

ELŐTERJESZTÉS
Ivác Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat 2023. 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.

A helyi önkormányzatoknak a költségvetési rendeleteiket az Áht. 23. §-ában foglaltak szerinti adattartalommal kell elfogadniuk, meghatározniuk.

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 helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a továbbiakban: Mötv.) foglaltak szerint 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.

Az Áht. 23. § előírja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, továbbá a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét működési és felhalmozási bontásban. A költségvetésben szerepeltetni kell a belső hiányon túl a költségvetési hiány külső finanszírozásra vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat, a finanszírozási kiadási előirányzatokat, továbbá tájékoztatásul a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé. Olyan új közfeladat vállalható, amelynek ellátásához megfelelő pénzügyi feladat áll rendelkezésre. Ha a tervezés során pénzügyi fedezet már nem biztosítható intézkedni kell a feladat megszüntetéséről.

Az Ávr. 24. §-a értelmében 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,

ba) 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.

A 2023. évi költségvetés tervezésénél a központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény rendelkezéseit alapul véve számolni kellett a közüzemi kiadások jelentős növekedésével, az inflációval, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével.

BEVÉTELEK

(Központi költségvetésből származó bevételek - költségvetési törvény szerint lebontva)

A központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény rendelkezései szerint:

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 2023. 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 2022. november 1-jei állapotnak megfelelő, az állandó lakosságszámra és ezen belül korcsoportokra tartozók esetében pedig a személyiadat- és lakcímnnyilvántartásért felelős miniszter által vezetett minisztérium - 2022. január 1-jei állapotnak megfelelő - adatait kell figyelembe venni.
3. Az e melléklet szerinti iparüzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:
 - Az önkormányzatok 2022. évben adatot szolgáltatnak az iparüzési adóerő-képesség alapján 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 2021. 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 2023. 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.
8. Amennyiben az önkormányzat az e melléklet szerinti támogatással érintett feladatot intézménye, vagy társulás útján látja el, úgy a támogatás és az önkormányzati hozzájárulás összegét a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción biztosítja az intézménye, társulása részére. A támogatással szemben elszámolható szakmai kormányzati funkciókon a ténylegesen a szakmai feladatok ellátásával összefüggő kiadások könyvelhetők.

1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím: 69.144.356,- 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: 50.583.778,- forint

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Möt.v. szerint 2020. november 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2022. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközáradással 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: 2.243.800,- forint.

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

Fajlagos összege: 26 000 forint/hektár

1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása jogcím: 2.043.500,- forint.

Kiegészítő támogatás összege: 1.610.000,- forint

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

Főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosság szám feletti város	425 000 Ft/km
10 001-40 000 fő lakosság szám közötti település	411 000 Ft/km
10 001 fő lakosság szám alatti település	335 000 Ft/km

A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében az OSAP-jelentés „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni azzal, hogy Budapest Főváros Önkormányzata tekintetében a kiépített kifeszültségű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.

1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása jogcím: 608.090,- forint.

A támogatás az önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2021. 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:

megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti település esetében: 85 forint/m²

10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 115 forint/m²

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

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: 1.534.435,- forint.

A támogatás az önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A támogatás fajlagos összege

a) Főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 485 000 forint/km,

b) 10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 311 000 forint/km,

c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 245 000 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: 6.600.000,- forint.

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Möt. 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: 6,6 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: 8,5 millió forint,

c) az egyéb települések esetében: 4,8 millió forint.

1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: 5.100,- forint

Fajlagos összege: 2 550 forint/külterületi lakos

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatoknak a 2022. 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)

1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás jogcím: 3.915.653,- Ft

Az előirányzat a polgármesteri illetmény és költségtérítés, valamint az ezekhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetésére használható fel.

