

ELŐTERJESZTÉS
Ivác Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó önkormányzatok, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében a tervezés, gazdálkodás és beszámolás, a költségvetés előkészítésének, elfogadásának alapvető szabályait.

Az Áht. 23.§ (1) bekezdés alapján a **helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.**

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése alapján: **A 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.** Magyarország 2022. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2021. évi XC. törvénnyel fogadta el.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. **A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.** A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A helyi önkormányzat jogi személy, a képviselő-testület és a polgármester képviseli. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják (polgármester, közös hivatal, jegyző).

Önkormányzati bevételek alakulása: A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

**Települési önkormányzatok általános működésének és
ágazati feladatainak támogatása**

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcím alá tartozó jogcímekre vonatkozó közös szabályok

1. Az e melléklet szerinti jogcímeken nyújtott támogatások 2022. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételeként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátásához szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.
2. A települési önkormányzatok (a továbbiakban: önkormányzat) közigazgatási státuszát a 2021. november 1-jei állapotnak megfelelő, a lakosságszámra és korcsoportba tartozók esetében pedig a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által vezetett minisztérium - 2021. január 1-jei állapotnak megfelelő - adatait kell figyelembe venni.
3. Az e melléklet szerinti iparüzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:
 - Az önkormányzatok 2021. évben adatot szolgáltatnak az iparüzési adóerő-képesség alapjául szolgáló helyi iparüzési adóalapról (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap) és az annak 1,4%-át jelentő iparüzési adóerő-képességről (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képesség).
 - A 2020. július 1-jén hatályos iparüzési adórendelettel nem rendelkező önkormányzat esetében egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességként 22 000 forintot kell figyelembe venni, ezen érték és a lakosságszám szorzata az érintett önkormányzat iparüzési adóerő-képességét meghatározó adóalapja.
4. A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül 2022. január 6-áig az önkormányzatok számára elérhetővé teszi az e melléklet szerinti jogcímeken az önkormányzatokat megillető összegeket.
5. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylési és döntési eljárására nem kell alkalmazni az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szabályait.
6. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylése és év közbeni módosítása az államháztartásért felelős miniszter által az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kiadott tájékoztató és értesítő alapján történik.
7. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.

1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

- 1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím: 63.068.423,- forint**
Kiegészítő támogatás összege: 937.784,- forint

A jogcím szerinti támogatás elszámolásának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti felülvizsgálata során, ahhoz kapcsolódóan a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) betekinthez az önkormányzatnál rendelkezésre álló, adóitkot is tartalmazó okiratokba, dokumentumokba, az iparüzési adó bevallásokba.

A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályok:

2.2.1. A támogatások a 2.2.2. pont szerinti támogatás kiegészítéssel növelt együttes összege kizárólag az igazgatással, településüzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos kiadásokra használható fel.

2.2.2. A támogatásokra az alábbiak szerint emelt mértékben jogosultak a legfeljebb 13 300 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzatok.

Részletezve:

1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím: 50.591.633,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 382.049,- forint

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Möt. szerint 2020. november 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2021. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.

A közös hivatal esetében a közös hivatalt alkotó hetedik és minden további település után az elismert hivatali létszám településenként 1 fővel nő.

Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen megállapított támogatást közös önkormányzati hivatal esetében

a) a nem székhely szerinti önkormányzat esetében az önkormányzat lakosságának a közös hivatalt fenntartó önkormányzatok együttes lakosságához viszonyított arányában,

b) a székhely szerinti önkormányzat esetében a megállapított támogatásnak a nem székhely önkormányzatokra jutó részével csökkentett összege szerint

kell a kiegészítés meghatározásánál figyelembe venni. Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen elvégzett kiegészítést követően megállapított támogatás - közös hivatalt fenntartó önkormányzatoknál megállapított - együttes összege a közös hivatal székhelye szerinti önkormányzatot illeti meg.

1.1.1.2. Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása jogcím: 2.174.760,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 69.040,- forint

A támogatás az önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához, fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.

