlet hatása az eddigi tevékenységhez képest nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Az önkormányzati rendelet megalkotása kötelező, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében előírt rendelet alkotási kötelezettség teljesítése teszi szükségessé.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

amennyiben az önkormányzat jogalkotási kötelezettségének nem tesz eleget, gazdálkodását nem tudja folytatni, a törvényességi felügyeletet gyakorló Veszprém Megyei Kormányhivatal részéről törvényességi észrevétel várható, a rendelet megalkotására való kötelezéssel.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelet alkotás az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát célozza, a meglévő állapotokat nem érinti.

Vaszar, 2023. február 13.

Mezei Zsolt
polgármester