



Szada Nagyközség Polgármestere

2111 Szada, Dózsa György út 88.

+36 30 159 64 80 • polgarmester@szada.hu • www.szada.hu

Ügyiratszám: H/2207-1/2022

Előterjesztés száma: **138/2022.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület **2022. november 24-i** rendes, nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési koncepciójának tervezete	
Előterjesztő:	Pintér Lajos polgármester	
Előkészítette:	Vargáné Kurfis Erika pénzügyi osztályvezető	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	dr. Jenei László András törvényességi szakreferens	
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Vargáné Kurfis Erika pénzügyi osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Jenei László András törvényességi szakreferens	
Törvényességért felelős:	dr. Finta Béla jegyző	
Tárgyalja:	Pénzügyi Bizottság	
Javasolt meghívott:		
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	<u>minősített</u> szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	<u>nem</u>	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező feladata az önkormányzatoknak, ugyanakkor **a következő évi költségvetés készítésének folyamatában kiemelkedő szerepe van**. Ez alapozhatja meg ugyanis a költségvetés-tervezet elkészítését, a részletes előirányzatok és feladatok meghatározását. A koncepciónak lényegében az elképzelések megfogalmazását és az elérni kívánt célok meghatározását kell tartalmaznia.

Az Országgyűlés elfogadta és kihirdetésre is került a *Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXC. törvény* (a továbbiakban: költségvetési törvény). Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A 2023. évi költségvetés tervezése előtt fontos áttekinteni a költségvetési törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó részeit, a várható bevételeket, kiadásokat, kötelezettségvállalásokat.

I. Bevételek

Költségvetési bevételek az Áht. 6. § (3)-(4) bekezdése szerint:

- „(3) *Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,*
 - c) *a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,*
 - d) *a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.*
- (4) *Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint*
- a) *a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,*
 - b) *a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések, befektetési jegyek értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,*
 - c) *a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.*”

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A költségvetési törvény alapján az **állami támogatásokat** a 2022. évi költségvetéssel azonos elven, feladatalapú finanszírozás formájában biztosítja a központi költségvetés. A költségvetési törvényt áttekintve általánosságban elmondható, hogy a feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik a 2022. évhez képest.

I.1.1. A költségvetési törvény alapján - a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához - a központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Önkormányzati hivatal működésének támogatása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 5.495.000 Ft/fő-ről emelkedik **5.537.500 Ft/fő-re**. Szada esetében a Hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2023. évben 17,55 fő. (A jelenleg ténylegesen 17 fő létszám +1 státusszal történő megemelésére a 131/2022. sz. párhuzamos előterjesztésünk tesz javaslatot!)

Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg, *mértéke a tavalyiévhez képest (25.200 Ft/hektár)-ról 2023 évben 26.000 Ft/hektár-ra emelkedett.*
- A közvilágítás fenntartásának 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 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján település kategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Település kategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

Főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város	425.000 Ft/km
10 001 - 40 000 fő lakosságszám közötti település	411.000 Ft/km
10 001 fő lakosságszám alatti település	335.000 Ft/km

- A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása a 2021. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás és -működtetés” kormányzati funkció település kategóriánként számított **egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével**. Az így meghatározott támogatás összege **legalább 100.000 Ft**.
- A közutak fenntartásának támogatása a települési önkormányzatokat 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 település kategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

Település kategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

Főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város	485.000 Ft/km
10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település	311.000 Ft/km
10 001 fő lakosságszám alatti település	245.000 Ft/km

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

A Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde esetében az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2022. évben 44,3 fő.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 2022-ban 4.861.500 Ft/számított létszám/év volt, 2023-ra ez az összeg **5.262.900 Ft**-ra emelkedik. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2023. évben szintén emelkedik az előző évi 3.339.000 Ft-ról **3.878.000 Ft**-ra.

Az óvodaműködtetési alaptámogatás:

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni, ez az összeg a 2023. évben **110.000 Ft/fő/év**.

Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:

A központi költségvetés – a ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma alapján -, kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok béréhez.

