

**Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023.(II.24.) számú rendelete
Szada Nagyközség Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről**

Szada Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: képviselő-testület), annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és Szada Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre), továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését

- a) 2 974 331 268 Ft bevétellel
- b) 2 974 331 268 Ft kiadással

(2) Ezen belül

- a) 1 756 331 268 Ft költségvetési bevétel összege
1 218 000 000 Ft finanszírozási bevétel összege
- b) 2 950 146 802 Ft költségvetési kiadás összeg
24 184 466 Ft finanszírozási kiadás összege

(3) A képviselő-testület a bevételi főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat

- a) működési költségvetés bevételei
 - aa) 604 611 655 Ft önkormányzatok működési támogatásai
 - ab) 10 000 000 Ft működési célú támogatások államháztartáson belülről
 - ac) 0 Ft felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül
 - ad) 903 000 000 Ft közhatalmi bevételek
 - ae) 133 679 613 Ft működési bevételek
- b) felhalmozási költségvetés bevételei
 - ba) 100 000 000 Ft felhalmozási bevételek
 - bb) 5 040 000 Ft felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - bc) 0 E Ft egyéb felhalmozási kiadások
- (c) 1 218 000 000 Ft finanszírozási bevételek jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(4) A képviselő-testület a kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat

- a) működési költségvetés kiadásai

- aa) 623 474 854 Ft személyi juttatások
 - ab) 83 288 023 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
 - ac) 629 632 901 Ft dologi kiadások
 - ad) 5 200 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai
 - ae) 516 580 969 Ft egyéb működési célú kiadások
 - af) 60 000 000 Ft tartalék
 - b) felhalmozási költségvetés kiadásai
 - ba) 1 026 970 055 Ft beruházások
 - bb) 5 000 000 Ft felújítások
 - bc) 0 E Ft egyéb felhalmozási kiadások
 - c) 24 184 466 Ft finanszírozási kiadások
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek, költségvetési kiadások címrendjét e rendelet **1. melléklete** alapján határozza meg.

(6) A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének összevont mérlegét bevételi és kiadási jogcímenként, továbbá a költségvetési, finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegét e rendelet **2. melléklete** alapján határozza meg.

(7) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten e rendelet **3. melléklete** és **4. melléklete** részletezi.

(8) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványát használhatja fel.

(9) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében a 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. A 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből vagy az előző év(ek) költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételével történik.

(10) A képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdés b) pontja és a 234. § (4) bekezdése alapján egységesen 20 % illetménykiegészítést határoz meg a Szadai Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott valamennyi köztisztviselő részére.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit e rendelet **5. melléklete** részletezi.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a **6. melléklet** tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a **7. melléklet** részletezi.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését e rendelet **8. melléklete** tartalmazza.

- (5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a **9. melléklet** tartalmazza.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a **10. melléklet** tartalmazza.
- (7) Az Önkormányzat elismert tartozásállományról szóló adatszolgáltatását a **11. melléklet** tartalmazza.
- (8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, valamint az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a **12. melléklet, 13. melléklet, 14. melléklet 15. melléklet 16. melléklet 17. melléklet** szerint határozza meg.
- (9) A képviselő-testület az önkormányzati kiadások között **60.000.000**, - Ft általános tartalékot állapít meg. Az általános tartalékot a képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 20%-át.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az Önkormányzat, mint irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője az e rendelet **11. mellékletében** foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

5. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben foglalt kivételekkel a képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

(3) A pénzügyi-gazdasági folyamatok zavartalanságának biztosítása érdekében a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetés végrehajtása során az egyes kiadási jogcímenek belül 5 000 000 Ft értékhatárig

- a) az előirányzat-csoportok között,
- b) a kiemelt előirányzatok között,
- c) a kiemelt előirányzatokon belül

a tényleges felhasználásnak megfelelő előirányzat-átcsoportosítást engedélyezzen a költségvetési szerv vezetőjének.

(4) A (3) bekezdés szerinti átcsoportosításokról, továbbá az év közben szükségessé váló, terven felüli kötelezettségvállalásokról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, és a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(5) A képviselő-testület a (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, úgy az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosításának tervezetét.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások előirányzata terhére, a dologi kiadási előirányzat javára növelhető.

(7) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat-túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

6. §

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

(2) A költségvetési szervek az alapfeladataik ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodás(ok)ban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozás béli hiányosságért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

(5) A polgármester jogosult évente legfeljebb tíz alkalommal, alkalmanként legfeljebb 1 000 000 Ft összeghatárig a dologi és felhalmozási előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni. Az összeg felhasználásáról, a pénzügyi kötelezettségvállalás mértékéről, valamint körülményeiről köteles írásban tájékoztatni a képviselő-testületet a költségvetés során következő módosításakor.

(6) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervnél létszámnövekedést csak a képviselő-testület engedélyezhet.

(7) Az átmenetileg betölteten álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

(8) Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek számára jogszabályban kötelezően előírt és előre nem látható (nem tervezett) feladatok ellátása érdekében teendő intézkedések és kötelezettségvállalások előzetes képviselő-testület döntés nélkül megtehetőek, amennyiben annak fedezete a költségvetési szerv kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás útján biztosítható. Az átcsoportosítást a költségvetési rendelet során következő módosításakor át kell azon vezetni.

