

Vászoly Község Önkormányzata



POLGÁRMESTER

8245 Vaszoly Béke tér 1.

Szám: 401/...../2023.

Előterjesztő: Rózsahegyi Tibor polgármester

Előkészítő: Laczka Mária számviteli ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS 3. NAPIRENDI PONT

A képviselő-testület 2023. február 13-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során érvényesítettük a 2023. évre vonatkozó költségvetési törvény rendelkezéseit és szabályozásait, figyelembe véve az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtási rendelete 2023. január 1-től hatályos rendelkezéseit.

Vászoly Község Önkormányzatának 2023. évre számított bevételi és kiadási főösszege 148.192.708,- Ft. Az előkészítés során számba vettünk valamennyi bevételt és ehhez igazítottuk a kiadásokat.

A főösszesítőből látható, hogy a költségvetési egyensúlyt 100.799.943,- Ft pénzmaradvány felhasználással sikerült megteremteni.

A tartalék összege 2.016.454,- Ft, mely általános tartalék.

A költségvetés bevételi oldala:

Az idei állami támogatás összetétele nem változott, viszont az előző évhez képest kevesebb szociális támogatásban részesül az önkormányzat. Állami támogatásként 25.840.216 Ft-ot kap az önkormányzat. Részletezését a 3. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat támogatást nyert csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója, vízrendezéssel Pécsely és Vaszoly településeken címmel. A támogatás egy része már teljesítésre került, a fennmaradó összeg a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belül sort növeli.

Az adóbevételt a várható adó kivetések és az előző évi teljesítéseket számba véve határoztuk meg. Gépjárműadóval továbbra sem számoltunk. A tervezett adóbevétel 12.670.000,- Ft.

Bérleti díj bevételt terveztünk az önkormányzati lakás bérbeadásából 600.000,- Ft értékben.

Bevételek részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

A költségvetés kiadási oldal:

Személyi juttatásokra 20.860.850,- Ft-ot, járulékokra 2.602.249,- Ft-ot tervezünk. Ez tartalmazza a polgármester tiszteletdíját és költségterítését, 1 fő falugondnok bérét egész évre, valamint további két munkavállaló és közfoglalkoztatott bérét.

Dologi kiadásokra 31.789.817,- Ft-ot tervezünk, részletezését a **4. melléklet** tartalmazza.

Jelentős összegű kiadás az államháztartáson belüli pénzeszköz átadás, amely az idei évben 15.874.445,- Ft. Ez tartalmazza a Közoktatási Intézményfenntartó Társulásnak a pécselyi óvoda fenntartására, a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatalnak átadott pénzeszegeket, ezen kívül a Balatonfüredi Többcélú Társulás működéséhez nyújtott támogatás összegét. Részletezését az **5. melléklet** tartalmazza.

Szociális kiadásokra az állami támogatással egyezően 1.611.000,- Ft-ot tervezünk.

Fejlesztési kiadásokra 72.404.284,- Ft-ot tervezünk fordítani az **6. melléklet** szerint.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni, szöveges indokolással együtt:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervét (**7., 8. melléklet**),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve; többéves kihatással járó döntése az Önkormányzatnak nincs (**12. melléklet**),
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást (**11. melléklet**).

A **7. melléklet** bemutatja a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen.

A **9. melléklet** tartalmazza a bevételek és kiadások előirányzatának havi ütemezését. A bevételeken belül az állami támogatásokat a jogszabályban előírt folyósítás alapján, a helyi adókat, gépjárműadót a törvényben előírt fizetési kötelezettség figyelembe vételével, működési bevételeket, átvett pénzeszközöket a megkötött szerződésekben rögzítettek alapján ütemeztük.

A **11. melléklet** bemutatja a 2023. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely tartalmazza az építményadó, kommunális adó, iparüzési adó, idegenforgalmi adó adókedvezményét, adómentességét.

Az adómentességek, adókedvezmények a törvény illetve törvényi felhatalmazás alapján a helyi adórendelet alapján kerültek megállapításra, az ebből adódó 2023. évi tervezett bevétel kiesés összege 1.734.000,- Ft.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait a **13. melléklet** tartalmazza.

Az Áht. 29. § (3) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatnak évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban meg kell állapítani a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. (**10. melléklet**)

A 2023. évi gazdálkodás legfontosabb célja, hogy az Önkormányzat a költségvetési egyensúlyát megőrizze, a likviditását biztosítsa, a gazdálkodás hatékonyságát javítsa, a költségvetésben tervezett fejlesztési feladatokat és a támogatott projekteket megvalósítsa.

A 2013. január 1-jén hatályba lépő Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló megállapodás 3. pontjára hivatkozva kérem a képviselő-testületet, hogy **a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évre szóló költségvetését az előterjesztés melléklete alapján hagyja jóvá.**

Az előterjesztés melléklete továbbá **a Védőnői Szolgálat 2022. évi elszámolása** is, amely tartalmazza a 2021. évi és a 2022. évi teljesítési adatokat az összehasonlításhoz. Az elszámolást Pécsely Község Önkormányzata készítette el. Az elszámolás adatai szerint Vászoly községnek fizetési kötelezettsége keletkezett, amelyről dönteni kell a testületnek, hogy elfogadja-e, és a hozzájárulás összegét megfizeti Pécsely Önkormányzata részére.

Kérem a Képviselő-testületet, az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok (*Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése, a stabilitási törvény szerinti határozat, védőnői szolgálat 2022. évi elszámolásának elfogadása*) rendelet-tervezet elfogadására.

Vászoly, 2023. február 8.

Rózsahegyi Tibor
polgármester

.../2023. (II. 13.) képviselő-testületi határozat

Vászoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évre vonatkozó költségvetésének jóváhagyásához a melléklet alapján.

Felelős: Rózsahegy Tibor

Határidő: azonnal

.../2023. (II. 13.) képviselő-testületi határozat

Vászoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetés előterjesztésekor nyilatkozik, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeinek a költségvetési évben és az azt követő három évben várható összege nem haladja meg a saját bevételeinek 50%-át.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az Önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit az alábbiak szerint állapítom meg:

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	2026.
1. Helyi adó bevétel	12 650 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
2. Vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből származó bevétel				
3. Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel,	0	0	0	0
4. Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalatértékesítésből vagy privatizációból származó bevétel				
5. Bírság, pótlék- és díjbevétel	20 000	20 000	20 000	20 000
6. Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
Összesen:	12 670 000	12 020 000	12 020 000	12 020 000
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	6 335 000	6 260 000	6 260 000	6 260 000

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek	2023.	2024.	2025.	2026.
Összesen:	0	0	0	0

Felelős: Rózsahegyi Tibor

Határidő: azonnal

Védőnői Szolgálat 2022. évi elszámolása

Rovatrend	Előirányzat / Teljesítés számla	Főkönyv megnevezése	Teljesítés 2022.	Teljesítés 2021.
K1101	0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	7 077 510	5 315 691
K1102	0511023	Normatív jutalmak teljesítése	599 371	250 000
K1107	0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése	156 250	159 157
K1109	0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése	63 900	55 200
K1113	0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	38 142	51 442
K122	051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése	-	260 000
K2	05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	1 036 736	906 923
K2	05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	23 438	23 874
K312	053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	116 546	97 557
K321	053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	108 672	77 840
K322	053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	106 961	78 848
K331	053313	Közüzemi díjak teljesítése	384 840	277 110
K337	053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	1 819	4 214
K337	0533731	Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak	21 225	21 225
K341	053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése	231 110	114 295
K351	053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	164 382	125 662
K64	05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	436 244	37 152
K67	05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	110 178	6 381
		Mindösszesen	10 677 324	7 862 571
B16	091634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei	8 382 200	7 202 800
		2022. évi támogatással nem fedezett költség	2 295 124	659 771
			2021.02.01-től van főállású védőnő.	

Védőnői Szolgálat 2022. évi elszámolása alapján fizetendő hozzájárulás

Balatonszőlős	674 fő	592.914,-
Balatonakali	724 fő	636.899,-
Dörgicse	302 fő	265.668,-
Vászoly	297 fő	261.269,-
Pécsely	612 fő	538.374,-
Mindösszesen	2609 fő	2.295.124,-

Határozat javaslatok a Védőnői Szolgálat 2022. évi elszámolásához

.../2023. (II. 13.) képviselő-testületi határozat

1./ Vászoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta a Védőnői Szolgálat 2022. évi működésével kapcsolatban Pécsely Község Önkormányzata által elkészített elszámolást, az abban foglaltakat tudomásul vette **és az elszámolást elfogadja.**

2./ A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy intézkedjen a Védőnői Szolgálat 2022. évi működési költségeihez szükséges 2 295 124.-Ft többletköltségből Vászoly Község Önkormányzatára lakosságárányosan jutó 261 269.-Ft összeg Pécsely Község Önkormányzata részére történő megfizetéséről.