A kiegészítő támogatás Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok után 2023-ban **432.000 Ft/fő/év**.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: 5.100.000 Ft/fő/év-ről emelkedik 6.990.700 Ft-ra.

Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: elismert összege 2023. évben **5.453.000 Ft/fő/év**, ami az előző évhez képest 1 193 000 Ft-tal emelkedett.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A család- és gyermekjóléti szolgálat finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező, fajlagos összege azonban 4.287.440 Ft/számított létszám/év összegről **5.128.940 Ft/számított létszám/év** összegre növekszik.

A szociális étkeztetés finanszírozás számításának módja az előző évvel megegyező, fajlagos összege a 2022. évben 67.810Ft/fő/év helyett 2023-re **73.810Ft/fő/év** összegre emelkedik.

A házi segítségnyújtás tekintetében támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szoc.tv. 63. §-a alapján és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében **ellátott személyek száma**, személyi gondozás esetén **a számított ellátotti létszám** szerint illeti meg.

Szociális segítségnyújtás tekintetében a támogatás a szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után jár. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-cel. Fajlagos összege 2023-ben **25.000 Ft/fő, ami nem változik az előző évhez képest.**

Időskorúak nappali intézményi ellátás finanszírozása módja az előző évvel megegyező, összege a 2022. évben 225.630/fő/év volt, 2023. évben **252.630 Ft/fő/év** összegre emelkedik.

A **gyermekétkeztetés támogatása** a bölcsődei, az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz használható fel. A támogatásnak két eleme van, egyrészt a finanszírozás szempontjából **elismert dolgozók bértámogatására 2.700.300 forint/számított létszám/év**, másrészt a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő **nyersanyag- és dologi kiadásokhoz, a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.**

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A települési önkormányzatokat a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok ellátására támogatás illeti meg, melynek fajlagos összege **2.213 Ft/fő/év, de településenként legalább 2.270.000 Ft.**

I.1.2. A 2023. évi költségvetésre ható egyéb tényezők

- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap a 2023. évben is változatlan marad, **38.650 Ft**. A helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletében – az önkormányzat saját forrásai terhére – *magasabb összegben is megállapíthatja* az illetményalapot, ahogyan ezt már korábban meg is tette. (Az erre vonatkozó rendelet-tervezetet ld. a párhuzamosan előterjesztett 124/2022. sz. anyagban!)
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatás kerete 2023. évben nem haladhatja meg a **nettó 450 000 Ft-ot**.
- A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 2023. évben is változatlan, legfeljebb bruttó **1.000 Ft/hónap**.
- A **minimálbér** összege 2022. január 1-jétől a minimálbér bruttó **200.000 Ft**. A **garantált bérminimum** összege bruttó **260.000 Ft**.
- A **szociális hozzájárulási adó** mértéke 2022.07.01-től **13,0 %**.

Tekintettel arra, hogy az önkormányzati intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak törvényben szabályozott kereset-mértékének önkormányzati döntéssel történő emelésére nincs más jogi lehetőség, ezért A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 77.§ (1) bekezdése szerinti kereset-kiegészítés teremt csupán arra, hogy az Önkormányzat legalább bruttó 15%-os keretnövekedéshez szükséges költségfedezetet biztosítson az önkormányzati intézmények számára – amelynek tényleges felhasználása feltételeit a munkáltató jogosult megállapítani.

Ugyanezzel a céllal az Önkormányzatnál és a Faluházban foglalkoztatott munkavállalók br. 15%-os béremeléséhez is fedezetet szükséges biztosítani.

I.2. Közhatalmi bevételek

A helyi adóbevételek a 2022. évi kivetések adatai alapján tervezhetők.