Fajlagos összege:

25 200 forint/hektár

1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása jogcím: 1.952.000,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 91.500,- forint

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifizetésű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

Főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosság szám feletti város	415 000 Ft/km
10 001-40 000 fő lakosság szám közötti település	400 000 Ft/km
10 001 fő lakosság szám alatti település	320 000 Ft/km

A településen kiépített kifizetésű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2020. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program (a továbbiakban: OSAP-jelentés) „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni azzal, hogy Budapest Főváros Önkormányzata tekintetében a kiépített kifizetésű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.

1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása jogcím: 493.626,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 114.464,- forint

A támogatás az önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás, és -működtetés” kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével.

100 000 forint támogatás illeti meg azon önkormányzatokat, amelyeknek a fentiek szerinti kormányzati funkción mutató nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az OSAP-jelentés alapján természetes mutatóval rendelkeznek, de a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción nettó kiadásuk nem mutatkozott. Nem részesülnek támogatásban azon önkormányzatok, amelyek az OSAP-jelentésben nem szerepeltettek temetőt.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

A településen lévő köztemető nagyságát az OSAP-jelentés „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01-04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.

1.1.1.5. Településüzemeltetés - közutak támogatása jogcím: 1.471.805,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 62.630,- forint

A támogatás az önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A támogatás fajlagos összege

a) Főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosság szám feletti város esetében: 480 000 forint/km,

b) 10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 304 000 forint/km,

c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 235 000 forint/km.

A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím: 6.000.000,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 600.000,- forint

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez.

A támogatás minimális összege:

a) az 1 000 fő lakosságszámot meg nem haladó azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32.000 forintot: 6,0 millió forint,

b) az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32.000 forintot: 8,0 millió forint,

c) az egyéb települések esetében: 4,5 millió forint.

1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: 2.550,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 150,- forint

Fajlagos összege: 2 550 forint/külterületi lakos

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatoknak a 2019. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján.

1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása jogcím: ---- (nincs)

1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása jogcím: ----- (nincs)

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím: 11.245.100,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 1.300.960,- forint

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

Az óvoda 2021/2022. és 2022/2023. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2021. október 2-a és december 31-e vagy 2022. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

Számításba kell venni azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített. Ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapítja meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű, a gyermeket az adott nevelési évben egy gyermekként kell figyelembe venni.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Az Nkt. szerint létrehozott óvoda-bölcsőde többcélú intézmény esetében az 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím, az 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím, az 1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcím, az 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját

közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása jogcím, az 1.2.6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcím és az 1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék jogcím szerinti támogatásokat kizárólag az óvoda intézményegységre vonatkozó létszámadatok alapján kell megállapítani.

A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályok:

Az 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag

- a) az „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”,
- b) a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”,
- c) a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”,
- d) az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint
- e) a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím szerinti támogatás szempontjából az előzőekben foglalt kormányzati funkciókon túl a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción elszámolt kiadás is figyelembe vehető.

Részletezve:

1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím: 1.100.000,- Ft

Kiegészítő támogatás összege: 200.000,- forint

A támogatás az önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, a figyelembe vett gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbáralapú támogatása jogcím: 6.806.100,- Ft

Kiegészítő támogatás összege: 561.960,- forint

A központi költségvetés a Kjt., az Nkt., valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvrh.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbáralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, beleértve az óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímhez: ----

1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcím: -----

1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím: 3.339.000,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 539.000,- forint

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2022. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítő, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítő - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik.

A pszichopedagógus a segítői létszámban nem vehető figyelembe.

A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárjában történő kifizetésére is.

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: 10.532.600,-forint

Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint

Részletezve:

1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása: 5.942.000,- forint

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

a) 30%-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2019. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,

b) 30%-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,

c) 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím: 4.590.600,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint

Ebből:

1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen jogcím: 4.590.600,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint

A támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást tart fenn. A támogatás az önkormányzatot az ellátást biztosító szolgálat száma alapján illeti meg.

1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím: ---- (nincs)

1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: --- (nincs)

1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: 1.276.810,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 51.660,- forint

Részletezve:

1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím: 1.276.810,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 51.660,- forint

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

Az önkormányzat az általa fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében és óvodában, vagy a közigazgatási területén a tankerületi központ, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben biztosított intézményi gyermekétkeztetés esetében egyházi fenntartótól is vásárolhatja a szolgáltatást. Ebben az esetben az egyházi fenntartó külső szolgáltatónak minősül.

