

**Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2023. (II. 13.)  
önkormányzati rendelete**

**Szigetmonostor Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről**

Szigetmonostor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében eljárva és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettségének eleget téve az önkormányzat a 2023. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

**1. Általános rendelkezések**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményekre.

**2. Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése**

**2. §**

(1) Szigetmonostor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetési bevételét 1 711 689 082 Ft összeggel, költségvetési kiadását 1 711 689 082 Ft összeggel állapítja meg.

(2) - az egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi jogcímeket az. 1.sz. melléklet,

(3) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását a 2.sz. melléklet,

(4) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását a 3.sz. melléklet,

(5) - Szigetmonostor Faluház egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását a 4.sz. melléklet,

(6) - Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását az 5.sz. melléklet,

(7) - Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását a 6.sz. melléklet,

(8) - Szigetmonostori Bölcsőde egységes rovatrend szerinti kiadásainak bemutatását a 7.sz. melléklet,

(9) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek egységes rovatrend szerinti bevételeinek együttes bemutatását a 8.sz. melléklet,

- (10) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának egységes rovatrend szerinti bevételeinek bemutatását a 9.sz. melléklet,
- (11) - Szigetmonostor Faluház egységes rovatrend szerinti bevételeinek bemutatását a 10.sz. melléklet,
- (12) - Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha egységes rovatrend szerinti bevételek bemutatását a 11.sz. melléklet,
- (13) - Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal egységes rovatrend szerinti bevételeinek bemutatását a 12.sz. melléklet,
- (14) - Szigetmonostori Bölcsőde egységes rovatrend szerinti bevételeinek bemutatását 13.sz. melléklet,
- (15) - az Önkormányzat és költségvetési szervei által foglalkoztatottak engedélyezett létszámának együttes bemutatását a 14.sz. melléklet,
- (16) - az Önkormányzat és költségvetési szervei egységes rovatrend szerinti felhalmozási kiadásainak együttes bemutatását a 15.sz. melléklet,
- (17) - az Önkormányzat és költségvetési szervei egységes rovatrend szerinti tartalékainak együttes bemutatását a 16.sz. melléklet,
- (18) - az Önkormányzat és költségvetési szervei Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteinek bemutatását a 17.sz. melléklet,
- (19) - az Önkormányzat Gst 3. § és 45. § szerinti ügylete és saját bevételek bemutatását a 18.sz. melléklet,
- (20) - az Önkormányzat európai uniós forrásból finanszírozott projektjeinek bemutatását a 19.sz. melléklet,
- (21) - az Önkormányzat költségvetési hiányának külső finanszírozásának bemutatását a 20.sz. melléklet,
- (22) - az Önkormányzat és költségvetési szervei irányítószeri támogatásainak bemutatását a 21.sz. melléklet,
- (23) - az Önkormányzat által nyújtott szociális jellegű juttatások bemutatását a 22.sz. melléklet,
- (24) - az Önkormányzat által nyújtott visszatérítendő támogatások és kölcsönök bemutatását a 23.sz. melléklet,
- (25) - az Önkormányzat kapott támogatásainak egységes rovatrend szerinti bemutatását a 24.sz. melléklet,
- (26) - az Önkormányzat helyi adó és közhatalmi bevételeinek bemutatását a 25.sz. melléklet,
- (27) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 26.sz. melléklet,

- (28) - Szigetmonostor Faluház egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 27.sz. melléklet,
- (29) - Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 28.sz. melléklet,
- (30) - Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 29.sz. melléklet,
- (31) - Szigetmonostori Bölcsőde egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 30.sz. melléklet,
- (32) - Szigetmonostor Község Önkormányzatának egységes rovatrend szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 31.sz. melléklet,
- (33) - az Önkormányzat és költségvetési szervei egységes rovatrend szerinti előirányzat felhasználási tervét a 32.sz. melléklet,
- (34) - az Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek bemutatását a 33.sz. melléklet,
- (35) - az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások bemutatását a 34.sz. melléklet,
- (36) - az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. § szerinti tervszámok és eltéréseik kiadások bemutatását a 35.sz. melléklet,
- (37) - az Önkormányzat Áht. 29/A. § szerinti tervszámok és eltéréseik bevételek bemutatását 36.sz. melléklet,
- (38) - az Önkormányzat középtávú tervezését a 37.sz. melléklet alapján határozza meg.