Helyi és átengedett központi adókból javaslatunkban 773.000 e Ft-ot tervezünk. A **közhatalmi bevétel várhatóan mintegy 12 %-os, azaz kb. 80 millió forintos emelkedésével számolunk ugyan a 2022. évi tervhez viszonyítva, de kalkulálunk azzal is, hogy az adózókat sújtó 2021-2022. évi gazdasági hátrányok adóbevételek befolyásoló hatása 2023-ban fog érezhetően jelentkezni.**

adatok eFt-ban

S.	Megnevezés	2018.tény	2019.tény	2020.tény	2021. tény	2022. terv	2022. tény(09.30)	2023. terv
1	Építmény adó	21 511	21 578	20 887	21 641	20 000	22 570	20 000
2	Telek adó	36 711	36 711	36 711	36 711	36 000	36 711	36 000
3	Kommunális adó	33 123	32 555	34 942	35 977	34 000	33 795	44 000
4	Iparüzési adó	544 730	519 538	550 418	717 610	600 000	741 746	670 000
5	Gépjármű adó	21 420	23 108	-	-	-	-	-
6	Talajterhelés	6 849	4 436	5 568	2 591	1 800	2 526	1 800
7	Egyéb	1 671	2 302	1 817	1 151	1 200	951	1 200
8	Összesen:	666 015	640 228	650 343	815 681	693 000	838 299	773 000

I.3. Működési és felhalmozási bevételek

Az elmúlt évek előirányzati és teljesítési adataiból egyértelműen levonható az a következtetés, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésére teljes biztonsággal nem számíthatunk, ezért a 2022. évi költségvetési rendeletben is javasolt, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzat csak abban az esetben legyen tervezhető, ha az értékesítéséről a Képviselő-testület a 2022. december végéig dönt, illetve az ingatlanbevétel terhére tervezhető fejlesztéseket nevesíteni és rangsorolni kell.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől **működési hiány nem tervezhető**. A rendelkezés betartása érdekében a 2022. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2023. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2022. évi pénzmaradvány) terhére célszerű biztosítani.

A bevételi előirányzatokat érinti az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2022. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2023. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A közfeladatok ellátása során nyújtott szolgáltatások értékesítése jogcímen önkormányzatunknál jellemzően az étkezési térítési díjbevételekkel számolhatunk *az étkezési térítési díjak megállapításáról és beszedéséről szóló 24/2020. (X. 30.) önkormányzati rendeletben* meghatározott díjtételekkel, melyek 2022 július 1. napjával emelkedtek. A 2023.

január 1-től érvényesíteni szükséges további emeléseket külön rendelet-tervezetben tárgyalja a Képviselő-testület 2022. novemberi ülésen: ld. párhuzamos 127/2022. sz. anyagként!

A működési bevételek közé tartoznak az önkormányzati vagyon hasznosításából származó, úgynevezett tulajdonosi bevételek:

- a nem lakáscélú helyiségek bérleti díja,
- Magáz gázhálózat használati díja.

Itt kell tervezni a piac üzlethelyiségei és árusítóhelyei bérleti szerződés útján történő hasznosításából származó bevételeket is.

II. Kiadások

II.1. Működési kiadások

II.1.1. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokat a költségvetési szerveknél a Törvényben, továbbá a törvény felhatalmazása alapján helyi rendeletben meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, soros előrelépés, a nyugdíjba vonulók felmentési idejére fizetendő helyettesítési díj, illetve az átmeneti többlet létszám igény és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével szükséges megtervezni.

A közalkalmazotti illetménytábla fizetési fokozatai és szorzói 2023. évben is változatlanok maradnak, a fizetési fokozatokhoz tartozó szorzók nem emelkednek – **ezért ld. az előzőekben részletezett intézkedés szükségességét: br. 15%-os keresetkiegészítés biztosításához szükséges fedezet biztosításának célját – természetesen összhangban a garantált bérminimum növekedése mértékével (amely a br. 15%-os növekedésbe beleértendő!)**

Foglalkoztatáspolitikai célok

A létszámok esetében 2022. december. 31 napján szereplő adatokkal kellett számolnunk.

Az Önkormányzat és intézményeinek 2023. évi költségvetési rendeletében **javasolt létszámok** a következők:

Szada Nagyközség Önkormányzat		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
választott tisztségviselő	polgármester	1
munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	kommunikációs referens	1
	piacfelügyelő	1
	takarító	3
közalkalmazott helyett 2023-tól a Szada Nova NKft. munkavállalója! (Mt. szerint)	temető gondnok	0
egészségügyi szolgálati jogviszony	védőnő	2

Szadai Polgármesteri Hivatal		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
köztisztviselők (Kttv. szerint)	hivatalvezető	1
	köztisztviselők	17*

*=amennyiben azt a 131/2022. sz. párhuzamos előterjesztés alapján a Képviselő-testület elfogadja!

Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	óvodavezető	1
	óvodapedagógus	22
	pedagógiai asszisztens	3
	óvodai dajka	13
	óvodatitkár	1
	kisgyermeknevelő	3
	bölcsődei dajka	3

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
munkavállalók (Mt. szerinti alkalmazottak)	intézményvezető	1
	munkavállaló	4

Szadai Gyermekelelmezési és Szociális étkeztetési Konyha		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott	9

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshelyek száma/fő
közalkalmazottak (Kjt. szerint)	intézményvezető	1
	közalkalmazott	4

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tervezési alapelvek:

- A személyi juttatásokat a (párhuzamosan előterjesztett önálló helyi rendelet-tervezet szerint alapján elfogadott mértékű) köztisztviselői illetményalappal, a bértábla, a kinevezési okiratok, munkaszerződések, és az évközi kötelező teljesítményértékelés adatainak figyelembevételével kell megtervezni.
- A soros előrelépést valamennyi intézménynél tervezni kell.
- A számítások során a várható minimálbér és a garantált bérminimumra emelés hatásával számolni kell.

- A jogszabályok alapján történő személyi juttatás többlet finanszírozását az Önkormányzat részben az óvodapedagógusok bértámogatásából, részben az általános működési támogatásból finanszírozza az intézmények részére.
- A jubileumi jutalom tervezése a *közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény* 78. § (1)-(2) bekezdése és a *közfoglalkoztatásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 150. § (1)-(2) bekezdése alapján történik.
- Amennyiben arra a működési bevételek és kiadások mérlegegyensúlya továbbra is fedezetet biztosít, a 2023. évben is 2 havi illetménynek ill. munkabérnek megfelelő összegű jutalomkeret tervezhető – az Óvoda intézménye kivételével, ahol e keretösszeg másfél havi keresettel tervezhető (tekintettel a párhuzamosan részükre biztosított cafetéria összegére – ld. még az alábbiakban!)
- A béren kívüli juttatásoknál a köztisztviselők esetében a cafetériát az előző évekhez hasonlóan éves szinten nettó 450.000 Ft-os összeggel tervezzük, amely összeg a munkáltatót terhelő juttatásokat nem tartalmazza.
- Székely Bertalan Óvoda és Bölcsőde dolgozóinak cafetéria kerete a kedvezményes adó- és járulékteherrel tervezve nettó 200.000 Ft/fő összegben;
- Az önkormányzatnál alkalmazásban lévő munkavállalók és közalkalmazottak tekintetében pedig az egy hónapra járó béren kívüli juttatás összegét - munkahelyi meleg étkeztetés formájában - bruttó 10.000 Ft/fő összegben tervezzük.
- A fizetési számlához kapcsolódóan költségvetési törvény alapján kerül meghatározásra a foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke, mely 2023. évben legfeljebb 1.000 Ft/hó.
- A személyi juttatásokon belül a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés tervezésénél a *munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet* alkalmazása szükséges. A rendelet alapján járó a munkába járással kapcsolatos utazási és hazautazási költségterítés tervezhető.
- A tervezésnél figyelembe kell venni a kötelező továbbképzések költségét.
- Helyettesítési díj tervezése a gyermekek után járó pótszabadságok és a kötelező továbbképzés napjaira.
- Betegszabadság miatti helyettesítési díj (az önkormányzat céltartalékként tervezi)
- Védőszemüveg a jogosult munkakörökben
- Az engedélyezett létszámot a Képviselő-testület a koncepcióban elfogadottak alapján a jövő évi költségvetési rendeletben határozza meg.
- A képviselői tiszteletdíjakat az önkormányzati képviselőnek és a képviselő-testület bizottságának nem képviselő tagjának járó tiszteletdíjról szóló 19/2021. (VII. 30.) önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel szükséges a költségvetésbe beépíteni.
- A Képviselő-testület határozatával jutalmat állapíthat meg a polgármesternek meghatározott időszakban végzett munkája értékelése alapján. A jutalom évi mértéke Kttv. 225/H. §-ban foglaltak alapján nem haladhatja meg a polgármestert megillető illetmény vagy tiszteletdíj hat havi összegét. Ehhez képest a 2022. évben (az addigi négy havi összeg helyett) csupán 3 havi összeget biztosított az Önkormányzat költségvetési rendelete. Tekintettel a köztisztviselői illetményalap (párhuzamos előterjesztésben kezdeményezett) 2023. évi emelésére – amely a Polgármester illetményére nincs/nem lehet hatással – a sürgősség és nem kívánt esetleges bérfeszültségek kockázatának elkerülése érdekében indokolt 2023. évben visszatérni ahhoz a korábbi mértékhez, amely szerint 6 havi illetményének megfelelő összegű jutalmat biztosítson a Képviselő-testület a Polgármester számára (természetesen az eddigi gyakorlattal azonos ütemezésben és korlátozásokkal: a negyedik jutalom-részlet tényleges folyósításáról a tárgyév november 30-ig dönthet majd a Képviselő-testület.)