A külső szolgáltatótól vásárolt szolgáltatás esetén a támogatás igénylésének további feltételei

A szolgáltatási díjban a külső szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét, ami megállapodás szerint arányosan is történhet.

Amennyiben a külső szolgáltató a gyermekétkeztetési feladatot az önkormányzat nevében végzi, a külső szolgáltató az önkormányzat részére az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 13. §-a szerinti szolgáltatást nyújt, a részére fizetett kompenzáció pedig ennek megfelelően a szolgáltatás ellenértékeként értelmezendő. Ebben az esetben az étkeztetési díj tekintetében a számla külső szolgáltató által történő kibocsátására az önkormányzat nevében kerülhet sor, a bevétel az önkormányzatot illeti.

Amennyiben az önkormányzat a külső szolgáltatóval közszolgáltatási szerződést köt, úgy abban szabályozni szükséges, hogy a külső szolgáltató által beszedett térítési díjából származó bevétel nem a külső szolgáltató bevétele, hanem az önkormányzaté, amit a könyvelésében a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” vagy a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon bevételként szerepeltet. A közszolgáltatási szerződés szerinti kompenzáció vagy támogatás az intézményi gyermekétkeztetés külső szolgáltató által kimutatott teljes költségre jár, aminek pénzforgalom nélkül része a gazdasági társaság által beszedett térítési díjbevételek megfelelő összeg.

A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabályok:

A támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy az 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás jogcím és az 1.4.1.2. Intézményi

gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás jogcím szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók.

A támogatás szempontjából kizárólag

- a) a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint
- b) a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Ebből:

1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás jogcím: 488.400,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 51.660,- forint

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

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

1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés – üzemeltetési támogatás jogcím: 788.410,- forint

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

1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint

A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

Ebből:

1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint

A támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Möt.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2023. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.

A támogatás szempontjából kizárólag

- a) a „Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása”,
- b) a „Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme”,
- c) a „Könyvtári szolgáltatások”,
- d) a „Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”,
- e) a „Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”,
- f) a „Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint
- g) a „Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

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

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

A Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontja alapján az illetékes megyei hatókörű városi könyvtárral szolgáltatási szerződést kötött önkormányzatnak a támogatás legalább 25%-át a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben előírt könyvtári szolgáltatások infrastrukturális feltételeit biztosító tevékenységre és a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra kell felhasználnia. Amennyiben az önkormányzat e feltételnek nem tesz eleget, úgy a támogatás 30%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

A költségvetési törvényben elfogadott finanszírozási elveken és **mértéken túl**, a januárban meghozott **egyedi Kormány döntések biztosítanak** és remélhetőleg az év közben meghozatalra kerülő döntések biztosíthatnak **kiegészítő forrásokat** a megemelkedett működtetési költségek fedezetére. Ilyen forrás kiegészítésre számító terület a minimálbér és garantált bérminimum 2021. évről 2022. évre történő emelése, a szociális, a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban és a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés. Ezek egy részére már most tervezünk (kiegészítő támogatás összege) központi költségvetési forrásból származó bevételt.

Továbbá a polgármester illetménye és költségtérítése emeléséhez kapcsolódó támogatás, melynek összege: **3.915.653,- forint**

Közhatalmi bevételek

Önkormányzatunk működését befolyásolja a helyben képződő adók, az iparüzési adó és a magánszemélyek kommunális adójának bevétele. Tervezésre kerültek a helyi adókkal kapcsolatos pótlékok, bírságok is.

Az adóbevételeket a hatályos rendeletek szerint kerülnek tervezésre, adóemelésre, új adó bevezetésére a tavalyi évhez viszonyítva az önkormányzat 2022. évben nem volt jogosult.

Iparüzési adó bevétele **9.500.000,-** Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Magánszemélyek kommunális adójának bevétele: **1.800.000,-** Ft, 100%-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Tulajdonosi bevételek: **2.550.000,-**Ft.

