



Vásárosnamény Város Önkormányzatának Polgármesterétől

Vásárosnamény, Tamási Á.u.1.

Tel./fax: 06-45/470-022. Pf.:11.

honlap: www.vasarosnameny.hu

e-mail: polgarmester@vasarosnameny.hu

Szám: 151/.../2023.

Készítette: Bádonyi Nóra mb. pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető
Vezse Gábor költségvetési csoportvezető

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

az Vásárosnamény Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletének megalkotására
(Készült: a Képviselő-testület 2023. február 14-i testületi ülésre)

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Helyzetelemzés

Vásárosnamény Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetét Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: **Kölségvetési törvény**), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) és végrehajtási rendelete (a továbbiakban: **Ávr.**), valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) alapján állítottuk össze.

Az említett jogszabályokban a tervezéshez szükséges kiemelt szempontok szerint megterveztük az Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, várható saját bevételeket, és az azokhoz kapcsolódó kiadásokat, illetve alkalmaztuk még a központi és ágazati jogszabályokban, a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

A költségvetés tervezése során figyelembe veendő szabályok

A Magyar Állam a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a **Mötv.** 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújt támogatásokat, amelyek működési és felhalmozási célúak egyaránt lehetnek. Ezek folyósítása a nettó finanszírozás keretében történik.

A **Kölségvetési törvény** szabályozza, illetve rögzíti ezen központi források mértékét és arányát, amelyek 2023. évre megilletik az önkormányzatokat.

A **Kölségvetési törvényben** kapott felhatalmazás alapján a normatív állami hozzájárulások önkormányzatonkénti és jogcímenkénti eredményét a Belügyminiszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül (Ebr42) elérhetővé tette. Ennek alapján erre az évre **859 521 617 Ft összegű normatív támogatással terveztünk**, mely mintegy 5,5 %-os növekedést mutat a tavalyi eredeti előirányzathoz képest, és 2,06%-os csökkenést jelent a módosított előirányzathoz képest. A százalékos eltérés az év közben meghatározott kiegészítő támogatás következménye.

Jogszabályi változások a tervezés során:

Pandémia

Az Országgyűlés annak érdekében, hogy a Kormány a SARS-CoV-2 koronavírus okozta tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzésére, illetve következményeinek elhárítására a veszélyhelyzet idején tett rendkívüli intézkedésekkel összefüggő szabályozási környezetet biztosítsa, szem előtt tartva különösen a jogbiztonság érvényesülésének követelményét, megalkotta a 2022. évi V. törvényt a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő szabályozási kérdésekről.

Háború és energiaválság

A Hazánk szomszédságában zajló orosz-ukrán háború a második világháború óta nem tapasztalt humanitárius helyzetet eredményezett, és megváltoztatta az európai gazdasági helyzetet is. A humanitárius katasztrófa kezeléséhez és a nemzetközi, gazdasági változások következményeinek kivédéséhez Hazánkknak továbbra is biztosítania kell a hatékony, gyors nemzeti válaszok kialakításának lehetőségét. Háborús és energia veszélyhelyzetet hirdetett a Kormány.

A 2023-as év a válság második éve. Az önkormányzatok előtt álló legnagyobb kihívás a megnövekedett energiaköltségek kigazdálkodása.

Áhsz.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Áhsz.**) módosítása nem tartalmaz jelentős változásokat.

Helyi iparüzési adó:

Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi iparüzési adóról szóló 8/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 16/2021.(XI.26.) önkormányzati rendeletében csökkentette az iparüzési adó mértékét a következő szerint:

Iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke a helyi adókról szóló törvény (a továbbiakban: Htv.) szerinti adóalap

- a) 1,8 %-a 2022-ben és 2023-ban,
- b) 1,7%-a 2024-ben és 2025-ben,
- c) 1,5%-a 2026. január 1. napjától.

Az adómérték csökkenés eredményeként a 2022-es adóerőről szóló iparüzési adóbevallások adatai 2023. május 31-től realizálódnak, így az adóbevételek tervezésénél már figyelembe kellett vennünk ennek hatását.

Építményadó:

A folyó évi terhelt előírás lett bevételként tervezve, mivel adómérték változás nem történt.

Gépjárműadó:

Bevételek tervezés nem történt, mivel 2021.01.01. napjától a belföldi gépjárművek után a gépjármű adóztatási hatáskör az önkormányzati adóhatóságtól átkerült az állami adó- és vámhatósághoz az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény 101. §-ának szabályozása alapján. Az ebből származó bevételek nem önkormányzatunk bevételei, hanem az állami költségvetésé, ami már 2022. teljes adóévben is a Magyar Államkincstárnak került átutalásra.

Idegenforgalmi adó:

Az idegenforgalmi adó 2023-es pénzügyi évre vonatkozóan tételes meghatározás esetén maximum 550 forint lehetet éjszakánként és személyenként.

Vásárosnaményban az idegenforgalmi adó mértéke 300 Ft/fő/vendégéjszaka.

Idegenforgalmi adót magán- és falusi szálláshely bérbeadása esetén a szállásnyújtónak kell beszednie és ezt követően a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig el kell utalnia az illetékes önkormányzat részére.

Az alábbi esetekben azonban az adó alól mentességet élvez:

- A 18. életévét be nem töltött személy,
- A gyógyintézetben vagy szociális intézményben ellátásban részesülő személy,
- Közép- felső-, vagy szakképzés keretében szálláshelyen tartózkodó személy,
- Honvédelmi, rendvédelmi, vagy közszolgálati feladatokat ellátó személy, vagy annak hozzátartozója, amennyiben a vendégéjszakát az állományban lévő személy látogatása indokolja,
- Egyházi jogi személy tulajdonában álló építményben töltött vendégéjszaka, kizárólag az egyházi személy hitéleti tevékenységének céljából,
- A településen székhellyel, telephellyel, vagy ideiglenes iparüzési adó alá tartozó tevékenységet végző vállalkozó vagy ezen vállalkozó munkavállalója által eltöltött vendégéjszaka, amennyiben azt a folytatott munkavégzés indokolja,
- azok a magánszemélyek, akik az önkormányzat illetékességi területén egészségügyi szolgálati kötelezettség okán tartózkodnak.

Az adómentességet a szálláshely igénybe vevőjének hivatalos dokumentummal igazolnia kell, melynek érvényességének ellenőrzése a szállásadó felelőssége.

Az adó összegének nyilvántartásához a szállásadónak kötelessége a szálláson üdülő személyek nevét, lakcímét, születési helyét és idejét, útlevelének vagy személyi igazolványának számát, valamint a szálláshelyre történő megérkezésének és távozásának idejét is rögzíteni.

A szálláshely bérbeadását megelőzően az önkormányzat felé a tevékenységet be kell jelenteni.

Talajterhelési díj

Bevétel nem került tervezésre. Vásárosnaményban gyakorlatilag majdnem minden háztartás rákötött a szennyvíz gerinchálózatra, ahol kiépítésre került.

1.) Bérek, járulékok változása:

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

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65-67. §-ai alapján az alábbi mutatók nem változtak

- a köztisztviselői illetményalap 38 650 Ft,
- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a Kjt. 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2023. évben 20 000 forint,
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 101 500 forint.

▪ A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdése szerinti illetménykiegészítés mértéke valamennyi felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek tárgyévire a köztisztviselő alapilletményének 30 %-a, valamennyi érettségi végzettségű köztisztviselőnek tárgyévire a köztisztviselő alapilletményének 20 %-a lehet legfeljebb.

A személyi juttatások tervezése során az alábbi irányelveket kell betartani:

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 figyelembevételével szükséges megtervezni.

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. 2023. január 1. napjától a kötelező legkisebb munkabér összege bruttó 232 000 Ft, a garantált bérminimum összege bruttó 296 400 Ft.

4. A szociális hozzájárulási adó mértéke változatlanul 13%.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2023. évben - az önkormányzat saját forrásai terhére a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által Hivatalos Értesítőben közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

A Képviselő-testület a 2/2017. (I.27.) önkormányzati rendeletét a 17/2022. (XII.21.) rendeletével módosította, megemelte a 2023. évi alapot **66 800 Ft-ról, 70 140 Ft-ra**. Így ezzel a **köztisztviselői illetményalappal** terveztük a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek a bérét. Ezt az 5 %-os béremelést kapta meg január 1. napjától valamennyi önkormányzatunknál dolgozó, jogviszonyától függetlenül.