- 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.*

II.1.2. Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadások a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelvei összefoglalva:

- Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2022. évi módosított előirányzat adatok, illetve a várható infláció figyelembevételével állapítjuk meg.
- A dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezése a 2022. évre nem a realizált összegek szerint történik, hanem a 2022. évben újrakötött közüzemi szerződések-, valamint a 2022. októberében elindított közbeszerzési eljárás eredménye alapján kerül megállapításra.
- A szociálpolitikai juttatások jogcímeinél a tervezés a 2022. évi módosított előirányzat szintjén javasolt (a költségvetési törvény azonos során állami támogatást az Önkormányzat nem kap).

Fontos dönteni az önként vállalt feladatok további ellátásáról, illetve az e célra biztosított keretösszeg tekintetében is.

II.1.3. Működési célú pénzeszköz átadások

Az államháztartáson belülre (pl. társulási tagdíjak), illetve az államháztartáson kívülre (pl. civil szervezetek, alapítványok) nyújtott működési támogatások tervezésénél a bázis év teljesítési adatai az irányadók a következők figyelembevételével.

Továbbra is kiemelt feladat a **civil és nonprofit szervezetekkel** való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, az évenkénti elszámolási kötelezettséget teljesítő egyesületek, szervezetek éves működését, fejlesztéseik megvalósításához az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít.

A helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 2/2021. (VII.30.) önkormányzati rendelet céljának megfelelően az Önkormányzat támogatást biztosít (Civil Keret) az államháztartáson kívüli szervezetek, civil szervezetek, helyi önszerveződő közösségek, egyházak és a magánszemélyek számára, azonos feltételek mellett, a költségvetésből, pályázati úton, illetve egyedi döntés alapján működésükhöz és rendezvényeikhez. A Civil Keret tényleges összege (a pántlikázott korábbi – a jövőben külön alapokból biztosított – keretösszegeen kívül) 2022. évben 7.000.000 Ft volt, amelyet a 2023. évre legfeljebb 10.000.000,- Ft-ra növelten szükséges tervezni.

További 4.000.000,-Ft egyház-támogatási keretre 2023. évben a katolikus egyház számíthat.

Az előbbi Civil Kerettel párhuzamosan, külön pályázati alapokat fog teremteni (a 2022. évi KT-határozatok értelmében) a Sporttámogatási Keret és a Közbiztonsági Alap – mindkettőt az Önkormányzat éves működési bevételi előirányzata 0,5%-nak megfelelő keretösszeggel kell előirányozni.

Minden évben csatlakozik az önkormányzat a **Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz**. A Képviselő-testület a 2022. évi összeg keret összegét **1.200.000 Ft**-ban határozták meg. *A ténylegesen meghatározható összeget lsd. az elkészített Z/133/2022. sz. előterjesztés szerint!)*

Társulási tagdíjként fizetendő 2023 évben az **ÉKPN Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás** részére **612.300 Ft**.