Egyéb működési bevételek **405.000,-**Ft pl: köztemetés megtérülése, elévült vadászati díj.

Kiadások Ft-ban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások		
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat
2	3	4
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	9 430 144
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	
09	Közlekedési költségtérítés teljesítése (K1109)	160 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	129 200
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	9 719 344
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 412 538
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	254 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17) (K12)	11 666 538
19	Személyi juttatások (=14+18) (K1)	21 385 882
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 629 311
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 680 000
24	Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)	1 680 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	100 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	522 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)	622 000
28	Közüzemi díjak (K331)	3 890 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	750 000
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 700 000
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 990 000
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)	9 330 000
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	260 000
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37) (K34)	260 000
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 394 100
40	Fizetendő áll. forgalmi adó teljesítése (K352)	300 000
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	
44	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)	2 694 100
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)	14 586 100
53	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	5 942 000
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)	5 942 000
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	4 523 569
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	

	Tartalékok-cél (K513)	1 212 093
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)	5 735 662
	Működési kiadások összesen	50 278 955
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	120 000
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	30 000
79	Beruházások (=72+...+78) (K6)	150 000
80	Ingatlanok felújítása (K71)	11 205 000
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	3 025 350
84	Felújítások (=80+...+83) (K7)	14 380 350
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)	
	Felhalmozási kiadások összesen	
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)	64 659 305
	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	3 516 540
	Központi irányító szervi tám.folyósítása (K915)	64 848 212
	Finanszírozási kiadások (K9)	68 364 752
	Kiadások összesen:	133 024 057

Létszámgazdálkodás az önkormányzat foglalkoztatásában résztvevő dolgozók (közalkalmazottak, munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak) létszáma, mely 2022. évben **6 fő**, a választott tisztségviselők száma: **5 fő**, és a közös önkormányzati hivatal közszolgálati tisztviselői létszáma, amely **10 fő**.

Ivánc Község Önkormányzata 2022. évi költségvetése tervezésének és végrehajtásának célja az Önkormányzat költségvetési egyensúlyának megőrzése, működőképességének fenntartása, a gazdálkodás likviditásának biztosítása és a gazdálkodás hatékonyságának javítása, továbbá a költségvetésben tervezett fejlesztések, támogatott projektek megvalósítása. A célok elérése érdekében fontos feladat felkutatni azokat a további bevételi, pályázati forrásokat, melyek a község működésének zavartalanságát biztosíthatják.

Ivánc, 2022. március 7.

Gyarmati Tibor sk.
polgármester



Költségvetéshez tartozó tájékoztatási kötelezettség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást jelen előterjesztés a csatolt táblázatok tartalmazzák.

Az Önkormányzat költségvetési mérlege a költségvetési rendeletbe kerül beépítésre (rendelet 1.melléklete). A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

Előirányzat felhasználási ütemterv:

Az előirányzat felhasználási ütemterv bevételeinek esetében nagyrészt az éves összeg 12 részre osztásával történt a tervezés. A működési bevételek esetében a közhatalmi bevételeken belül a helyi adó bevételek március, szeptember hónapban történő befizetése miatt emelkedés várható.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja eseti, ezért bizonytalan.

Az Önkormányzatnak jelenleg többéves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs (rendelet 10. melléklete alapján).

Közvetett támogatások:

Ivác Község Önkormányzata Képviselő-testületének a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 1/2013. (III.14.) önkormányzati rendeletének 6.§ (2) bekezdése értelmében mentes az adó alól az Ivác településen ténylegesen életvitelszerűen élő adóalany 3 vagy annál több 18 év alatti, vele közös háztartásban életvitelszerűen együtt élő gyermeket nevel. Az adó alanyát kizárólag egy, az általa és gyermekei által lakott ingatlan vonatkozásában illeti meg az adó 100%-os elengedése, annak az évnek a végéig (december 31. napjáig), amíg legalább három, 18 éven aluli gyermeke közül a legidősebb a 18. életévét betölti.

A fenti jogszabály alapján biztosított mentesség összege: 48.000,- Ft.