### 3. §

A Képviselő-testület az előre nem látható kiadások vagy bevételi kiesések fedezetére általános tartalékot állapít meg 13 726 079 Ft összeggel, amely felett a Képviselő-testület rendelkezik.

### 4. §

A Képviselő-testület a bevételi előirányzatok közt szereplő felhasználási kööttséggel járó normatív támogatásokból az intézményeket illető részeket az általa irányított intézmények részére maradéktalanul biztosítja.

## 3. A 2023. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

### 5. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzati költségvetési intézmények elemi költségvetésnek összeállításához
- a) a részletes bevételi és kiadási előirányzatokat 2-13.sz. melléklet szerint,
  - b) az engedélyezett létszámot és annak összetételét a 14.sz. melléklet alapján rendeli el.

(2) A költségvetés végrehajtása során a rendelet alá tartozó szervek az árubeszerzéseik, építési beruházásaik és a szolgáltatások megrendelése során kötelesek a Közbeszerzési törvény és az Önkormányzat Beszerzési Szabályzata előírásait alkalmazni.

(3) A Képviselő-testület a költségvetési szervek nem rendszeres személyi juttatásai körében tervezhető jutalom előirányzatára eredeti előirányzatot nem határoz meg.

(4) A Képviselő-testület a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § 4) bekezdése szerint a munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló 200 000 Ft éves cafetéria keretet határoz meg az Önkormányzat és intézményei irányítása alá tartozó foglalkoztatottak részére, beleértve a közcélú foglalkoztatottakat is.

## 6. §

A Képviselő-testület úgy rendelkezik, hogy a költségvetési intézmények átvett pénzüsszegeikből befolyó bevételi többletet szabadon felhasználhatják, de az Önkormányzati költségvetési intézményeknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését.

## 7. §

(1) A Képviselő-testület úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokat a mindenkori érvényes központi szabályozás alapján elkészíteni, a szükséges módosításokat átvezetni. A szabályozás hiányosságáért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(2) Az önállóan működő költségvetési szervek többletbevételük terhére csak a forrás képződés mértékének illetve ütemének figyelembevételével, és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.

(3) A Képviselő-testület úgy rendelkezik, hogy az intézményi pénzmaradvány elszámolás során az Önkormányzatot illeti meg:

- a) a végleges feladat elmaradás miatti összeg,
- b) a személyi jellegű kifizetésekre és a vonatkozó járulék összegére jutó megtakarítás

## 8. §

Az átmeneti időszakra vonatkozó rendelkezések tekintetében az Áht. 25. § (3) alapján a Képviselő-testület az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, ezért a Polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére, amely gazdálkodásról, a polgármester beszámol a Képviselő-testület részére.

### 4. Az előirányzat gazdálkodással összefüggő feladatok

## 9. §

(1) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 35. § szerint a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között 5 000 000 Ft összeghatárig az átcsoportosítás jogát a Polgármesterre ruházza:

(2) A Képviselő-testület a Mötv. 68. § (4) alapján felhatalmazza a Polgármestert esetenként 1 000 000 Ft értékhatárig a forrásfelhasználásra. A Polgármester döntéséről 500 000 Ft feletti forrásfelhasználás esetén tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkör nem terjed ki az Önkormányzati társaságok támogatását tartalmazó előirányzat csoportok előirányzataira.

(4) A költségvetési intézmény a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatásról első ízben 2023.07.15. napjáig köteles tájékoztatást adni az Önkormányzat jegyzőjének.

(5) Az Önkormányzatot megillető –az országgyűlés, kormány, vagy költségvetési fejezet, elkülönített állami pénzalap által biztosított – pótelőirányzatról illetve zárolásról a Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(6) A Polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a költségvetési rendelet módosítási javaslatát:

- a) ha az Országgyűlés Szigetmonostor Község Önkormányzatát érintő előirányzat zárolásról dönt, annak kihirdetését követően haladéktalanul,
- b) ha az Országgyűlés a Kormány, illetve valamely központi költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap biztosít pótelőirányzatot, vagy a Képviselő-testület költségvetést érintő döntést hoz a változások a költségvetési rendeletben történő átvezetés céljából.
- c) Valamint költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló elfogadására nyitva álló határidőig tartandó Képviselő-testületi ülésre 2023.12.31-i hatállyal történő módosítással.

## **5. Támogatások felhasználásának szabályai**

### **10. §**

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az Önkormányzat előirányzat csoportjai között nevesített szervezetekkel az ott szereplő kiadási előirányzat mértékéig támogatási szerződést kössön.