2023-ban is társulati közfeladatok elvégzése címen önkormányzati hozzájárulást kell fizetni a **Gödöllő-Vác Térségi Vízgazdálkodási Társulat** részére a január 1. napjával a KSH által közzétett fogyasztói árindex mértékével történő emeléssel számított **1.505.104 Ft**-ot, amennyiben az önkormányzati hozzájárulás mértékéről a Küldöttgyűlés az évi rendes ülésén másképpen nem dönt.

A **Takács Dentál Kft.** 2017. évtől minden évben **800.000 Ft** támogatásban részesült. Az alap tevékenységen túlmenően a szélesebb szakirányú ellátásért a feladat ellátás támogatásával kapcsolatos rendelkezést a jelenleg hatályos feladat-ellátási szerződés tartalmazza. Javaslom ezért 2023. évben a **800.000 Ft/év támogatás** előirányzását.

Végezetül további kiadási előirányzat tervezését kezdeményezi a párhuzamosan előterjesztett 137/2022. sz. előterjesztés – a Kistérségi Társulás működési hozzájárulás iránti igénye (**92 eFt/év**)

II.1.4. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság finanszírozása

A Szada Nova Kft. az Önkormányzat 2023. évi költségvetési koncepciójának összeállításához, szükséges adatokat a 136/2022 számú (jelen előterjesztés készítésekor még előkészületben lévő) előterjesztésben szerepelteti.

Az intézmény feladatköre 2023.évben sportlétesítmény teljes működtetése és a temetőüzemeltetés jövőbeni tényleges ellátása feladataira tekintettel bővül, ami a kiadásokban is megmutatkozik.

II. 2. Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások

- a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak;
- a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak;
- az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülre vagy kívülre felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

A felhalmozási célú kiadások tekintetében a nagy értékű beruházásokról szóló döntés minden esetben az Önkormányzat jogkörébe tartozik. 2023. évre tervezendő beruházás a Székely Bertalan Óvoda-Bölcsőde bővítése, amelyre jelenleg 800 M Ft-os pályázati pénz áll rendelkezésre.

Be kell tervezni a **Z/133/2022. (X.27.) KT-határozat alapján** a Szada 176/11 hrsz-ú ingatlan vételár második részletének -2023. március 1.-ig esedékes - fedezetét a 2023. évi költségvetés **K64 Beruházások** kiadási előirányzata ingatlanvásárlás keretén belül e célra szánt bruttó 20.000.000,-Ft (azaz bruttó Húszmillió forint).

További br. 100.000.000,-Ft-os (azaz bruttó Egyszázmillió forintos) kiadási keretösszeg tervezését teszi szükségessé az évközi ingatlanvásárlási lehetőségek kiaknázása (ld. a párhuzamosan előterjesztett 134/2022. sz. előterjesztés szerint!),

A 2023. évtől törekedni kell olyan beruházások megvalósítására; amelyek előtérbe helyezik az energiahatékonyság növelését. Ezek megvalósításának biztosítására további összegek meghatározása szükséges.

2023. évben is fontos feladat a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a pályázatok keretén belül támogatott fejlesztéseknek kell előnyt biztosítani a felhalmozási kiadásokon belül. Újabb beruházások előtt a beruházás további fenntartási költségét, egyéb többéves kihatású kötelezettségek költségvetési kihatását is vizsgálni kell.

Külön keretösszeget célszerű továbbá biztosítani az évközi útkarbantartási feladatok céljára – amennyiben ehhez a felhalmozási jellegű bevételek elegendő tartalékkul szolgálnak.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél:

- a 2022. évben megkezdett feladatok forrásigényét is szükséges biztosítani,
- a 2023. évi új felhalmozási kiadások tekintetében pedig az önkormányzati vagyoni állagmegóvását biztosító felújítások minden esetben előnyt élveznek.

III. Tartalék

A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben javasolt az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében **tartalékkeret** meghatározása.