A 2022. évi költségvetés mérlege az Aht. 29/A.§ szerinti tervszámmal:

A 2022. évi költségvetési főösszeg a 2021-ban előre vetített tervszámokhoz képest csökkenést mutat, melynek oka a pénzmaradvány csökkenése a folyamatban lévő beruházások okán (pl. járdafelújítás). A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a stabilitási törvényből adódóan elkészített számszaki adatokat bevételek és kiadások terv adatainak részletezését melléklet táblázat tartalmazza.

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek várható összegének megállapítása a költségvetési évet követő 3 év vonatkozásában:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a előírja, hogy a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetése elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdése a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A Gst. 10. § (5) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„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.”

Az adósságot keletkeztető ügyletből eredő kiadások egyetlen évben sem haladják meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át, illetőleg nem is rendelkezik hitel állománnyal az Önkormányzat, amely fizetési kötelezettséget keletkeztetne a költségvetési évben.

Határozati javaslat:

**.../2022. (III.....) Képviselő-testületi határozat
adósságot keletkeztető ügyletekről és saját bevételekről**

Ivanc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában foglaltaknak történő megfelelése érdekében Ivanc Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit és saját bevételeit az alábbiak szerint elfogadja.

Ivanc Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek és saját bevételeinek bemutatása 2023-2025. évekre vonatkozóan

Adatok forintban

Megnevezés	S o r sz á m	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség összegei				
		tárgyév	2023.	2024.	2025.	Összesen 7=4+5+6
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Helyi adókból származó bevétel	1.	11.360.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	30.000.000
Tulajdonosi bevételek	2.	2.550.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	7.500.000
Részesedések értékesítése	3.	-	-	-	-	-

kapcsolódó bevételek						
Díjak, pótlékok, bírságok és települési adók bevételei	4.	-	-	-	-	-
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése bevételei	5.	-	-	-	-	-
Privatizációból származó bevételek	6.	-	-	-	-	-
Saját bevételek (01+...+06)²	7.	13.910.000	12.500.000	12.500.000	12.500.000	37.500.000
Saját bevételek (07. sor) 50 %-a²	8.	6.955.000	6.250.000	6.250.000	6.250.000	18.750.000
Előző év(ek) ben keletkezett fizetési kötelezettség (10...+17)	9.		-	-	-	-
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	10.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	11.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	12.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	13.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	14.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	15.	-	-	-	-	-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	16.	-	-	-	-	-
Kezesség-, garancia-vállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.	-	-	-	-	-
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+26)	18.	-	-	-	-	-
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	19.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	20.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	21.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	23.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	24.	-	-	-	-	-

Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	25.	-	-	-	-	-
Kezesség-, garancia-vállalásból eredő fizetési kötelezettség	26.	-	-	-	-	-
Fizetési kötelezettség összesen (9+18)	27.	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (8-27)	28.	6.955.000	6.250.000	6.250.000	6.250.000	18.750.000

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Indokolás

Ivác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (III.....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

Általános indokolás

Ivác Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva rendeletet alkot az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről.

A költségvetés megalkotásának kötelezettségét magasabb szintű jogszabályi rendelkezések szabályozzák, továbbá az Önkormányzat gazdálkodásának rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadások mértékét határozza meg, így a tárgyévi gazdálkodás alapja.

Részletes indokolás

1.§-hoz Az Önkormányzat költségvetésének bevételi-kiadási főösszegét tartalmazza.

2.§-hoz Költségvetési bevételek működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése.

3-4. §-hoz Költségvetési kiadások működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése.

5-6. §-hoz Tartalékok meghatározását és a több éves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügyleteket tartalmazza.

7-8. §-hoz EU-s forrásból megvalósuló programokat, közvetett támogatásokat tartalmazza.

9. §-hoz Az engedélyezett létszámkeretet és összetételét rögzíti.

10.-12.§-hoz A költségvetés végrehajtásának szabályairól rendelkezik.

13.§-hoz A gazdálkodásra vonatkozó egyéb szabályokat tartalmazza.

14.§-hoz Finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályokat tartalmazza.

15.§-hoz A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésének szabályairól rendelkezik.

16-17.§-hoz Az átmeneti időszakra és a hatályba lépésre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- 1. melléklet: Az önkormányzat költségvetési mérlege
- 2. melléklet: Kiadások jogcímcsoportonként
- 3. melléklet: Bevételek jogcímcsoportonként
- 4. melléklet: Foglalkoztatottak létszáma
- 5. melléklet: Beruházási és felújítási kiadások feladatonkénti bontásban
- 6. melléklet: Általános- és céltartalékok

- 7. melléklet: Lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások
- 8. melléklet: Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése
- 9. melléklet: Támogatások, kölcsönök bevételei
- 10. melléklet: A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve

Előzetes hatásvizsgálat

Ivác Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (III.....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

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

Társadalmi hatás: A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági hatás: A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenen a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Költségvetési hatás: A költségvetési rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

Környezeti és egészségi következmények: A rendeletben elfogadott egyes feladatok elvégzésével hozzájárulunk környezetünk védelméhez, annak megőrzéséhez.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásnak, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos. Az egyes kiadásokat a bevételek és a kötelezően teljesítendő feladatok határozzák meg. A szociális támogatások tervezésénél az idei évben is biztosítottak a korábbiakhoz hasonló összegű ellátások.

IVÁNC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. év
előirányzat-felhasználási ÜTEMENTERV
(adatok Ft-ban)

Sz.	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Össz.
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	11 418 083	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 055	7 612 057	95 150 690
B3	Közhatalmi bevételek	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	946 667	11 360 000
B4	Működési bevételek	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 258	271 262	3 255 100
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 189	1 938 188	23 258 267
	BEVÉTELEK összesen	14 574 197	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 169	10 768 174	133 024 057
K1	Személyi juttatás	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 157	1 782 155	21 385 882
K2	Munkaadót terhelő járulékok	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 109	219 112	2 629 311
K3	Dologi kiadások	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 508	1 215 512	14 586 100
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 167	495 163	5 942 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 972	477 970	5 735 662
K6	Beruházások	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 000
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	7 115 175	7 115 175	0	0	0	0	14 230 350
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	8 920 554	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	5 404 018	68 364 752
	KIADÁSOK összesen	13 110 467	9 743 931	9 593 931	9 593 931	9 593 931	9 593 931	16 709 106	16 709 106	9 593 931	9 593 931	9 593 931	9 593 930	133 024 057

IVÁNC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. évi KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK

Adónem	Kedvezmény összege (ezer Ft)	Mentesség összege (ezer Ft)	Összesen (ezer Ft)
Magánszemélyek kommunális adója	0	48	48
Iparüzési adó	0	0	0
Összesen (ezer Ft)	0	0	48

IVÁNC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2022. évi Költségvetés Mérlege

Áht.29/A.§ szerinti tervszámmal

adatok forintban

sorszám	Kiadási jogcímek	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
	Működési bevételek összesen:	109 765 790	111 600 000	112 400 000	113 100 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	95 150 690	97 000 000	97 500 000	98 000 000
B3	Közhatalmi bevételek	11 360 000	11 300 000	11 400 000	11 500 000
B4	Működési bevételek	3 255 100	3 300 000	3 500 000	3 600 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	23 258 267	11 595 000	9 265 000	9 678 000
B1-B8	BEVÉTELEK összesen:	133 024 057	123 195 000	121 665 000	122 778 000
	Működési kiadások összesen:	50 278 955	50 695 000	48 665 000	49 278 000
K1	Személyi juttatás	21 385 882	21 500 000	20 500 000	20 600 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok	2 629 311	2 795 000	2 665 000	2 678 000
K3	Dologi kiadások	14 586 100	14 500 000	13 700 000	14 000 000
K4	Ellátotak pénzbeli juttatásai	5 942 000	5 900 000	5 600 000	5 600 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	5 735 662	6 000 000	6 200 000	6 400 000
	Felhalmozási kiadások összesen:	14 380 350	2 000 000	2 000 000	2 000 000
K6	Beruházások	150 000	0	0	0
K7	Felújítások	14 230 350	2 000 000	2 000 000	2 000 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	68 364 752	70 500 000	71 000 000	71 500 000
K1-K9	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	133 024 057	123 195 000	121 665 000	122 778 000