3./ A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy e határozatáról Pécsely Község Önkormányzatát értesítse.

Felelős: Rózsahegy Tibor

Határidő: folyamatos

.../2023. (II. 13.) képviselő-testületi határozat

1./ Vászoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta a Védőnői Szolgálat 2022. évi működésével kapcsolatban Pécsely Község Önkormányzata által elkészített elszámolást, az abban foglaltakat tudomásul vette **és az elszámolást nem fogadja el, mert**

2./ A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy e határozatáról Pécsely Község önkormányzatát értesítse.

Felelős: Rózsahegy Tibor

Határidő: azonnal

**Vászoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023.(.....) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Vászoly Község Önkormányzat képviselő-testület az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat a 2023. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

Jelen rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre és az önkormányzatra.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat bevételeit, egyezően a kiadási főösszeggel, a képviselő-testület 148.192.708 forintban (továbbiakban Ft) állapítja meg az alábbi részletezettségben:

- a) Költségvetési bevételek előirányzata: 47.392.765,- Ft
- b) Finanszírozási bevételek előirányzata: 100.799.943,- Ft
 - ba) Ebből: belső hiány 100.799.943,- Ft
 - bb) külső hiány 0,- Ft
- c) Állami támogatás megelőlegezése: 0,- Ft
- d) Költségvetési kiadások előirányzata: 147.159.099,- Ft
- e) Finanszírozási kiadások előirányzata: 1.033.609,- Ft

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszegen belül a bevételeket kiemelt előirányzatonkénti részletezettséggel az **1. melléklet** tartalmazza.

(3) A bevételek részletezését a **2. melléklet** tartalmazza. Az állami hozzájárulásokat jogcímenként a 3. melléklet tartalmazza.

(4) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszegen belül a kiadásokat az előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben a következő összegekkel állapítja meg:

a) Működési kiadások 72.738.361,- Ft

- aa) Személyi juttatások 20.860.850,- Ft
- ab) Munkaadót terhelő járulékok 2.602.249,- Ft
- ac) Dologi kiadások 31.789.817,- Ft
- ad) Ellátottak pénzbeli juttatásai 1.611.000,- Ft
- ae) Egyéb működési kiadások 15.874.445,- Ft, ebből Működési célú támogatások államháztartáson belülre 15.874.445,- Ft, Működési célú pénzeszköz átadás áh-n kívülre 0,- Ft, Állami támogatás visszafizetése elszámolás alapján 0,- Ft
- af) Tartalékok 2.016.454,- Ft, ebből Általános tartalék 2.016.454,- Ft, Céltartalék 0,- Ft

b) Felhalmozási kiadások 72.404.284,- Ft

- ba) Beruházások 26.504.000,- Ft

- bb) Felújítási kiadások 45.770.284,- Ft
bc) Egyéb felhalmozási kiadások 130.000,- Ft, ebből Egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n belülre 30.000,- Ft, Egyéb felhalmozási célú támogatások áh-n kívülre 100.000,- Ft
- c) Finanszírozási kiadások 1.033.609,- Ft**, ebből Hitel- kölcsön törlesztés áh-n kívülre 0.- Ft, Forgatási célú értékpapír vásárlásának kiadása 0.- Ft, Állami támogatás megelőlegezés visszafizetése 1.033.609,- Ft.