A támogatás a legfeljebb 5000 fő lakosságszámú települési önkormányzatokat illeti meg. A támogatás az önkormányzat lakosságszámát és a polgármesteri tisztség betöltésének módját figyelembe véve az alábbi paraméter tábla szerinti összeg:

Önkormányzat/lakosságszám kategória	Támogatás összege főállású polgármester esetén (forint)	Támogatás összege társadalmi megbízatású polgármester esetén (forint)
települési önkormányzat 500 főig	3 443 155	1 721 578
települési önkormányzat 501-1 500 fő	3 915 653	1 957 827
települési önkormányzat 1 501-2 000 fő	3 374 542	1 687 271
települési önkormányzat 2 001-5 000 fő	3 610 011	1 805 006

A támogatás szempontjából a polgármesteri tisztség betöltésének módját az OSAP-jelentés 1621 „Önkormányzati törzsadattár” 2022. I. félévi adatgyűjtése szerint kell figyelembe venni, azzal, hogy a betöltetlen polgármesteri álláshelyek esetén a 12.2. pont szerinti táblázat „C” oszlopa szerinti összeget kell figyelembe venni.

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím: 11.233.480,- forint

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

Az óvoda 2022/2023. és 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. 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 átlagbáralapú 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: 1.040.000,- Ft

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.

Fajlagos támogatás:

Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát 130 000 forint/fő/év

1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása jogcím: 6.315.480,- Ft

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 átlagbéalapú 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 átlagbéalapú támogatása jogcím: 3.878.000,- forint

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőt is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2023. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítők, 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 segítők - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik.

A pszichopedagógus a segítői létszámban nem vehető figyelembe.

A támogatás felhasználható a 2022. december havi bérek 2023. januárjában történő kifizetésére is.

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: 10.731.300,-forint

Részletezve:

1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása: 5.589.000,- forint

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

A támogatás számított összegének a

- a) 30%-át a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2021. augusztus és 2021. november havi együttes létszámaiból számított átlagának az összesített átlagos összegen belüli részaránya,
- b) 30%-át a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2021. évi átlagos számának az összesített átlagos számon belüli részaránya,
- c) 10%-át a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2021. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosságszámon belüli részaránya,
- d) 30%-át a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya szerint kell meghatározni

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

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: 5.142.300,- 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: 2.296.755,- forint

Részletezve:

1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím: 2. 296.755,- 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 ellenértékéért 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 díjakból 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: 648.072,- forint

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú 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 a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál.

Az önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, iskolában, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása:

- Az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2023. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás.
- Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként szerepelhet.
- Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladatellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.
- Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított.
- Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás, illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.
- Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünetekben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szüneti étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés – üzemeltetési támogatás jogcím: 1.648.683,- 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.

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

1.4.2. Szüneti étkeztetés támogatása jogcím: ---- (nincs)

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.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2024. 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.

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 2023. évben nem történt.

Iparüzési adó bevételei 10.000.000,- Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Magánszemélyek kommunális adójának bevétele: 2.000.000,- Ft, 100%-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Tulajdonosi bevételek: 2.700.000,-Ft.

Egyéb működési bevételek 805.000,-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)	9 819 700
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	
09	Közlekedési költségtérítés teljesítése (K1109)	280 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	48 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 147 700
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 568 788
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	204 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17) (K12)	11 772 788
19	Személyi juttatások (=14+18) (K1)	21 920 488
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 813 073
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 600 000
24	Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)	1 600 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	80 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	609 760
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)	689 760
	Villamosenergia szolg. díja (K3311)	2 120 000
	Gázenergia szolg díja (K3312)	1 250 000
28	Víz- és csatornaszolg. díja (K3314)	135 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	520 000
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	571 150
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	3 670 000
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)	8 166 150
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	250 000
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37) (K34)	250 000
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 556 400
40	Fizetendő áll. forgalmi adó teljesítése (K352)	0
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)	2 561 400

45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)	13 367 310
53	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	5 589 000
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)	5 589 000
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	9 121 280
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	
	Tartalékok-cél (K513)	1 311 082
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)	10 432 362
	Működési kiadások összesen	54 122 233
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0
79	Beruházások (=72+...+78) (K6)	0
80	Ingatlanok felújítása (K71)	0
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	0
84	Felújítások (=80+...+83) (K7)	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)	0
	Felhalmozási kiadások összesen	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)	54 122 233
	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	3 827 035
	Központi irányító szervi tám.folyósítása (K915)	64 114 013
	Finanszírozási kiadások (K9)	67 941 048
	Kiadások összesen:	122 063 281

Létszámgazdálkodás az önkormányzat foglalkoztatásában résztvevő dolgozók (közalkalmazottak, munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak) létszáma, mely 2023. évben **4 fő**, a választott tisztségviselők száma: **5 fő**, és a közös önkormányzati hivatal közszolgálati tisztviselői létszáma, amely **10 fő**.