2.) Normatív hozzájárulások alakulása:

2.1. A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása: 54.806.234 Ft-tal nőtt a *tavalyi évi elszámolás felméréshez képest*, melyből 48 810 000 Ft a közvilágítás kiegészítő támogatása.

A jogcímen belül valamennyi feladat támogatásának előirányzata nőtt. Az önkormányzati hivatal működésének támogatása, a településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása (zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok, közvilágítás fenntartásának, köztemető,- és közutak fenntartásának alaptámogatása) egyéb önkormányzati feladatok támogatása, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatás, üdülőhelyi feladatok támogatása a Költségvetési törvény szerint került megállapításra.

2.2. Egyes köznevelési feladatok támogatása: a Vásárosnaményi Játékország Óvodái normatívája eredeti előirányzatként 29 170 520 Ft-tal növekedett, melyből pedagógusok bértámogatása: 11.930.520 Ft-os, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása 9.702.000 Ft-os, az óvodaműködési támogatás 7 538 000 Ft-os növekedést mutat.

2.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása:

A család és gyermekjóléti szolgálat támogatása tavalyi évhez képest 1 935 450 Ft-tal nőtt.

A család és gyermekjóléti központ támogatása szintén emelkedett, mely értékben 9 312 603 Ft növekedést jelent.

A szociális étkeztetés 1 074 670 Ft-tal nőtt, a szociális segítség nem változott, a személyi gondozás támogatása 3 690 000 Ft-tal nőtt.

A tanyagondnoki szolgáltatás 551 700 Ft-tal növekedett, melynek oka szintén a fajlagos összeg emelkedése.

2.4. Az időskorúak nappali intézményi ellátásának támogatása: 5 652 600 Ft-ra emelkedett, 1 140 000 Ft-tal több, mint tavalyi tény adat volt.

2.5. A hajléktalanok átmeneti szállására kapott támogatás: idén 820 000 Ft-tal több az elszámolás felméréséhez képest. Idén 7 036 700 Ft-tal támogatja az állam ennek a feladatnak az ellátását.

2.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása: összességében 8 663 302 Ft-tal nőtt, 44 688 302 Ft a támogatás 2023. évben.

2.7. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások támogatása: Az Idősek Otthonánál az intézmény-üzemeltetési támogatás 2 652 377 Ft-tal nőtt 25 512 377 Ft-ra, a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása szintén nőtt 12.019.200 Ft-tal, 43.519.200 Ft-ra. Az óvodai és iskolai szociális segítő normatíva ebben az évben 20 375 319 Ft.

2.8 Gyermekétkeztetés támogatása:

A gyermekétkeztetés üzemeltetési normatívája nőtt 18 331 556 Ft-tal, 101 368 697 Ft-ra. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása emelkedett 8 260 587 Ft-tal, idei évi támogatása 67 210 467 Ft. Gyermekétkeztetésre 2023. évben összesen: 168 579 164 Ft-ot kapunk.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása 135 090 Ft-tal nőtt, idei évi támogatása 1 400 490 Ft.

2.9. A muzeális intézményi feladatok támogatása: az előző évi eredeti előirányzathoz képest nem változott, 2023. évi normatívája is 19 000 000 Ft.

2.10. Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása: minimálisan csökkent 19 224 331 Ft-ra.

3.) Rehabilitációs hozzájárulás:

A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény szerint:

„A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphár kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.”

Azon munkáltatókat érinti, ahol a foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 százalékát, mint kötelező foglalkoztatási szintet.

Az elmúlt években végrehajtott minimálbér emelések révén, ez a fizetési kötelezettség is folyamatosan növekszik, azonban valamennyi intézmény foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalót.

Tavalyi évben a minimálbért nézve 1 800 000 Ft volt az éves összeg, mely jelenleg a minimálbér emelkedése révén 2 088 000 Ft-ra változott.

4.) Cafetéria rendszer, bankszámla-hozzájárulás:

A Költségvetési törvény 62 §. (4) szerint : *A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott - juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.*

Egy juttatás igénybevétele tette lehetővé a Cafetéria Szabályzatunkban, amely a Széchenyi Pihenő kártya volt. Idén is ez a cafetéria elem maradt.

2022. november 16. óta ezek az alszámlák átjárhatóak lettek, azaz bármilyen, SZÉP kártyával fizethető szolgáltatás ára kiegyenlíthető bármelyik alszámláról, tetszőleges arányban. 2023. január 9-től az 594/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet értelmében megszűntek a zsebek, vagyis összevonásra kerültek.

A SZÉP kártya költség céljai lehetnek:

- szálláshelyi: a SZÉP kártya birtokosa belföldi szálláshelyre, utazásszervezési (előre összeállított utazási csomagok) szolgáltatásra, gyógyfürdő- és strandbelépőre, illetve a szálláshely-szolgáltatással egyidejűleg a szálláshelyen elérhető bármely szolgáltatásra költhet.
- vendéglátási: étkezésre (éttermi és mozgó, valamint egyéb vendéglátásra, például házhoz szállításra, közétkeztetésre), gyógyfürdő- és strandbelépőre, szálláshely-szolgáltatásra fordítható.
- szabadidős: többek között egészségügyi szolgáltatásokra, kulturális programokra, állatkerti és vidámparki belépőre, sport, szabadidős és wellness szolgáltatásokra, sportrendezvények részvételi díjára fürdők és élményparkok igénybevétele, szabadidős és sporteszközök kölcsönzésére, belvízi sétahajózásra, idegenvezetésre és szálláshely-szolgáltatásra használható.

[Szja törvény 71. § (1) bekezdés; 781/2021. (XII. 24.) Korm. rendelet 2. §].

Az éves rekreációs keretösszeget meg nem haladó része minősül béren kívüli juttatásnak, amely minden munkáltató esetében egységesen 450 ezer forint lehet [Szja törvény 70. § (8) bekezdés].

A SZÉP-kártya támogatás béren kívüli juttatásnak minősülő összege után a munkáltatónak 15 százalék SZJA-t és 13 százalék szociális hozzájárulási adót kell fizetnie.

Ezen utalások béren kívüli juttatásnak minősülő összegét meghaladó rész, valamint azok együttes összegének a rekreációs keret meghaladó része egyes meghatározott juttatás, amely után a munkáltatónak 1,18x(15 százalék szja+13 százalék szoc.hj.) közterhet kell fizetnie.

Ha a munkavállaló munkaviszonya év közben jön létre, vagy szűnik meg, a kártyára történt utalásoknak a béren kívüli juttatásnak minősülő összegeit nem kell arányosítani, a rekreációs keretet viszont a munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányosítani kell (kivéve az elhalálozás esetén).

A Költségvetési törvény 62. § (5) bekezdése alapján a **fizetési számlához kapcsolódóan** egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 2023. évben is legfeljebb 1000 Ft. A tervezés során így **bruttó 1 000 Ft/hó/fővel** számoltunk.

5.) EU-s pályázatok:

Vásárosnamény Város Önkormányzata 2023. évi költségvetése EU-s pályázatainak bevételi és kiadási oldalát az előterjesztés 11. számú melléklete tartalmazza részletesen.

A most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet 2023. évben is biztosítja Önkormányzatunk működésében, fejlődésében a hosszú évek óta követett irányvonalak továbbvitelét.

Az önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszere és feladatai

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 117–118. §-ai rögzítik a **feladatfinanszírozással** kapcsolatos alapvetéseket.

E szerint a feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a Költségvetési törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak – felhasználási kötöttséggel – a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít.

Egyéb, az előző feltételnek meg nem felelő feladatokhoz szintén nyújthat felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást.

A támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembevételével történik:

- takarékos gazdálkodás,
- a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,
- a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

A figyelembe veendő saját bevételek körét és mértékét törvény határozza meg. Ez a bevétel a Költségvetési törvényben rögzített **iparűzési adóbevétel** lett. A módszer, amellyel a saját bevétel figyelembevételre kerül, a beszámítás rendszere.

A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

A támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja.

Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét –kamatokkal terhelve – a központi költségvetésbe visszafizetni.

Kivételes esetben, jogszabályban meghatározott módon a helyi önkormányzat működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.

A Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdései szerint **a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza, és látja el a törvényben meghatározott kötelező, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.** Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

A Mötv. 13. § (1) bekezdése szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a következők:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);

6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
 - 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Fentiekén kívül törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó más helyi önkormányzati feladatot is megállapíthat. Törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján **állami feladatokat** is elláthat a helyi képviselő-testület, vagy a helyi népszavazás döntésével.

A helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az **önként vállalt helyi közügyekben** az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes, azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

Törvény a kötelező feladat- és hatáskör megállapításánál differenciálni köteles, figyelembe véve a feladat- és hatáskör jellegét, a helyi önkormányzatok eltérő adottságait, különösen

- a) a gazdasági teljesítőképességet;
- b) a lakosság számot;
- c) a közigazgatási terület nagyságát.

A szükségletek, az ellátandó feladatok és a rendelkezésre álló források összehangolása, rendszerbe foglalása az önkormányzatoknál nehéz és felelősségteljes munkát igényel.

Az önkormányzat gazdálkodására vonatkozó tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait – a kötelező és önként vállalt feladatokra is tekintettel – a **Képviselő-testület dönti el**. Ezen döntés meghozatalához sokrétű és megalapozott információra van szükség, ugyanakkor meg kell felelni azoknak a szabályszerűségi követelményeknek is, amit a különböző szintű jogszabályok előírnak.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtaknak megfelelően a **költségvetési rendeletnek** az Önkormányzat bevételei és kiadásai **működési és felhalmozási** bemutatásán túlmenően tartalmaznia kell a **kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatokat** is, ahogyan az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek esetében is. A költségvetési rendelet-tervezetünkben ennek megfelelően elkülönítetten mutatjuk be az Önkormányzat feladatait.

A 2023. évre vonatkozó számvetési alapelvek

Az államháztartás számvetési rendszerében egyidejűleg valósul meg a bevételek, a kiadások pénzforgalmi és eredményszemléletű számbavétele, így a számvetési törvénnyel való kapcsolata a számvetési alapelvek alkalmazásában kibővül.

A számvetési törvényben meghatározott alapelveket tartalmi és formai alapelvekre lehet felosztani.

A tartalmi alapelvek:

A teljesség, a valódiság, az óvatosság, az összemérés, az egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, és a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv.

A formai alapelvek: a világosság, a következetesség, a folytonosság, a bruttó elszámolás, a lényegesség, és a költség-haszon összevetésének alapelve.

A költségvetési számvetésben és a pénzügyi számvetésben a számvetésről szóló 2000. évi C. törvény 15.-16. §-aiban (**a továbbiakban: Számv.t.**) meghatározott alapelveket az Áhsz. 4. §-ának (2)-(8) bekezdésében meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

A 2023. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek

1. Egyensúlyi költségvetés összeállítása, a bevételek megalapozott tervezése, a kiadások ésszerű számbavétele. A kiadások tervezésekor a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok prioritását biztosítani kell. A gazdálkodás fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó feladatfinanszírozási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint az Önkormányzat saját bevételei (közhatalmi és működési bevételek) adják.
2. Biztosítani kell az önkormányzati szolgáltatások elért színvonalát, a takarékos, hatékony, biztonságos feladatellátás feltételeit, az önkormányzati intézményrendszer zökkenőmentes működését.
3. A kötelezően ellátandó feladatok finanszírozásán túl fontos feladat az önként vállalt feladatokhoz forrás biztosítása.
4. Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.
5. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában.
6. A működőképesség biztosítása mellett a folyamatban lévő, előkészített beruházások megvalósítása fontos cél, valamint az így felújított önkormányzati vagyontárgyak értékének, színvonalának megőrzése. Új beruházási és felújítási kötelezettség vállalása előtt figyelembe kell venni a fedezetül szolgáló bevételek sorát. A pályázati lehetőségek elbírálásakor a magas támogatási intenzitás mellett a kötelező feladatok ellátása az elsődleges szempont.
7. Szociális és gyermekjóléti feladatok, ellátások biztosítása.

8. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet nem tervez, folyószámlahittel nem rendelkezik.
9. Külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A hiányra vonatkozó előírások

Az előző évben képződött pénzmaradvány nem része a költségvetési bevételeknek, a keletkezett hiány belső finanszírozását szolgálja.

A költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban is be kell mutatni a költségvetési rendeletben, melynek alapelve, hogy csak egyensúlyban lévő költségvetés tervezhető. A Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben **működési hiány nem tervezhető.**

Az Áht. 23. § (4) bekezdésének előírása alapján a Mőtv. szerint megfogalmazott működési hiányon a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. Az önkormányzatok jelentős része a tervezéskor működési hiánnyal számol, melynek finanszírozását az előírásokat figyelembe véve, belső forrásból (költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány, a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása, stb.) kell megoldani.

A Stabilitási törvény fontos és jelentőséggel bíró eleme, hogy az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet. Tehát működési célra csak likvid (naptári éven belül lejáró futamidejű) hitelt vehet fel, illetve csak jogszabályon alapuló, kötelező kezességet-, garanciát vállalhat. Ez a jogszabályi kötelezettség kiterjed a 100%-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokra is.

A költségvetési rendelet-tervezet összeállításakor a keletkezett működési célú hiány külső finanszírozásánál nem lehet számolni rövid, illetve hosszú lejáratú működési célú hitel felvételével. Ebben az esetben pl.: az előző évi költségvetési maradvány és a vállalkozási maradvány igénybevételeből, betét visszavonásából finanszírozható az esetleg jelentkező működési célú hiány. A felhalmozási célú hiány finanszírozására felhalmozási célú hitelfelvétel tervezhető, az adósságot keletkeztető összes tárgyévi fizetési kötelezettség számbavétele, illetve az 50%-os saját bevételi korlát figyelembe vételével, vagyis az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

A költségvetési rendelet előterjesztése, a tervezési munka:

Az államháztartás önkormányzati alrendszerére vonatkozóan a költségvetési rendelet előkészítését, és elfogadását az Áht. 23-24. §-ai szabályozzák.

Az Áht. 24 § (2) bekezdése szerint: „A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.”

A 29/A § szerint a helyi önkormányzat, évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg:

- a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, a 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit, a költségvetési évet követő három évre vonatkozóan.

Ez az ügy nevezett adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek megállapításáról szóló határozat, melyet a Képviselő-testület minden esetben a költségvetést megelőzően fogad el.

A jegyző által a fentiek alapján előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester köteles benyújtani a Képviselő-testület elé február 15- ig, illetve, ha az Országgyűlés a Költségvetési törvényt a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig. Miután a 2023. évi Költségvetési törvényt még a tavalyi év folyamán elfogadta az Országgyűlés, így a benyújtás határideje **2023. február 15. napja.**

Az Ávr. 33. § (2) bekezdése szerint az önkormányzati hivatal, a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről a rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő **harminc napon belül, azaz 2023. március 17. napjáig adatot szolgáltat a Magyar Államkincstárnak, az általa működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.**

Az Áht. 83. § (6) bekezdése alapján amennyiben a helyi önkormányzat a Mötv. 111/A. §-a szerinti valamely kötelezettségének nem tesz eleget (a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel), a helyi önkormányzatokért felelős miniszter **a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.**

A Mötv. 115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, és annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelet-tervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a Képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. Az Önkormányzat költségvetési szerveivel a költségvetési egyeztetések időben megtörténtek, melyről jegyzőkönyvek, úgynevezett „Emlékeztető”-k készültek. Az elkészített javaslatok, valamint egyeztetés alapján került összeállításra az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezete.

A folytonosság jegyében a tervezet összeállításának alapvető gondolata az előző években kialakított és eredményesen alkalmazott megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele volt, ezáltal is elősegítve az Önkormányzat pénzügyi és likviditási stabilitásának fenntartását. Ezen alapelv érvényesítése jegyében a működési kiadásokat a takarékoság és a hatékonyság szem előtt tartása mellett terveztük meg.

II. A 2023. évi költségvetés részletes elemzése

BEVÉTELEK:

(a rendelet-tervezet 1. melléklete alapján)

A költségvetésben betervezett bevételek teljesítése egyrészt kötelezettség, másrészt létfontosságú az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézményrendszer működőképességének fenntartása érdekében. Az Önkormányzat költségvetési bevételei között az állami támogatások összege meghatározó, melynek nagysága jelentősen befolyásolja a megtervezhető kiadási előirányzatokat.