3. §

- (1) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételt az önkormányzat a (2)-(8) bekezdésekben meghatározott kiadásokra tervezi fordítani.
- (2) Az önkormányzat kiadásait feladatonként a **4. melléklet** és az **5. melléklet** tartalmazza. Az önkormányzati működési kiadások előirányzatának feladatok szerinti részletezését a **4. melléklet** tartalmazza 72.738.361,- Ft összegben.
- (3) Beruházási feladatokra az önkormányzat 26.504.000,- Ft-ot fordít a **6. melléklet** szerinti részletezésben.
- (4) Az önkormányzat az önkormányzati vagyon felújítására 45.770.284 Ft-ot fordít a **6. melléklet** szerinti részletezésben.
- (5) Az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásokra 130.000,- Ft-ot fordít.
- (6) Az általános tartalék összege 2.016.454,- Ft.
- (7) Az önkormányzat 2023. évi céltartaléka 0,- Ft.
- (8) A képviselő- testület az önkormányzat létszámkeretét 5 főben állapítja meg a **2. melléklet** szerinti bontásban.
- (9) Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban – működési és felhalmozási kiadások és bevételek bontásban - a **7. melléklet** tartalmazza.
- (10) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait a **13. melléklet** tartalmazza.
- (11) Önkormányzati adósságot keletkeztető fizetési kötelezettsége az önkormányzatnak nincs.
- (12) Az önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a **8. melléklet** tartalmazza.
- (13) Az bevételek és kiadások előirányzatának havi ütemezését a **9. melléklet** tartalmazza.
- (14) Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei az önkormányzatnak nincsenek. (**12. melléklet**)
- (15) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a lejáratá végéig a **10. melléklet** tartalmazza.
- (16) Az önkormányzat közvetett támogatásait a **11. melléklet** tartalmazza.

(17) Az önkormányzatnak adósságállománya nincs. (**14. melléklet**)

(18) Az önkormányzat 2023-2026 évek tervezett előirányzatainak keretszámait a **15. melléklet** tartalmazza.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

4. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A gazdálkodás során az önkormányzati törvény előírásai alapján elsősorban a kötelező alapellátás feladatait biztosítja, további terhelhetősége figyelembevételével mellett finanszírozza szabadon vállalt nem kötelező feladatait.

(3) Az önkormányzat felhalmozási tevékenységén belül:

- a) Az **6. melléklet**ben szereplő fejlesztési kiadási előirányzatok teljesítését a bevételek teljesülésének megfelelően kell ütemezni.
- b) A fejlesztési feladatok esetében indokolt a pályázati lehetőségekkel élni, a tervezett feladatokhoz rendelt előirányzatokat önrésznek is lehet tekinteni.

(4) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatára az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott kiadási előirányzatok teljes összege. Az Önkormányzat vonatkozásában kiemelt előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni, utalványozni a polgármester jogosult, valamint az általa írásban meghatalmazott hivatali dolgozó jogosult.

5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat vonatkozásában a **4. melléklet**ben jóváhagyott működési kiadási előirányzatokon belül a kiemelt előirányzatok között és a kiemelt előirányzatokon belül a feladatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. Az **5. melléklet**ben jóváhagyott támogatások előirányzatai – alapítványi támogatások kivételével - között az átcsoportosítás jogát 1.000.000,- Ft összeghatárig a polgármesterre ruházza át. A működési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(2) A képviselő-testület a **6. melléklet**ben jóváhagyott beruházás felhalmozási előirányzatok között 1.000.000,- Ft értékhatárig az átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. A felhalmozási kiadások előirányzatai közötti átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(3) A képviselő-testület a **6. melléklet**ben meghatározott felújítási feladatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át. Az átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

(4) A képviselő-testület a **6. melléklet**ben jóváhagyott beruházási, illetve felújítási előirányzatokról a fejlesztési feladattal összefüggő dologi kiadásokra történő előirányzat átcsoportosítás jogát, valamint a dologi kiadások előirányzatáról a beruházásnak, felújításnak minősülő kifizetésekhez a beruházási, felújítási előirányzatokra történő átcsoportosítás jogát a polgármesterre átruházza. Az átcsoportosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

6. §

(1) Az önkormányzati feladatok pénzellátására vonatkozóan havonta heti bontásban likviditási tervet kell készíteni, amely az ismert és várható bevételeken és kötelezettségeken alapul.

(2) Ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület szükség szerint, de legalább negyedévenként az első negyedév kivételével, továbbá legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(3) Ha év közben az Országgyűlés - helyi önkormányzatot érintő módon- a központi költségvetésről szóló törvény a helyi önkormányzatok a települési önkormányzatok állami hozzájárulásait, támogatásait, valamint a részükre juttatandó egyéb költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetés rendelet módosítását.

(4) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatok és költségvetési létszámkeretek között átcsoportosítást a képviselő-testület engedélyezhet.