Ivánc Község Önkormányzata 2023. 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, 2023. március 10.

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 indokolással 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: 40.000,- Ft.

A 2023. évi költségvetés mérlege az Aht. 29/A.§ szerinti tervszámmal:

A 2023. évi költségvetési főösszeg a 2022-ban előre vetített tervszámokhoz képest csökkenést mutat, melynek oka a pénzmaradvány csökkenése, mivel folyamatban lévő beruházás - mely kötelezettséggel terhelné a maradványt – nincs.

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:

.../2023. (III.....) Képviselő-testületi határozat
adósságot keletkeztető ügyletekről és saját bevételekről

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

Ivánc Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek és saját bevételeinek bemutatása 2024-2026 évekre vonatkozóan

Adatok forintban

Megnevezés	So r- sz ám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei				Összesen 7=4+5+6
		tárgyév	2024.	2025.	2026.	
1	2.	3	4	5	6	7
Helyi adókból származó bevétel	1.	12.150.000	12.200.000	12.200.000	12.200.000	36.600.000
Tulajdonosi bevételek	2.	2.700.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	7.500.000

Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	3.	-	-	-	-	-
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.	14.850.000	14.700.000	14.700.000	14.700.000	44.100.000
Saját bevételek (07. sor) 50 %-a²	8.	7.425.000	7.350.000	7.350.000	7.350.000	22.050.000
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,	24.	-	-	-	-	-

részletfizetés kötelezettségek						
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.	7.425.000	7.350.000	7.350.000	7.350.000	22.050.000

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Indokolás

Ivánc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (III.....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Általános indokolás

Ivánc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2023. évi költségvetési rendeletét. A rendelet és mellékletei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján kerültek összeállításra.

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.-11. §-hoz A költségvetés végrehajtásának szabályairól rendelkezik.
- 12-13. §-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 A hatályba lépésre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- 1. melléklet: Az önkormányzat költségvetési mérlege
- 2. melléklet: Kiadások jogcímcsopontonként
- 3. melléklet: Bevételek jogcímcsopontonként
- 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

Ivanc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (III.....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2023. 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 jogcímenek 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
2023. évi KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK

Adónem	Kedvezmény összege (ezer Ft)	Mentesség összege (ezer Ft)	Összesen (ezer Ft)
Magánszemélyek kommunális adója	0	40	40
Iparűzési adó	0	0	0
Összesen (ezer Ft)	0	0	40

IVÁNC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2023. évi Költségvetés Mérlege

Áht.29/A.§ szerinti tervszámmal

adatok forintban

sorszám	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat
	Működési bevételek összesen:	112 699 243	113 200 000	113 800 000	114 500 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	97 044 143	97 500 000	97 700 000	98 000 000
B3	Közhatalmi bevételek	12 150 000	12 200 000	12 400 000	12 600 000
B4	Működési bevételek	3 505 100	3 500 000	3 700 000	3 900 000
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	9 364 038	9 995 000	7 865 000	8 278 000
B1-B8	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	122 063 281	123 195 000	121 665 000	122 778 000
	Működési kiadások összesen:	54 122 233	50 695 000	48 665 000	49 278 000
K1	Személyi juttatás	21 920 488	21 500 000	20 500 000	20 600 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok	2 813 073	2 795 000	2 665 000	2 678 000
K3	Dologi kiadások	13 367 310	14 500 000	13 700 000	14 000 000
K4	Ellátotak pénzbeli juttatásai	5 589 000	5 900 000	5 600 000	5 600 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	10 432 362	6 000 000	6 200 000	6 400 000
	Felhalmozási kiadások összesen:	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000
K6	Beruházások	0	0	0	0
K7	Felújítások	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	67 941 048	70 500 000	71 000 000	71 500 000
K1-K9	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	122 063 281	123 195 000	121 665 000	122 778 000