Az Önkormányzat működési (állami) támogatása 1 048 439 175 Ft összegben tartalmazza a Magyar Államkincstár által közölt 2023. évre vonatkozó normatív hozzájárulások felmérésének eredményét.

(Részletesen a 7. melléklet tartalmazza)

I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 333 260 396 Ft.

Ebből önkormányzati hivatal működésének támogatása 189 585 736 Ft, településüzemeltetés/zöldterület gazdálkodás támogatása 27 170 000 Ft, településüzemeltetés/közvilágítás támogatása 20 334 500 Ft, településüzemeltetés/köztemető támogatása 13 443 175 Ft, településüzemeltetés/közutak támogatása 9 570 435 Ft, egyéb önkormányzati feladatok támogatása 24 323 600 Ft, valamint településüzemeltetés/lakott külterülettel kapcsolatos feladatok 22 950 Ft. Új tétel a jogcímen belül a közvilágítás kiegészítő támogatása 48 810 000 Ft.

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 254 382 170 Ft.

E jogcím alatt az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatását 213 481 170 Ft-tal, az óvodaműködtetési támogatást 40 901 000 Ft-tal terveztük be. A 2023. évi normatíva felmérés alapján az óvodapedagógusok elismert létszáma: 27,3 fő, nevelő munkát segítők létszáma: 18 fő, óvodás gyermekek létszáma: 307,7 fő.

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 410 055 167 Ft.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása: 0 Ft.

Ez már a tavalyi évben is ennyi volt, amelyet az Önkormányzat a szociális rendeletében meghatározott pénzbeli és természetben nyújtott ellátási formák kifizetésére fordíthatott (települési támogatás, rendkívüli települési támogatás, köztemetés, visszatérítendő települési támogatás stb). Mindez azt jelenti, hogy ebben az évben is az ilyen formában adandó ellátásokat az Önkormányzat teljesen saját erejéből kell hogy nyújtsa.

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 105 980 315 Ft.

Ezen belül a család- és gyermekjóléti szolgálatra 11 796 562 Ft-ot, család- és gyermekjóléti központ működtetésére 47 955 303 Ft-ot, szociális étkeztetésre 7 381 000 Ft-ot, szociális segítségre 175 000 Ft-ot, személyi gondozásra 20 840 850 Ft-ot, tanyagondnoki szolgálatra 5 142 300 Ft-ot, időskorúak nappali intézményi ellátására 5 652 600 Ft-ot, hajléktalanok átmeneti szállásának fenntartására 7 036 700 Ft-ot kap az Önkormányzat állami támogatásként.

Bölcsődei feladatokra: 44 688 302 Ft-ot kapunk, melyből bértámogatás: 32 214 060 Ft, üzemeltetési támogatás: 12 474 242 Ft.

A települési önkormányzat által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása: 89 406 896 Ft.

Ez a jogcím tartalmazza az Idősek Otthonára vonatkozóan az elismert szakmai dolgozók bértámogatását (43 519 200 Ft) és az intézményi üzemeltetési támogatást (25 512 377 Ft), valamint az óvodai és iskolai szociális segítőkre járó normatívát (20 375 319 Ft).

Gyermekétkeztetés támogatása: 168 579 164 Ft-ot kap az Önkormányzat, melyből bértámogatás: 67 210 467 Ft, üzemeltetési támogatás: 101 368 697 Ft.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására: 1 400 490 Ft-ot kap idén az Önkormányzat.

IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 50 741 442 Ft.

19 224 331 Ft a Költségvetési törvény 2. melléklete szerint jár a Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ feladatellátásához kapcsolódóan. Ezen felüli támogatás a Költségvetési törvény 3. melléklete szerint: a települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása 19 000 000 Ft, mely a Beregi Múzeum normatívája, a muzeális intézményi feladatok ellátására. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 12 517 111 Ft összegben a két intézményre vonatkozik, a tavalyi évi kulturális bérfejlesztés támogatási összegével egyezően.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről 142 982 778 Ft-ban az egyéb működési célú támogatások bevételeiből az alábbiak szerint tevődik össze:

- **Az Önkormányzatnál 142 982 778 Ft** jelentkezik, melyből:
 - 2 714 000 Ft jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra kapott támogatási összeg;
 - Háziiorvosi alapellátás finanszírozására a társadalombiztosítástól 12 607 753 Ft előirányzattal terveztünk;
 - 29 911 998 Ft OEP támogatás a védőnői feladatokra;
 - 29 328 631 Ft OEP támogatás az ifjúság egészségügyi feladatokra;
 - 9 228 840 Ft a Biztos Kezdet Gyerekház fenntartására;
 - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program finanszírozására előirányzott támogatási összeg 30 536 939 Ft;
 - Startmunka bevétele aláírt hatósági szerződés alapján 21 286 009 Ft;
 - MVH agrártámogatás 570 000 Ft;
 - 2 361 120 Ft óvodaműködtetési hozzájárulásokból adódó tartozások, amelyeket az Óvodafenntartó társulásba korábban és jelenleg tartozó Önkormányzatoktól várunk elszámolások alapján, tételesen Kisvarsány 2018-ból fennálló tartozása 1 161 120 Ft, Olcsva óvodai társulás elszámolásából eredő tartozásának a 11/2022. (I.27.) önkormányzati határozata alapján 1 200 000 Ft;
 - A korábbi évek KÖH működésének elszámolásából eredő olcsvai tartozás 4 437 488 Ft.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 293 206 642 Ft-ban az Önkormányzatnál jelentkezik, és az alábbiakat tartalmazza:

- VP6-7.2.1.1-21 "Külterületi helyi közutak fejlesztése" 60 971 849 Ft
- TOP Plusz-1.2.3-21 „Belterületi utak fejlesztése” 199 971 077 Ft

- HUSKROUA/1901/8.1/0089 azonosítószámú, négy határon átnyúló katasztrófavédelmi projekt várható támogatási összege 14 013 716 Ft
- Judo Centrum építésére ez évben várható támogatási összeg: 18 250 000 Ft;

A közhatalmi bevételek 936 300 000 Ft-tal szerepelnek, 98 700 000 Ft-al nagyobb összegben várhatóak az előző évhez képest. Ebből 500.000 Ft-al nőtt az építményadó tervezett bevétele, 100.000.000 Ft-al nőtt a várható iparüzési adó bevétel, 2.500.000 Ft-al nőtt a tervezett idegenforgalmi adó bevétel, e mellett 4.300.000 Ft egyéb közhatalmi bevétel (bírságok, pótlékok) csökkenéssel terveztünk.

Az Áht. kimondja, hogy fizetési kötelezettséget előírni csak törvényben és annak felhatalmazása alapján önkormányzati rendeletben lehet. Kivételt képeznek a díjak, bírságok, nemzetközi szerződésben rögzített vámtételek. A közhatalmi bevételek három nagy alcsoportja: adójellegű (adók, illetékek, vámok), díjjellegű (befizetés fejében ellenszolgáltatás van, eljárási illetékek, szolgáltatási díjak, termékdíjak, intézmények térítési díjai), szankciójellegű bevételek (bírságok).

Az alábbiakat tartalmazza:

- Helyi adók összegét 931 000 000 Ft-tal (Építményadó: 24 500 000 Ft, Iparüzési adó: 900.000.000 Ft, Idegenforgalmi adó: 6 500 000 Ft);
- Egyéb közhatalmi bevételeket: 5 300 000 Ft-tal, melyek az Önkormányzatnál jelentkeznek:
 - o környezetvédelmi bírság: 500 000 Ft,
 - o közterület felügyelők által kiszabott közigazgatási bírság beszedéséből származó bevétel: 2 600 000 Ft,
 - o pótlékokból származó bevétel: 2 000 000 Ft,
 - o egyéb bírságból származó bevétel: 200 000 Ft összegben.

A működési bevételek 267 955 659 Ft-ban az alábbiakat tartalmazza:

- **Készletértékesítés ellenértéke 5 200 000 Ft** az Önkormányzatnál jelentkezik, melyből:
 - Start munka esetében a zöldségértékesítés bevétele: 4 000 000 Ft;
 - Beregi Bolt ajándéktárgyai értékesítésének bevétele: 1 200 000 Ft.
- **Szolgáltatások ellenértéke: 108 515 605 Ft**, mely tartalmazza az alábbiakat:
 - az **Önkormányzatnál 84 577 125 Ft összegben**: bérlakások (9 000 000 Ft), az üzlethelyiségek bérleti díját (40.400.000 Ft), szociális bérlakások bérleti díját (8.586.364 Ft), temetőhöz kapcsolódó feladatok esetében betervezett saját bevételt, mely bérleti díj és szolgáltatás (6.024.000 Ft), a piaci bérleti díjakat (2.280.000 Ft), Tisza parton faházak, vándortábor szállásdíját, étkezés bevételeit (7 000 000 Ft), Atlantika Vízi-vidámpark hátralékának bevételeit (10.666.761 Ft), egyéb területek közterület használati díját (500 000 Ft-tal), valamint a Beregi Bolt csomagküldésből származó bevételeit (120 000 Ft). A tervezett bevételek tartalmazzák a hátralékok várhatóan realizált összegét is.
 - **Közös Hivatal** esetében a házasságkötések díját **600 000 Ft**;
 - A **Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ** esetében **17 588 480 Ft**. Ezen belül a munkahelyi- és vendégétkeztetés bevétele: 10 650 880 Ft, valamint a rendezvények bevétele, ételhulladék értékesítéséből befolyó bevétel: 6 937 600 Ft;

- **A Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ** esetében a terembérleti díjak, jegybevétel, hirdetések, egyéb bevételek: fénymásolás, nyomtatás, beiratkozás, internet használat, selejtezett könyvek értékesítésének összegét **4.750.000 Ft**;
 - **A Beregi Múzeum** saját bevételét **1 000 000 Ft** összegben (jegybevétel, tárlatvezetés, kiadvány-értékesítés).
- **Közvetített szolgáltatások értékét: 22 900 000 Ft-tal** terveztük, ebből:
 - 20 400 000 Ft az Önkormányzatnál jelentkezik, tartalmaz valamennyi ÁH-n belülrre, kívülre továbbszámlázott szolgáltatást, pl.: közüzemi díjak, telefon díjak stb.
 - 2 500 000 Ft a Vásárosnaményi Játékosország Óvodái továbbszámlázott kiadásainak bevétele.
 - **Tulajdonosi bevételek: 7 820 144 Ft** összegben tartalmazza a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-vel kötött bérleti-üzemeltetési szerződés alapján a 2023. évi közműbérleti díj nettó összegét.
 - **Ellátási díjak 91 248 553 Ft** összegben tartalmazzák az intézményi ellátási díjakat a **Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál**:

Idősek otthona	33 700 000 Ft
Gyermekétkeztetés	42 774 553 Ft
Hajléktalan szálló	1 200 000 Ft
Szociális étkeztetés	12 000 000 Ft
Házi segítségnyújtás	1 574 000 Ft

- **Kiszámlázott általános forgalmi adó 29 904 357 Ft** összegben a tovább- és kiszámlázásokhoz kapcsolódó ÁFA tartalmat jelenti.
- **Általános forgalmi adó visszatérítés 1 315 000 Ft** értékben a Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál tervezett bevétel.
- **Egyéb működési bevételek 1 052 000 Ft** összegben az Önkormányzatnál jelentkezik, a fent nem nevesített bevételi jogcímelek gyűjtésére szolgál, pl.: kötbér, bánatpénz, óvadék, kártérítés, kamatbevételek, kerekítésből adódó bevételek stb.

A felhalmozási bevételek 36 000 000 Ft-tal kerültek tervezésre összességében. Ez a bevétel már előző évben is tervezve volt, azonban az értékesítésre akkor nem került sor.

Ezen belül:

- az ingatlan értékesítésre betervezett
 - Ügyészség értékesítése (értékbecslés alapján) 26 000 000 Ft;
 - Mozi épület értékesítése 18 500 000 Ft;
 - Atlantika területén lévő tárgyi eszközök értékesítése 7 500 000 Ft.
- Atlantika területén lévő tárgyi eszközök értékesítése 10 000 000 Ft

A működési célú átvett pénzeszköz 4 800 000 Ft összesen.

Ebből 4 600 000 Ft a VITKA Nonprofit Kft. forgóeszközhitelének kifizetésére tagi kölcsönként átadott pénzeszköz törlesztését jelenti. 2017. év decemberben átminősítésre került a tagi kölcsön hosszú lejáratúvá, 5 éves időtartamra. A kölcsön lejáratú ideje meghosszabbításra került, így a bevételi oldalon az ebben az évben visszafizetendő kölcsön összegével számoltunk.

A szociális kölcsönök visszatérülésének előrelátható összege 200 000 Ft.

Ezen rovatok adják a KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZEGÉT: 2 729 684 254 Ft-ban.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL-ként előző évi költségvetési maradvány igénybevételét terveztük **2 380 669 212 Ft** összegben, ebből:

- az **Önkormányzatnál** jelentkezik **2 369 963 694 Ft**, amelyből
 - A pályázati alszámláinak záró egyenlege: 1 848 567 188 Ft
 - az Önkormányzat záró pénzkészlete 521 396 506 Ft,
- Az **Intézményeknél** **10 705 518 Ft**-ot terveztünk maradványként, a Közös Hivatalnál 1.979.845 Ft-ot, a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál 4 651 778 Ft-ot, a Beregi Múzeumnál 402 934 Ft-ot, a Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központnál 2 453 009 Ft-ot, a Vásárosnaményi Játékország Óvodáinál 1 217 952 Ft-ot amely a bankszámlájuk záró egyenlege volt.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (BEVÉTELI FŐÖSSZEG)
ÖSSZESEN: 5 110 353 466 Ft.

K I A D Á S O K:

(a rendelet- tervezet 1. melléklete alapján)

A működési költségvetési kiadások 3 891 701 084 Ft összegben az alábbiakat tartalmazza:

- **A személyi juttatások 1 037 720 804 Ft;**
- **A munkaadókat terhelő járulékokat, és szociális hozzájárulási adó: 134 423 441 Ft;**
- **A dologi kiadások: 743 641 982 Ft;**
- **Ellátottak pénzbeli juttatásai: 30 460 000 Ft,** mely az Önkormányzatnál szerepel az alábbiak szerint:

köztemetés	100 000 Ft
temetési támogatás	500 000 Ft
rendkívüli települési támogatás	4 800 000 Ft
gyógyszertámogatás	4 500 000 Ft
lakástámogatás	16 000 000 Ft
Természetbeni juttatás (tűzifa)	4 560 000 Ft

- **Egyéb működési célú kiadások: 463 269 618 Ft;**
 - **Elvonások és befizetések: 188 917 558 Ft,** amely a szolidaritási hozzájárulás összege a 2023. évi mutatószám felmérés eredmény melléklete alapján. A 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékben 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.

- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre: 178 052 060 Ft:

Az önkormányzatnál jelenik meg, részletesen: A BEREGTÖT részére átadandó különböző jogcímenek megjelenő összegek: 174 952 060 Ft, melyből önkormányzati hozzájárulás 50 136 574 Ft. A Bursa Hungarica ösztöndíj összegét 2.350.000 Ft-tal, Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak megállapított támogatást 750 000 Ft-tal terveztük.

(Lásd részletesen: 10. melléklet).

- Visszatérítendő kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre: 200 000 Ft az eredeti előirányzat, mint szociális kölcsön nyújtása.
- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre 96 100 000 Ft, mely tartalmazza a civil szervezetek támogatását 25 000 000 Ft, a VITKA Kft. támogatását 55.000.000 Ft, egyéb vállalkozás részére átadandó támogatást 500.000 Ft, a Nyírségi Kerékpáros Sportegyesület részére adandó támogatást: 4.000.000 Ft, az időskorúak támogatását 8.600.000 Ft, 3 000 000 Ft Önkormányzati Tűzoltóság támogatását (Lásd részletesen: 10. melléklet).

– **A Tartalékok összege 1 482 185 239 Ft**, melyből

- **általános tartalék 362 886 471 Ft**,
- **céltartalék 1 119 298 768 Ft**, melyből
 - az energiaárak emelkedése miatti többletkiadásokra elkülönített 10 000 000 Ft
 - a SZEM bizottság kerete 1 200 000 Ft;
 - előfinanszírozott pályázati támogatások: TOP Plusz-1.2.3-21 Belterületi utak fejlesztése 81 065 736 Ft és a TOP-PLUSZ-1.2.1-21-SB1-2022-00002 " Élhető Települések" 1 027 033 032 Ft.

A felhalmozási költségvetési kiadások 1 177 975 499 Ft összegben az alábbiakat tartalmazza:

- **Beruházások: 357 822 050 Ft** összegben lettek meghatározva, melyeket részletesen a 8. melléklet tartalmaz. Ebből az EU-s forrásból megvalósuló beruházásokat 221 062 665 Ft összegben részletesen a 11. melléklet mutatja be.
- **A Felújítások összege 815 653 449 Ft**, melyet a költségvetési rendelet 9. melléklete tartalmaz részletesen. Ebből EU-s forrásból megvalósuló felújítások összege 695 721 867 Ft, részletesen szintén a 11. melléklet tartalmazza.
- **Egyéb felhalmozási kiadások összege 4 500 000 Ft**, mely tartalmazza a lakástámogatás összegét 1 500 000 Ft összegben, és a VITKA Kft. részére egyéb felhalmozási célú támogatás összegét: 3 000 000 Ft-tal.

Ezen rovatok adják a KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZEGÉT: 5 069 676 583 Ft-ban.

FINANSZÍROZÁSI KIADÁS-ként az ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetését terveztük 40 676 883 Ft-tal, amely 2022. év decemberében, de 2023. évet érintően megelőlegezett nettó finanszírozás összegének visszavonásával egyenlő.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (KIADÁSI FŐÖSSZEG)
ÖSSZESEN: 5 110 353 466 Ft.

III. Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a előírja, hogy a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletezettségű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, amelyről a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait.

A rendelet-tervezet jelentősnek ítélt hatásai

Az önkormányzatiság lehetővé teszi, hogy a választópolgárok helyi közössége – közvetlenül, illetőleg a választott helyi képviselők útján – önállóan és demokratikusan intézze a helyi érdekű közügyeket. Az önkormányzatok feladata többek között, hogy a lakosságot megfelelő színvonalú közszolgáltatásokkal ellássa.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján - a törvény keretei között - az önkormányzat a tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik, az önként vállalt és a kötelező önkormányzati feladatok ellátásáról egységes költségvetése szerint gondoskodik.

A helyi önállóságot anyagilag, szervezetileg és jogilag biztosító önkormányzatbarát környezetben a helyi önkormányzatok képessé válnak arra, hogy helyben egyfajta önfejlődési folyamatot indítsanak el, a közösség megelégedésére hatékonyan igazodjanak a helyi sajátosságok és igények sokszínűségéhez, önállóságukkal kapcsolódjanak az országos közfeladatok helyi érdekű megvalósításához.

Vásárosnamény hosszú távú talpon maradása és fejlődése csak akkor biztosítható, ha a költségvetési politika kiszámítható és fenntartható pénzügyi-gazdasági környezetet teremt. Ennek fontos része, hogy az önkormányzat hogyan hasznosítja a rendelkezésre álló vagyont, költségvetésében milyen feladatokra és mennyiben biztosít forrást a fejlesztéshez és a működéshez, úgy, hogy a helyi lakosságot, valamint a beregi térségben élő embereket megfelelő színvonalú közszolgáltatásokkal ellássa.

Várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A költségvetési rendelet Vásárosnamény és a beregi térség valamennyi lakosára hatással van közvetve vagy közvetlenül. A költségvetési rendelet meghatározza az Önkormányzat, a Közös

Hivatal, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi, közfeladatot ellátó intézmény működési és fejlesztési keretét.

Egyrészt a lakosságnak, a helyi vállalkozóknak, civil és egyéb szervezeteknek nyújtott támogatások, másrészt ezen társadalmi rétegektől – helyi adók, bírságok stb. formájában – származó bevételek alkotják az Önkormányzat meghatározó anyagi kereteit.

Az önkormányzat költségvetésének bevételei közvetett módon meghatározzák a településen élő emberek jövedelmi helyzetét. Az év elején megvalósult béremelések, melyek az Önkormányzati foglalkoztatottakat is érinti, illetve a segélyezettek ellátásai közvetett társadalmi hatással van az életszínvonal alakulására.

A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az önkormányzat likviditását.

Az egyre szűkülő központi állami és helyi anyagi források ellenére a költségvetési rendelet maximálisan igyekszik biztosítani a lakosság és a szervezetek számára nyújtott, jogszabályi feltételeken alapuló vagy önként vállalt ellátásokat úgy, hogy a helyi adóterhek és egyéb, az önkormányzatot megillető díjak nem emelkednek, sőt helyenként csökkennek is.

Vásárosnamény város 2023. évi költségvetési rendelete – a jogszabályi környezetre reagálva, az ott megszabott mozgástérnek megfelelően alakítja ki gazdálkodásának kereteit. A cél az, hogy Vásárosnamény fejlődhessen és lehetőség szerint hosszú távon fenntarthassa a működőképességét, melyhez a takarékos, észszerű gazdálkodás minden gazdasági szereplő részéről elengedhetetlen.

Várható környezeti és egészségi következményei

Vásárosnamény Város Önkormányzata a Környezetvédelmi Alapján keresztül is hozzájárul a környezetvédelem feladataihoz. A Környezetvédelmi Alap pénzügyi kereteit a költségvetési rendelet tartalmazza. A városfejlesztés szinte minden területén kiemelt fontosságú a környezetvédelmi szempontok figyelembe vétele.

A költségvetés rendelkezik támogatás értékű működési kiadás formájában - az érvényes társulási megállapodások alapján - többek között háziorvosi ügyeleti, család- és gyermekjóléti szolgálat, család- és gyermekjóléti központ feladatainak ellátásáról.

Az Önkormányzat üzemelteti a Biztos Kezdet Gyerekházat, mely a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 0-3 éves, az óvodáskort még el nem ért gyermekek és szüleik számára nyújt különböző személyiség- és kompetenciafejlesztő szolgáltatásokat.

Az „egészségtudatos” programok megszervezése céljából 200.000 Ft-ot tartalmaz a költségvetési rendelet.

Önkormányzatunk felelőssége, hogy senki se maradjon ellátatlan, és az egészségügyi intézmények, szolgáltatások a lakosság rendelkezésére álljanak. A költségvetési rendelet ennek érdekében tartalmazza a védőnői szolgálat, iskola-egészségügyi szolgálat működtetéséhez szükséges pénzügyi forrásokat is.

A rendelet tartalmazza a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ költségvetését, mely a szociális alapszolgáltatások (házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, idősek nappali ellátása, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, hajléktalanok átmeneti szállása) ellátásával, valamint az Idősek Otthona üzemeltetésével megteremti az arra rászorulóknak szakszerű ellátását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi- számviteli és szociális előírások végrehajtása jelentős adminisztratív feladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A helyi önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg. Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdése értelmében a jegyző által az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15. napjáig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

Az Ávr. 33. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár területileg illetékes szervéhez.

Az Áht. 83. § (6) bekezdése alapján amennyiben a helyi önkormányzat a Mötv. 111/A. §-a szerinti valamely kötelezettségének nem tesz eleget (a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel), a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a **kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.**

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

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi állomány a rendeletben foglaltak szerint áll az Önkormányzat és a költségvetési szervek rendelkezésére. A szükséges tárgyi és pénzügyi feltételeket a Képviselő-testület a költségvetési rendelet megalkotásával biztosítja.

Előterjesztésem részét képezi a rendelet-tervezet, 18 db melléklet, és 7 db tájékoztató tábla.

A Pénzügyi Bizottság véleménye a testületi ülésen kerül ismertetésre.

Az előterjesztést Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet 46. § (2) bekezdésének a) pontja alapján a Pénzügyi Bizottság, 47. § (2) bekezdésének g) pontja alapján a Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság, a 48. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Jogi, Ügyrendi és Közbiztonsági Bizottság, valamint a 49. § (4) bekezdés b) pontja alapján a Szociális, Egészségügyi és Művelődési Bizottság véleményezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékletét képező rendelet-tervezet elfogadni szíveskedjen!

Vásárosnamény, 2023. február 8.




Filep Sándor
polgármester

**Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (II. ...) önkormányzati rendelete**

az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2), 34. § (2) bekezdéseiben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdésében, valamint Magyarország központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 58. § (6) és 74. § (3) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében eljárva, a Pénzügyi Bizottság írásos véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Vásárosnaményi KÖH) és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetését:

- a) költségvetési bevételeinek összességét 2 729 684 254 Ft-ban, ebből:
 - aa) a működési bevételek összességét 2 400 477 612 Ft-ban,
 - ab) a felhalmozási bevételek összességét 329 206 642 Ft-ban;
- b) költségvetési kiadásainak összességét 5 069 676 583 Ft-ban, ebből:
 - ba) működési kiadások összességét 2 783 602 316 Ft-ban,
 - bb) felhalmozási kiadások összességét 2 286 074 267 Ft-ban;
- c) költségvetési egyenlegét -2 339 992 329 Ft-ban, ebből:
 - ca) működési célú hiányát 383 124 704 Ft-ban,
 - cb) felhalmozási célú hiányát 1 956 867 625 Ft-banhagyja jóvá.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(3) A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a *1. melléklet* részletezik.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. és a 3. melléklet* részletezi.

(5) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

(6) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételét rendeli el. Működési hiányon külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

(7) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében az adott évi saját bevételeinek 20%-át meg nem haladó, de legfeljebb 10 millió forint összegű fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből vagy az előző év költségvetési pénzmaradványának igénybevételével történik.

3. A költségvetés részletezése

3. §

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

- a) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásaiból fennálló kötelezettségeit a 4. melléklet részletezi.
- b) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az 5. melléklet tartalmazza.
- c) Az Önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 6. melléklet részletezi.
- d) A normatív hozzájárulásokat jogcímenként a 7. melléklet mutatja be.
- e) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.
- f) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásainak felújításonkénti részletezését a 9. melléklet szerint határozza meg.
- g) Az Önkormányzat által nyújtott céljellegű és egyéb támogatásokat a 10. melléklet szerint hagyja jóvá államháztartáson kívülre, és államháztartáson belülre megosztásban.
- h) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 11. melléklet részletezi.
- i) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati szinten való megoszlását, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 12. melléklet részletezi.
- j) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások költségvetési szervek összesen való megoszlását, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 13. melléklet részletezi.
- k) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások költségvetési szervenkénti megoszlását, valamint az éves (engedélyezett) létszám-előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként a 14. melléklet, 15. melléklet, 16. melléklet, 17. melléklet, 18. mellékletek szerint határozza meg.

4. §

(1) Az Önkormányzat a kiadások között 362 886 471 Ft általános, 1 119 298 768 Ft céltartalékot állapít meg.

(2) Az általános tartalékkal való rendelkezés jogát a Képviselő-testület esetileg 6.000.000 Ft összegig a Polgármesterre ruházza át, 6.000.000 Ft összeg fölött a Képviselő-testület dönt. Hitelfelvételről a Képviselő-testület dönt.

5. §

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évben engedélyezett létszámát 208 főben, a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát 24 főben, a mindösszesen létszámot 232 főben állapítja meg a Képviselő-testület.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

6. §

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

(2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) Az intézmények tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni. A kiadások a bevételek teljesülési ütemére tekintettel teljesíthetők. A saját bevételből tervezett kiadás teljesítésére bevételi elmaradás esetén, annak mértékéig nem vállalható kötelezettség.

(4) Fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig lehet vállalni és a kifizetéseket is ezen összeghatárig lehet teljesíteni. Pénzügyi előirányzat hiányában a gazdálkodó szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.

(5) A költségvetési szerveknél a tárgyévben keletkezett bérmegettakarítás terhére jutalom év közben nem fizethető. Ez alól kivételt képez a jogszabály által előírt, kötelezően fizetendő jubileumi jutalom kifizetése. A polgármester előzetes hozzájárulásával - kivételes esetben - a költségvetési szerv vezetője állapíthat meg jutalmat.

(6) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúrájának magáncélú igénybevétele esetén köteles térítést előírni, a felhasználás,- az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(7) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, és a tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az Önkormányzat a költségvetési szervnél önkormányzati biztost jelöl ki.

7. §

(1) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a Polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(2) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

8. §

(1) A Képviselő-testület a költségvetési szervek vezetői részére 2023. december 31-ig az alábbi illetménykiegészítésre biztosít fedezetet az érintett intézmények költségvetésében:

- a) ha a magasabb vezetői megbízás ideje az 5 évet meghaladja, úgy a vezető garantált illetményének 10%-a,
- b) ha a magasabb vezetői megbízás ideje a 10 évet meghaladja, úgy a vezető garantált illetményének 20%-a erejéig.

(2) Az intézményvezető-helyettesek illetményének megállapításához – az (1) bekezdésben meghatározott rendező elv alapján, az abban meghatározott mérték 50%-a erejéig – a Képviselő-testület az érintett intézmények költségvetésében szintén fedezetet biztosít.

9. §

(1) Az Önkormányzat saját forrásai terhére – a Vásárosnaményi KÖH-nél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – az illetményalapot 70 140 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Vásárosnaményi KÖH köztisztviselői részére cafetéria juttatás keretében személyenként nettó 400 000 Ft összegben biztosít keretet, melyet összevontan a személyi juttatások előirányzatai tartalmazzák.

10. §

(1) A Képviselő-testület – a Céltartalékok terhére - a Szociális, Egészségügyi és Művelődési Bizottság részére 1.200.000 Ft összegű keretösszeget biztosít támogatási célú felhasználásra.

(2) A Képviselő-testület elrendeli, hogy a Szociális, Egészségügyi és Művelődési Bizottság által adott támogatásoknak, pénzeszköz átadásoknak írásos megállapodáson kell alapulniuk.

(3) A támogatásokat 200.000 Ft összeghatár felett a www.vasarosnameny.hu önkormányzati honlapon közzé kell tenni.

5. Az előirányzatok módosítása

11. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok között átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai – a (4)-(6) bekezdésekben foglalt kivételekkel - saját hatáskörben módosíthatók a kiemelt kiadási előirányzatokon belül, és egymás között átcsoportosíthatók.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője az intézmény éves előirányzatának megváltoztatását csak a pénzügyi és gazdasági feladatainak ellátását végző Vásárosnaményi KÖH – mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv – vezetője útján kezdeményezheti a Képviselő-testületnél.

(5) Az intézmények részére engedélyezett létszám és a személyi juttatások előirányzatának megváltoztatására év közben csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(6) A költségvetési szerv kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt. A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevitelére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) A költségvetési szerv vezetője a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatását az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (február 28-ig), december 31-ei hatállyal, – írásban, szöveges indoklással a jegyzőnek köteles bejelenteni.

(8) Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a normatív hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, vagy törli, az intézkedés kihirdetését követő legközelebbi – szükség esetén rendkívüli - ülésre a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(9) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(10) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint a munkamegosztási megállapodásban foglalt előirányzatok felett rendelkező önállóan működő költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat-túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

12. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a 174/2020. (XII.07.) számú önkormányzati határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) A Vásárosnaményi KÖH - mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv - által az önállóan működő költségvetési szerv számára ellátott feladatok fedezetéül az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyet az önállóan működő költségvetési szerv érdekében használ fel.

(4) A Vásárosnaményi KÖH Pénzügyi- és Gazdálkodási Osztályának Osztályvezetője látja el valamennyi önállóan működő költségvetési szerv esetében a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat.

(5) Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa a részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(6) A Vásárosnaményi KÖH, valamint a hozzá tartozó költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

13. §

(1) A Képviselő-testület az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a 150/2009. (IX. 30.) Kt. számú határozatában foglaltak szerint felülvizsgálja és jóváhagyja.

(2) A Képviselő-testület a költségvetési szervet az éves elemi költségvetési beszámoló értékeléséről és jóváhagyásáról, az általa szükségesnek tartott intézkedésekről a pénzmaradvány jóváhagyásának időpontjáig írásban értesíti.

(3) A költségvetési szerv pénzmaradványából az irányító szervet illeti meg:

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
- b) a normatív támogatások jogosultságot meghaladó többlete,
- c) az irányító szerv költségvetéséből meghatározott célra rendelkezésre bocsátott, áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli összeg,
- d) az engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből a létszámfeltöltés elmaradása miatt fel nem használt összeg,
- e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.

(4) A Képviselő-testület gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását korlátozhatja.

(5) A pénzmaradvány költségvetési szervet meg nem illető összegét a költségvetési szervnek a pénzmaradvány jóváhagyását követő 8 napon belül az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára kell az érintett előirányzatok módosítása mellett befizetnie.