(5) A polgármester a kiemelt előirányzatok terhére kötelezettséget vállalhat. Az önkormányzat árubeszerzéseinél, építési beruházásainál és szolgáltatás megrendeléseinél a közbeszerzési törvény rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(6) A képviselő-testület a költségvetésben szereplő felújítások, és beruházások lebonyolításával a polgármestert bízza meg.

(7) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a képviselő-testület engedélye szükséges. Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészének mértékéről a képviselő-testület dönt.

(8) A polgármester az önkormányzat részére megállapított létszámkeretet a tényleges foglalkoztatás során nem lépheti túl.

(9) A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése során a készpénzes fizetés helyett elsődlegesen a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. Készpénzben történő teljesítésre az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a) közfoglalkoztatottak bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- b) alkalmazottak munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítése,
- c) alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó napidíjai, illetménybe nem tartozó kiadásai,
- d) Külső személyi juttatások, megbízási díjak kiadásai,
- e) az egységes rovatrend K31 Készletbeszerzés, K33 szolgáltatási kiadások, K34 kiküldetések, reklám, propagandakiadások rovatokon elszámolandó kiadások, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- f) Az egységes rovatrend K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások.

- g) az egységes rovatrend K6 beruházások rovatain elszámolandó kiadások nettó ötszázezer forintot meg nem haladó kiadásai, valamint az ezekhez a kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton elszámolt kiadások.
- h) az egységes rovatrend K355 egyéb dologi kiadásokon megjelenő kiadások,
- i) a fenti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

(10) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert 500.000,- Ft összeg határig átcsoportosításra az általános tartalék terhére. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testületet a soron következő költségvetés módosítás keretében tájékoztatja.

(11) Az önkormányzat által a dolgozónak nyújtott munkabér előleg kifizetésekor az érvényes adójogszabályok szerint kell eljárni, és az összesen nyújtott munkabér előleg összege nem haladhatja meg az önkormányzat egyhavi alapilletmény előirányzatának 20 %-át.

(12) Az önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközei terhére a támogatott projektekhez kapcsolódóan a támogatási bevételeket megelőlegezi. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a pályázathoz kapcsolódó elkülönített számlára a projektben elszámolható számlák kifizetéséhez szükséges pénzüsségeket átvezesse.

(13) A Képviselő-testület az éves cafetéria keretet bruttó 200.000,- Ft-ban határozza meg.

7. §

(1) Az Önkormányzat 2023. évben felhalmozási célú hitel felvétellel nem számol.

(2) Hitel felvételére csak a képviselő-testület döntése alapján a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az Önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletekről szóló 353/2011.(XII. 30.) Korm. rendelet előírásai alapján kerülhet sor.

8. §

(1) Az önkormányzat gazdálkodása során az év közben létrejött költségvetési többletet államilag garantált értékpapír vásárlással, illetve pénzüintézeti pénzlekötés útján hasznosíthatja.

(2) Értékpapír vásárlás esetén, a költségvetési többlet felhasználásáról a képviselő-testület dönt. Pénzüintézeti lekötés esetén, értékhatár nélkül a hasznosítási szerződés megkötését a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja.

9. §

(1) A költségvetési maradvány megállapításának, elszámolásának és felhasználásának szabályai: Kötelezettségvállalással terhelt maradványnak kell tekinteni:

- a) azt a maradványt, melyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, de a teljesítés a tárgyévben nem valósult meg,
- b) a tárgyévben szerződés alapján befolyt bevételt, ha az bizonyítottan a teljesítendő kiadásokra kerül felhasználásra a következő évben.

A költségvetési maradvány jóváhagyása után - az elvonásokat követően - az előirányzat-maradvány személyi juttatásokból származó része a többi kiemelt előirányzatra is fordítható. Az előirányzat-maradvány személyi juttatásokon felüli része személyi juttatásokra nem használható. A költségvetési maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely költségvetési támogatási többlettel jár.

10. §

(1) A bevételek növelése érdekében fokozott erőfeszítéseket kell tenni a kintlévőségek behajtására.

(2) Az adóellenőrzési és felderítési munkát hatékonyan kell végezni, az adóhátralékot következetesen be kell szedni és a mulasztókkal a jogszabályban foglaltak szerint kell eljárni.

11. §

(1) A támogatás nyújtása a képviselő-testület át nem ruházható hatásköre. A képviselő-testület által támogatásról hozott döntést követően, a támogatottal támogatási szerződést kell kötni. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az **5. mellékletben** meghatározott egyedi támogatásokról a támogatási szerződést megkösse.

(2) A támogatások folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezetekkel az önkormányzat nevében a polgármester támogatási szerződést köt a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

(3) Az odaítélt támogatás folyósítását felfüggeszti, amennyiben a támogatottnak esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása van, és ennek rendezését nem igazolja, valamint amíg az előző évben részére folyósított támogatás felhasználásáról nem számolt el.

(4) Amennyiben a támogatott a támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatokat szolgáltatott, a támogatást az önkormányzat költségvetési számlájára köteles visszafizetni.

(5) A támogatott jogosult részben, vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem vagy csak részben valósítható meg.

(6) A támogatott szervezet a támogatásról a szerződésben foglalt határidőre köteles hitelesített bizonylatokkal a támogatási szerződésben kikötött határidőre elszámolni. Az elszámolással egyidejűleg a támogatottnak tájékoztatást kell adni a támogatott cél megvalósításáról. A támogatott szervezet egy alkalommal legfeljebb 6 hónappal kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását.

(7) Indokolt esetben a jegyző helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálhatja meg a belső ellenőrrel a támogatott cél megvalósulását, a támogatás felhasználásának jogszerűségét és szabályszerűségét.

(8) Alapítvány részére támogatás nyújtása és alapítványtól forrás átvétele a képviselő-testület át nem ruházható hatásköre.

(9) Államháztartáson kívüli forrás elfogadásáról – alapítványi forrás kivételével- polgármester dönt.

(10) A támogatás átvételéről a támogatóval támogatási szerződést kell kötni, melynek tartalmazni kell a támogatás célját, az átadás időpontját, az elszámolás módját.

(11) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről kötendő támogatási szerződés előtt vizsgálni kell az átvétellel kapcsolatban felmerülő kiadásokat és a pénzeszköz átvétel következményeit.

(12) A Polgármester a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóban tájékoztatja a képviselő-testületet az előző évben államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök teljesüléséről.

12. §

Az önkormányzati biztos kirendelésére az Áht. 71. §. (4) bekezdésében és az Ávr 116-118. §-ban foglaltak az irányadóak.

13. §

Az önkormányzati vagyon értékesítésére vonatkozóan az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet előírásait kell alkalmazni.

14. §

(1) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felel.

(2) A költségvetési rendelet elfogadásáig a polgármester által, a hatályos jogszabályok szerint az önkormányzat költségvetését megillető beszedett bevételeket és az előző évi kiadási előirányzatok arányos mértékéig teljesített kiadásokat a költségvetési rendelet előirányzatai tartalmazzák.

(3) A polgármester az államháztartásról szóló törvény előírásai szerinti időpontokban az önkormányzat gazdálkodásáról köteles beszámolni a képviselő-testületnek.

15. §

Jelen rendelet a kihirdetés napját követő naptól lép hatályba, azonban rendelkezései 2023. évről szóló zárszámadási rendelet elfogadásáig hatályosak.

Rózsahegy Tibor
polgármester

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

A rendelet kihirdetve:

Vászoly, 2023. február ...

dr. Tárnoki Richárd
címzetes főjegyző

Indokolás

Vászoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (.....) önkormányzati rendeletéhez
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Általános indokolás

Vászoly Község Önkormányzata a 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembe vételével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) rendelkezése alapján költségvetési rendeletben köteles megállapítani. A 2023. évi költségvetési rendelet mellékletei az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.) előírásainak megfelelően kerülnek előterjesztésre.

Az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazza:

- az önkormányzat működési és felhalmozási bevételeit kiemelt előirányzatokként (2., 3. melléklet),
- az önkormányzat működési kiadásait kiemelt előirányzatokként (4. melléklet),
- az önkormányzat finanszírozási bevételeit, ezen belül a hiány belső és külső finanszírozására szolgáló bevételeket (1., 2. melléklet), valamint a finanszírozási kiadásokat (1., 6. melléklet),
- a létszám előirányzatokat (2. melléklet),
- az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatásokat (5. melléklet)
- az önkormányzat által végzett felújítások kiadásait felújításonként (6. melléklet)
- az önkormányzat által végzett beruházások kiadásait beruházásonként (6. melléklet)
- az önkormányzat egyéb felhalmozási kiadásait (6. melléklet),
- elkülönítetten az általános tartalékot, a céltartalékot (1. melléklet),
- az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét működési, felhalmozási és finanszírozási bevételek és kiadások szerinti bontásban közgazdasági tagolásban (7. melléklet)
- az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait, a felhalmozási bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban (8. melléklet),
- a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket (10. melléklet),
- az előirányzatok felhasználási ütemtervét (9. melléklet),
- az önkormányzat működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban 2023. évre és a következő 3 évre vonatkozóan (15. melléklet).