Célszerűnek tartjuk végezetül a Költségvetési koncepció (mint kvázi tervezési utasítás) részeként meghatározni a költségvetés-tervezési folyamat ütemtervét is, javasolva, hogy a Képviselő-testület a 2023. évi költségvetési rendelet kimunkálásának ütemtervét, az alábbiak szerint állapítsa meg és hagyja jóvá – az alábbi szempontokra is figyelemmel:

- az államháztartásról szóló 2011. CXCV. Törvény **15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása** 24 §. (3) bekezdésére figyelemmel („A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet **a polgármester február 15-éig**, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek”).

A 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS-TERVEZÉS FELADAT- ÉS ÜTEMTERVE:

1./ Költségvetési koncepció testületi tárgyalása (elfogadása).

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. november 24.

2./ A Költségvetés I. verziójának rendező elveit elfogadó KT határozat kíséretében a költségvetési koncepció közreadása, az intézmények számára (tervezési körirat).

Felelős: jegyző

Határidő: 2022. november 28.

3./ Intézményi bevételi és kiadási tervek, továbbá a Szada Nova Kft. bevételi és kiadási tervének elkészítése és Pénzügyi Osztály részére történő átadása (a terveknek feladat mélységig részletezniük kell a szükségleteknek megfelelő 2023. évi költségvetési- és létszám-tervet, egyidejűleg beterjesztve az elemi költségvetést és annak írásos magyarázatát/indoklását)

Felelős: intézményvezetők, Szada Nova Kft. költségtervéért ügyvezető, a Hivatal költségvetési tervéért jegyző, és a KT költségvetési tervéért polgármester

Határidő: 2023. január 04.

4./ Önkormányzati szintű tervösszesítés, amelyet követően a tervszámokat a Pénzügyi Osztály hivatott megfeleltetni a költségvetési törvényben megjelenő előírásoknak.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. január 11.

5./ 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet I. verziójának közreadása

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. január 11.

6./ 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet I. verziójának bizottsági megtárgyalása (valamennyi bizottság együttes ülése), majd véleménylap közreadása

Felelős: PB elnöke

Határidő: 2023. január 17, véleménylap közreadása 2023. január 20.

7./ 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet I. verziójának képviselő-testületi megtárgyalása és elbírálása

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. január 27. (meghívó kiküldése 2023. január 20.)

8./ 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet I. verziójának képviselő-testület által meghatározottak szerinti átdolgozása

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. február 1.

9./ 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet végleges verziójának bizottsági megtárgyalása (PB), majd véleménylap közreadása

Felelős: PB elnöke

Határidő: 2023. február 14. (véleménylap közreadása 2023. február 17.)

11. 2023. évi költségvetési rendelet elfogadása

Felelős: polgármester **Határidő:** 2023. február 24. (meghívó kiküldése 2023. február 17.)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló, jelenleg hatályos 3/2022.(II.25.) önkormányzati rendelet 7.§ (6) bekezdése szerint:

„A képviselő-testület a polgármester részére a Kttv. 225/H. §-ban foglaltak alapján 2022. évben két havi illetményének megfelelő összegű jutalmat biztosít, melyből

e) egy havi illetményének megfelelő összegű jutalom az előző évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet hatályba lépésekor,

f) egy havi illetményének megfelelő összegű jutalom 2022. november 30. napjáig fizethető ki.

A képviselő-testület - a polgármester 2022. évi teljesítményét figyelembe véve - további egy havi illetményének megfelelő összegű jutalom kifizetéséről a 2023. évi költségvetési koncepció tárgyalásakor dönt.

A fentiekre figyelemmel a következő két határozati javaslat elbírálását indítványozzuk.

Szada, 2022. november 10.

I/.../2022.(XI. 24.) KT-határozat

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi feladatellátását, annak forrásait és költségvetési koncepcionális irányelveit a 138/2022. sz. előterjesztésben foglaltak alapján fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

II/.../2022.(XI. 24.) KT-határozat

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022.(II.25.) önkormányzati rendelet 7.§ (6) bekezdésében meghatározottakra figyelemmel a Pintér Lajos polgármester részére megállapított, egy havi illetményének megfelelő összegű jutalom kifizetését engedélyezi – felkérve a jegyzőt az összeg folyósításához szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző