

ELŐTERJESZTÉS
Felsőmarác 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 iparűzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:
 - Az önkormányzatok 2021. évben adatot szolgáltatnak az iparűzési adóerő-képesség alapjául szolgáló helyi iparűzési adóalapról (a továbbiakban: iparűzési adóerő-képességet meghatározó adóalap) és az annak 1,4%-át jelentő iparűzési adóerő-képességről (a továbbiakban: iparűzési adóerő-képesség).
 - A 2020. július 1-jén hatályos iparűzési adórendelettel nem rendelkező önkormányzat esetében egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességként 22 000 forintot kell figyelembe venni, ezen érték és a lakosságszám szorzata az érintett önkormányzat iparűzési 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.
- 8.

1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím: 11.789.900,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 826.680,- 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 (székhelynél): NINCS

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: 2.401.560,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 76.240,- 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: 25 200 forint/hektár

1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása jogcím: 2.432.000,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 114.000,- forint

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű 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 kifeszültségű 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 kifeszültségű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.

1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása jogcím: 100.000,- 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 mutatkozó nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az OSAP-jelentés alapján naturális 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: 856.340,- forint Kiegészítő támogatás összege: 36.440,- 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 lakosság szám közötti település esetében: 304 000 forint/km,

c) 10 001 fő lakosság szám 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 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: 6,0 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: 0,- forint

Fajlagos összege: 2 550 forint/külterületi lakos

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatoknak a 2020. 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: ---- (nincs)

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: 8.045.600,- forint

Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint

Részletezve:

1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása: 3.455.000,- 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 pénzübeli támogatásban részesülők 2019. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- b) 30%-a a Szocvt. 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 lakosságszámon belüli részaránya,
- d) 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke 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: 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: ---- (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 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 bérfelújítás. 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: **1.721.578,- forint**

Saját működésből származó bevételek

Önkormányzatunk működését befolyásolja a helyben képződő adók, az iparűzési adó, a telekadó adó és a magánszemélyek kommunális adója bevételei. Az adóbevételeket a hatályos rendeletek szerint kerülnek tervezésre, adóemelésre vagy új adó bevezetésére a tavalyi évhez viszonyítva az önkormányzat 2022. évben nem volt jogosult.

Iparűzési adó bevételei 900.000,- Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Magánszemélyek kommunális adójának bevétele: 1.500.000,- Ft, 100%-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Telekadó bevétele: 600.000,- Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot

Tulajdonosi bevételek: 4.200.000,-Ft.

Egyéb működési bevételek 105.000,-Ft pl: elévült vadászati díj.

Kiadások Ft-ban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások		
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat
2	3	4
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	8 784 715
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	0
09	Közlekedési költségtérítés teljesítése (K1109)	90 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0

14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	7 874 715
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	4 100 012
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	60 000
17	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	300 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17) (K12)	4 460 012
19	Személyi juttatások (=14+18) (K1)	13 334 727
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	1 711 884
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 950 000
24	Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)	2 950 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	60 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	540 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)	600 000
28	Közüzemi díjak (K331)	1 610 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 050 000
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	800 000
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 540 000
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)	6 000 000
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	70 000
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37) (K34)	70 000
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 093 250
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	30 000
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)	2 663 400
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)	11 743 250
53	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	3 455 000
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)	3 455 000
	Helyi önk. előző évi elsz. szár. kiadásai (K5021)	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	1 050 000
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	200 000
	Tartalékok-cél (K513)	9 208 400
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)	10 458 400
	Működési kiadások összesen	40 703 261
80	Ingatlanok felújítása (K71)	143 737 835
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	38 809 216
84	Felújítások (=80+...+83) (K7)	182 547 051

88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)	0
	Felhalmozási kiadások összesen	182 547 051
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)	223 250 312
	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	884 220
	Finanszírozási kiadások (K9)	884 220
	Kiadások összesen:	224 134 532

Létszámgazdálkodás az önkormányzat foglalkoztatásában résztvevő dolgozók (közalkalmazottak, munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak) létszáma, mely 2022. évben **3 fő,** a választott tisztségviselők száma: **5 fő.**

Felsőmarác 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.

Az Önkormányzat a 2022. évi fejlesztéseit a Magyar Falu Program keretében kiírássra kerülő pályázati támogatások útján kívánja megvalósítani (pl.: faluház épületének felújítása, temető kerítésének felújítása).

Felsőmarác, 2022. március 9.

Tóth László 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:

Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének a telekadóról szóló 6/2008. (III.31.) önkormányzati rendeletének 7.§ (1) bekezdése értelmében a településrendezési terv szerint EV1-a övezetbe sorolt ingatlan tulajdonosa az adó 50%-ának megfelelő mértékű adókedvezményre jogosult ezen ingatlana után.

A fenti jogszabály alapján biztosított kedvezmény összege: 188.924,- Ft.