Részletes indokolás

A rendelet első része (1. § - 3. §) és a mellékletek a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatok összegszerű jóváhagyását és az "általános indokolás" résznél felsorolt szerkezeti és egyéb kötelezettségi előírásokat tartalmazzák. A költségvetési előirányzatok szöveges indokolását "Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének elfogadása" előterjesztés tartalmazza.

1. §

Meghatározza a rendelet hatályát.

2. §

Rögzíti az önkormányzat 2023. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét költségvetési bevételek, finanszírozási bevételek, és költségvetési kiadások, finanszírozási kiadások bontásban. Meghatározza a bevételeket és a kiadásokat kiemelt előirányzatok szerint.

3. §

Meghatározza az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait, elkülönítve az általános és a céltartalékot. Rögzíti az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a rendelet kötelező mellékleteit tartalmazó mérlegeket és kimutatásokat. A rendelet második része (4. § - 15. §) az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket rögzíti.

4. §

A költségvetés végrehajtásának általános szabályaira vonatkozó rendelkezéseket, valamint kötelezéseket tartalmaz. Meghatározza a felhalmozási előirányzatok felhasználására vonatkozó előírásokat. Továbbá, a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatárát határozza meg.

5. §

Szabályozza a kiemelt kiadási előirányzatok vonatkozásában, hogy mely esetekben és milyen összeghatárig engedi át a képviselő-testület az előirányzat átcsoportosítás jogát a polgármesternek.

6. §

A költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan a finanszírozás rendjét szabályozza, ehhez kapcsolódóan a likviditási terv készítésére vonatkozóan határoz meg előírásokat.

7. §

Rögzíti az önkormányzat költségvetésében tervezett hitel összegét.

8. §

Meghatározza, hogy mely jogcímenek és mely feltételekkel teljesíthetők készpénzben a kiadások, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésére vonatkozóan határoz meg szabályozást.

9. §

A költségvetési maradvány elszámolásának és felhasználásának szabályait rögzíti.

10. §

A kintlévőségek behajtásának kötelezettségéről rendelkezik.

11. §

A költségvetésből céljellel nyújtott támogatásokat rögzíti az 4. melléklet alapján.

12. §

Az önkormányzati biztos kirendelésének szabályait határozza meg az Áht. szerint.

13. §

Az önkormányzati vagyonértékesítés szabályáról rendelkezik.

14. §

A polgármesternek a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos, valamint az önkormányzat gazdálkodásáról beszámoló készítési kötelezettséget szabályozza.

15. §

A 2023. évi költségvetési rendelet hatályba lépéséről és alkalmazásának időbeli hatályáról rendelkezik.

Vászoly, 2023. február 8.

Rózsahegy Tibor
polgármester

Hatásvizsgálat

Vászoly Község Önkormányzata képviselő-testületének
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
szóló .../2023. (.....) önkormányzati rendeletéhez

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

Társadalmi, gazdasági hatásai:

A rendeletben foglaltak végrehajtása alapvetően meghatározza az önkormányzat gazdasági, pénzügyi kereteit, így jelentős hatással van a község egészére, annak fejlesztési lehetőségeire, és a lakosság szociális támogatására.

Költségvetési hatásai:

Meghatározó, mivel a költségvetésben tervezett bevételek biztosítják az önkormányzat céljainak megvalósítását, az intézményei működését.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradása esetén várható következményei:

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) előírásainak való megfelelés érdekében szükséges. Ha az önkormányzat nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszűntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti. Továbbá az adatszolgáltatási kötelezettség (elemi költségvetés elkészítése) késedelmes teljesítése bírság fizetését vonja maga után.

Egyéb hatások:

Nincsenek.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Rendelkezésre állnak.

Vászoly, 2023. február 8.

Rózsahegy Tibor
polgármester