7. Személyi és egyéb juttatások

7.§

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők részére nyújtandó cafetéria juttatás összegét 2023. évben nettó 400.000 Ft összegben, az egyéb juttatás összegét 2023. évben nettó 50.000 Ft összegben határozza meg. A cafetéria és az egyéb juttatás egy összegben e rendelet hatályba lépését követően fizethető ki.

(2) Az önkormányzat 2023. évben a Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde dolgozóinak nettó 250.000 Ft/év értékű SZÉP kártya-keretet biztosít az intézmény költségvetésében.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított költségvetési szervnél foglalkoztatott közalkalmazottak havi illetményét a költségvetési törvényben az egyes fizetési osztályok és fokozatokhoz rendelt minimum értékekkel egyezően, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022.(XII.23.) Kormány. rendeletben foglaltak szerint határozza meg.

(4) A Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapjáról, illetménykiegészítéséről és bankszámla-hozzájárulásának mértékéről külön önkormányzati rendeletben rendelkezik.

- (5) Az önkormányzatnál és az általa irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél foglalkoztatott közalkalmazottak és munkavállalók tekintetében - a Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde intézmény dolgozói kivételével - a képviselő-testület az egy hónapra járó béren kívüli jutatást munkahelyi meleg étkeztetés formájában, 10.000 Ft/fő/hó összegben határozza meg.
- (6) A képviselő-testület a polgármester részére a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCVI. törvény 225/H. §-ban foglaltak alapján 2023. évben hat havi illetményének megfelelő összegű jutalmat biztosít, amelyből
- a) másfél havi illetményének megfelelő összegű jutalom az éves költségvetésről szóló rendelet hatályba lépését követő 15 napon belül,
 - b) másfél havi illetményének megfelelő összegű jutalom előző évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet hatályba lépésekor,
 - c) másfél havi illetményének megfelelő összegű jutalom pedig a Közmeghallgatást követő 15 napon belül fizethető ki számára,
 - d) további másfél havi illetményének megfelelő összegű jutalom pedig 2023. november 30. napjáig fizethető ki, amennyiben a Képviselő-testület - a polgármester 2023. évi teljesítményét figyelembe véve – e negyedik részlet kifizetéséről a 2023. évi költségvetési koncepció tárgyalásakor úgy dönt.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

8. §

- (1) Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, amelynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző, az Önkormányzat által irányított gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője felelős.
- (2) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek kötelesek nyilatkozatban értékelni a belső kontrollrendszer minőségét. A nyilatkozatot az éves beszámolóval együtt kell megküldenie az irányító szervnek.
- (3) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a jegyző útján gondoskodik.

9. A 2024. évi átmeneti gazdálkodás szabályai

9. §

- (1) A képviselő-testület a 2024. évi költségvetési gazdálkodás zavartalan megkezdése, a költségvetési gazdálkodás folyamatosságának biztosítása, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében felhatalmazza a polgármestert az átmeneti gazdálkodás keretében a 2024. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig az önkormányzati bevételek folytatólagos beszedésére, kiadásainak fedezésére, az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek folyamatos működésének biztosítására az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi működési kiadási előirányzatai havi 1/12-ének megfelelő mértékű kerete erejéig a kiadások és bevételek időarányos teljesítésére.

(2) A 2024. évre áthúzódó kötelezettségvállalásokból, megkötött szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek teljesíthetők a 2023. évi pénzmaradvány terhére.

(3) Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig új beruházási és felújítási feladatot nem indíthat.

(4) Az átmeneti gazdálkodás időszakában a pénzellátásban az önkormányzat által irányított költségvetési szervek kötelezettséggel terhelt költségvetési maradványait figyelembe kell venni.

10. Záró rendelkezések

10. §

Ez a rendelet 2023. február 25. napján lép hatályba.

11. §

E rendelet rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

Pintér Lajos
polgármester

Dr. Finta Béla
jegyző

Közzétételi záradék:

Ezt a rendeletet 2023. február 24. napjától közzétettem.

Szada, 2023. február 24.

Dr. Finta Béla
jegyző

INDOKOLÁS

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. §-ában foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetni, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 149/2022.(XI.24.) KT-határozattal elfogadott költségvetési koncepcióban foglalt irányelvek, a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a 2023. évi költségvetési törvény fő számai alapján készült el Szada Nagyközség Önkormányzata 2023. évi költségvetési tervezete az erről szóló 15/2023. sz. előterjesztésben részletezettek szerint.

Előzetes hatásvizsgálat a jogalkotásról szóló 2010. évi CXIII. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Szada Nagyközség Önkormányzat Polgármesterének Szada Nagyközség Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló .../2023. (.) önkormányzati rendelete.

Társadalmi-gazdasági hatása: A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az Önkormányzat Gazdasági Programjában, költségvetési koncepciójában, vagyonhasznosítási koncepciójában megfogalmazott szociális és település fejlesztési feladatok megvalósítását.

Költségvetési hatása: A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdaság, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti, egészségi következményei: A költségvetési rendeletben a környezetvédelmi feladatokra előirányzott pénzeszegek felhasználása a környezetvédelmi feladatok végrehajtását biztosítják. A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a Polgármesteri Hivatal számára.

Egyéb hatása: nincs

A rendelet megalkotását szükségessé teszik az Möt. és az Áht. előírásai szerinti gazdálkodás biztosításához.

A rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít. Mulasztás esetén várható következmény törvényességi felügyeleti intézkedés, esetlegesen a központi költségvetési támogatás megvonása.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: rendelkezésre áll
- szervezeti: rendelkezésre áll
- tárgyi: rendelkezésre áll
- pénzügyi: rendelkezésre áll