Felsőmarác Község Önkormányzata Képviselő-testületének a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 5/2008. (III.31.) önkormányzati rendelet 8. § (2) bekezdése értelmében a ténylegesen életvitelszerűen Felsőmarácon élő adóalanyok az éves adó 70%-ának megfelelő mértékű adókedvezményben részesülnek minden, e rendelet hatálya alá tartozó adótárgy után.

A fenti jogszabály alapján biztosított kedvezmény összege: 1.251.600,- Ft.

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

A 2022. évi költségvetési főösszeg a 2021-ban előre vetített tervszámokhoz képest jelentős növekedést mutat, melynek fő oka a Vidékfejlesztési Program keretében elnyert külterületi útfelújítás, illetve a 2021-ben művelődési ház felújítására elnyert támogatás 2022. évben kerül felhasználásra.

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

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

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

Adatok forintban

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei				Összesen 7=4+5+6
		tárgyév	2023.	2024.	2025.	
1	2.	3	4	5	6	7
Helyi adókból származó bevétel	1.	3.003.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	8.400.000
Tulajdonosi bevételek	2.	4.200.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000	10.500.000
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.	7.203.000	6.300.000	6.300.000	6.300.000	18.900.000
Saját bevételek (07. sor) 50 %-a²	8.	3.601.500	3.150.000	3.150.000	3.150.000	9.450.000
Előző év(ek) ben keletkezett fizetési kötelezettség (10...+17)	9.					
Hítelből 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,	18.					

illetve keletkező, tárgyét terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+26)						
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
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (8-27)	28.	3.601.500	3.150.000	3.150.000	3.150.000	9.450.000

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Indokolás

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

Általános indokolás

Felsőmarác 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 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

Felsőmarác 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 jogcímeken 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.

FELSŐMÁRÁC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2022. év

előirányzat-felhasználási ÜTEMTERV
(adatok Ft-ban)

Ssz.	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Össz.
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 167 854	2 167 854	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	2 167 855	26 014 258
B3	Közhatalmi bevételek	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	250 250	3 003 000
B4	Működési bevételek	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	402 084	4 825 010
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	12 338 870	148 066 440
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	42 225 824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42 225 824
	BEVÉTELEK összesen	57 384 882	15 159 058	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 059	15 159 061	224 134 532
K1	Személyi juttatás	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 227	1 111 228	1 111 228	1 111 228	13 334 727
K2	Munkaadót terhelő járulékok	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	142 657	1 711 884
K3	Dologi kiadások	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 604	978 606	11 743 250
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	287 916	287 916	287 916	287 916	287 917	287 917	287 917	287 917	287 917	287 917	287 917	287 917	3 455 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 533	871 537	10 458 400
K6	Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K7	Felújítások	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 254	15 212 257	182 547 051
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	884 220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	884 220
	KIADÁSOK összesen	19 488 411	18 604 191	18 604 191	18 604 191	18 604 192	18 604 192	18 604 192	18 604 192	18 604 192	18 604 193	18 604 193	18 604 202	224 134 532

FELSŐMARÁC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2022. évi KÖZVEETETT TÁMOGATÁSOK

Adónem	Kedvezmény összege (ezer Ft)	Mentesség összege (ezer Ft)	Összesen (ezer Ft)
Magánszemélyek kommunális adója	1252	0	1252
Iparűzési adó	0	0	0
Telekadó	189		189
Összesen (ezer Ft)	1 441	0	1 441

FELSŐMARÁC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2022. évi Költségvetés Mérlege

Áht.29/A.§ szerinti tervszámmal

adatok forintban

sorszám	Kiadási jogcímek	2021. évi előirányzat	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat
	Működési bevételek összesen:	33 842 268	33 900 000	33 850 000	33 700 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	26 014 258	26 400 000	22 550 000	22 500 000
B3	Közhatalmi bevételek	3 003 000	2 800 000	2 780 000	2 700 000
B4	Működési bevételek	4 825 010	4 800 000	8 500 000	8 500 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	Felhalmozási bevételek összesen:	148 066 440	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	148 066 440	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	42 225 824	6 000 000	5 800 000	5 800 000
B1-B8	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	224 134 532	39 900 000	39 650 000	39 500 000
	Működési kiadások összesen:	40 703 261	39 000 000	38 730 000	38 560 000
K1	Személyi juttatás	13 334 727	13 500 000	13 700 000	13 900 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok	1 711 884	1 755 000	1 781 000	1 807 000
K3	Dologi kiadások	11 743 250	12 000 000	12 200 000	12 400 000
K4	Ellátotak pénzbeli juttatásai	3 455 000	3 500 000	3 600 000	3 650 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	10 458 400	8 245 000	7 449 000	6 803 000
	Felhalmozási kiadások összesen:	182 547 051	0	0	0
K6	Beruházások	0	0	0	0
K7	Felújítások	182 547 051	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	884 220	900 000	920 000	940 000
K1-K9	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	224 134 532	39 900 000	39 650 000	39 500 000