(6) Amennyiben a 2022. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásakor az Önkormányzatot az állami költségvetés javára visszafizetési kötelezettség terheli valamely intézmény vonatkozásában, annak összegével az érintett költségvetési szerv 2022. évi feladattal nem terhelt pénzmaradványát csökkenteni kell.

14. §

A költségvetési szervek pénzellátásáról a Polgármester a Vásárosnaményi KÖH Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályán keresztül köteles gondoskodni a jelen rendelet előirányzatainak figyelembe vételével, időarányosan, minden hó utolsó munkanapjáig.

15. §

(1) A Környezetvédelmi Alap (a továbbiakban: KA) számláján lévő összeg felhasználásáról a Képviselő-testület a 2023. évi Környezetvédelmi Ütemterv meghatározása keretében dönt.

(2) A KA tárgyévi további felhasználásáról – a KA zárszámadásban jóváhagyott összege erejéig - a Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

(3) Az elkülönített számlán kezelt Lakásalap (a továbbiakban: LA) bevételeit csak a lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről szóló törvény rendelkezései szerint lehet felhasználni, bevételei más célra – véglegesen – nem vonhatók el. A más célú ideiglenes felhasználást – visszapótlási kötelezettség határidőhöz kötött egyidejű előírása mellett – a

Képviselő-testület külön döntésével engedélyezheti. Az Alap fel nem használt részét a következő évben az Alap bevételeként kell tervezni.

(4) A felhasználási célok meghatározásáról – az Önkormányzat gazdasági programjával, a településfejlesztési, illetve rendezési tervekkel, az adott évre vonatkozó elfogadott önkormányzati költségvetési rendelettel, valamint az aktuális pályázati lehetőségekkel összhangban a Pénzügyi Bizottság, valamint a Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság javaslata alapján – évente a Képviselő-testület jogosult dönteni.

(5) Az Alap felhasználásáról – a zárszámadás előterjesztésekor –, míg az előírt visszapótlás teljesítéséről a meghatározott határidő lejártát követően a Polgármester köteles a Képviselő-testületet részletesen tájékoztatni.

(6) Az Alappal kapcsolatos adminisztratív feladatokat a Vásárosnaményi KÖH Pénzügyi és Gazdálkodási Osztálya végzi.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

16. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodásának 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 a Beregi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a Jegyző köteles gondoskodni.

8. Záró és vegyes rendelkezések

17. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Általános indokolás

I.

Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai 2023. évben

Az éves költségvetés alapját az Önkormányzat működési (állami) támogatásán kívül az Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az államháztartáson belülről átvett céljellegű támogatások, közhatalmi bevételek, a céljellegű saját bevételek, valamint kölcsönök visszatérülése, igénybevétele képezi.

A működési kiadások a hatályos jogszabályi környezetnek, és változásoknak megfelelően kerültek meghatározásra.

A felhalmozási kiadások tervszámainak meghatározásakor elsősorban a folyamatban lévő beruházások, felújítások költségvetési adatait, valamint az idei évre betervezett saját erős fejlesztéseket vettük figyelembe. Külön kiemelésre kerültek az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek.

II.

A költségvetési politika céljai és keretei

Az Önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátására a működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. A feladatfinanszírozási rendszerben a kötelezően ellátandó feladatokhoz az Országgyűlés a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szintnek megfelelő támogatást biztosít.

A költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is be kell mutatni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek (intézmények) vezetőivel, Vásárosnamény Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vezetőjével az egyeztetés külön-külön megtörtént. Az egyeztetésről jegyzőkönyv formájában írásos anyag készült.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet szervezeti (személyi) hatályát szabályozza oly módon, hogy mely önkormányzati szervekre, intézményekre terjed ki.

A 2. §-hoz

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások főösszegeit, azok működési és felhalmozási megbontását tartalmazza, illetve a költségvetési egyenleg összegét, szintén megbontva működési,- felhalmozási többlet és hiány szerint. Külön mellékletben kerülnek bemutatásra az önkormányzat működési célú, illetve felhalmozási célú bevételei és kiadásai, valamint a kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok is.

A működési és felhalmozási hiány finanszírozási módját tartalmazza, figyelembe véve, hogy működési hiány nem tervezhető.

A 3. §-hoz

A jogszabályi követelményeknek megfelelően a rendelet mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, valamint az Önkormányzat saját bevételei az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség arányának megállapításához.

Külön melléklet részletezi az Önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait, valamint az állami költségvetésből juttatott normatív támogatásait.

Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházásokat, és felújításokat, bemutatta az EU-s forrásokból megvalósuló fejlesztéseket szintén különálló mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat által 2023. évben nyújtani kívánt céljellegű támogatások önálló mellékletben kerülnek meghatározásra.

A rendeletben külön-külön mérlegek állapítják meg a kötelező, az önként vállalt, illetve állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatban tervezett bevételek és kiadások előirányzatait, önkormányzati és intézmények összesen megbontásban.

Szintén meghatározásra kerülnek a rendeletben az Önkormányzat, a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal, továbbá az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai.

A 4. §-hoz

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet általános és céltartalékot állapít meg. A Képviselő-testület rendelkezési jogát állapítja meg a hitel-felvételről, illetve a Polgármester rendelkezési jogát az általános tartalék felhasználásáról, amely ezentúl esetenként 6 000 000 Ft lenne.

Az 5. §-hoz

A rendelet költségvetési szervenként külön-külön állapítja meg az éves létszám előirányzatot, illetve a közfoglalkoztatottak létszámát e szakaszban pedig az összesített létszám látható.

A 6. §-hoz

A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásra vonatkozóan tartalmaz előírásokat. A jóváhagyott előirányzatok betartására tartalmaz rendelkezéseket. Jubileumi jutalom kifizetésére ír elő kötelezettségeket.

Az önkormányzati biztos kirendelését szabályozza, valamint meghatározza a tartozásállomány nagyságát. Az önkormányzati biztos kirendelése a meghatározott esetben kötelező, amit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény is előír.

A 7. §-hoz

A kiegészítő támogatás igényléséről rendelkezik. A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket állapítja meg.

A 8. §-hoz

Az intézményvezetők és helyettesek részére megállapított illetménykiegészítést tartalmazza.

A 9. §-hoz

Rendelkezik az Önkormányzat saját forrásai terhére – a Képviselő-testület hivatalánál (Vásárosnaményi KÖH) foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 70 140 Ft-os összegéről.

A köztisztviselők részére megállapított – törvényi minimumnak megfelelő - cafetéria keretet is tartalmazza, személyenként nettó 400.000 Ft összegben.

A 10. §-hoz

A Szociális, Egészségügyi és Művelődési Bizottság részére megállapított keretösszeget tartalmazza 1.200.000 Ft összegben. Rendelkezik arról, hogy a támogatásoknak írásos megállapodáson kell alapulnia, a támogatásokat 200.000 Ft felett az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

A 11. §-hoz

A költségvetési rendelet módosítására, az azzal kapcsolatos hatáskörökre, határidőkre, a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás módjaira, az előirányzat túllépés felelősségére vonatkozóan író kötelezettségeket.

A 12. §-hoz

A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzata feletti rendelkezési jogköröket szabályozza. Az intézményvezetők hatáskörében van az előirányzatok fölötti rendelkezés joga, az ellenjegyzés joga a Vásárosnaményi KÖH-nél. Ez annyit jelent, hogy a Vásárosnaményi KÖH ellenőrzi azt, hogy az adott döntéssel, kiadási tervvel nem lépi-e túl az intézmény a költségvetési előirányzatát. Ez egy nagyon fontos jogosultság, hisz az önkormányzat összköltségvetése, csak és kizárólag az előirányzatokat maximálisan betartó gazdálkodással tartható.

A 13. §-hoz

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló felülvizsgálatáról, jóváhagyásáról és a pénzmaradvány felhasználásáról, korlátozásáról rendelkezik.

A 14. §-hoz

Az intézmények pénzellátásáról rendelkezik.

A 15. §-hoz

A Környezetvédelmi és a Lakás Alap felhasználásáról rendelkezik. Ezen alapok csak meghatározott célok teljesítésére fordítható összegeket tartalmaznak. Törvény határozza meg a lehetséges felhasználási célokat.

A 16. §-hoz

A költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzéséről rendelkezik.

A 17. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

Ellenőrizte:

.....
Feketéné dr. Lázár Emese
aljegyző

Az előterjesztés és a rendelet tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2023. február 8.



.....
dr. Deák Ferenc
jegyző