(2) A támogatás kérése során a kérelmező köteles a támogatás célját, összegét, és a támogatandó program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat megadni. Az Áht. 55. § értelmében a rendeletben szereplő támogatások folyósítására megkötött megállapodásnak rögzíteni kell a cél szerinti felhasználásról történő beszámolási kötelezettséget, és az elszámolás legkésőbbi határidejét, 2023.01.31-ét. Az Önkormányzati támogatásban részesülő intézmény, társadalmi szervezet a Képviselő-testület döntése alapján kapott támogatás felhasználásáról a zárszámadás keretében köteles beszámolni. A nem cél szerinti felhasználás, vagy a számadási kötelezettség elmulasztása esetén a támogatott kizárja magát a következő támogatási lehetőségéből.

(3) Az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásnak ellenőrzését a belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal munkatársainak közreműködésével végzi.

### **11. §**

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek házipénztárából a következő kiadások teljesíthetők készpénzben legfeljebb 250 000 Ft-ig:

- a) bérjellegű kifizetések
- b) készpénzelőleg
- c) postai kézbesítés
- d) belföldi-külföldi kiküldetéseknél útiköltség térítések,
- e) karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások,

- f) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások
- g) reprezentáció,
- h) jogszabályban meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátás,
- i) utazási költségtérítés, bérlet,
- j) természetes személy részére pénzbeli kártalanítás vagy kártérítés
- k) élelmiszer ellátmány beszerzése,
- l) ellátottak részére személyi térítési díj visszafizetése
- m) ellátottak egyéb pénzbeli juttatása

## **12. §**

Ez a rendelet 2023. február 14-én lép hatályba.

## Végső előterjesztői indokolás

### **Előzmények:**

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt az Országgyűlés elfogadta. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény tv. 24. §-ának (3) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

### **Általános indokolás:**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 143. § (4) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján **a helyi önkormányzat képviselő-testülete a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.**

**A költségvetés összeállításának részletes szabályait az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) határozza meg.**

**A rendelet-tervezetet** a fentieknek megfelelően az Áht. 23. § (2)-(4) bekezdésének figyelembevételével, és **a költségvetési törvény alapján állítottuk össze.** A rendelet-tervezetben az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban kell bemutatni.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indokolással együtt kell bemutatni a helyi önkormányzat **költségvetési mérlegét** közgazdasági tagolásban, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat.

A helyi önkormányzat **költségvetési bevételei** között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

A helyi önkormányzat **költségvetési kiadásai** között kell megtervezni a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat, az általános és céltartalékot, és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi támogatásokkal kapcsolódik.

**A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés.** Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatait nem veszélyeztető önként vállalt feladatait (Mötv. 111. § (1)-(2) bekezdés). A helyi közügyek intézése körében meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. (Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pont), költségvetését rendeletben állapítja meg (Áht. 23. § (1) bekezdés). 3 Az Ávr. 27. § (2) bekezdése előírja, hogy a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét. **Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint az aljegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.** Ha a helyi

önkormányzat a költségvetési évre nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a költségvetés elfogadásának határidejét követő hónaptól a mulasztást megszüntető hónapig a nettó finanszírozás keretében finanszírozott támogatásainak folyósítása felfüggesztésre kerül. (Mötv. 115. §, Áht. 83. § (6) bekezdés).

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a **kötelező önkormányzati feladatok** prioritását helyeztük előtérbe, mivel az önként **vállalt feladat** költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. A pénzügyi tervező munka során az ellátandó feladatokból adódó kötelezettségeket úgy határoztuk meg, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. **Az optimális működés kialakítása céljából a hatályos jogszabályok áttekintésével felülvizsgáltuk a szervezeti és a feladat-ellátási viszonyokat. Megpróbáltunk minden olyan szükséges és lehetséges intézkedést, megoldási javaslatot megkeresni, ami az önkormányzat működőképességének megőrzését segíti, illetve biztosítja.**

...

### **Összefoglalás:**

A költségvetés fedezetet nyújt a működésére, és szigorú, takarékos gazdálkodással megteremti a rendeletben jóváhagyott felhalmozási kiadások fedezetét, melynek feltétele a tervezett bevételek beszedése és a költségvetési rendeletben megfogalmazott gazdálkodási szabályok szigorú és következetes betartása.

A 2023. évi gazdálkodás legfontosabb célja, hogy az Önkormányzat a költségvetési egyensúlyát megőrizze, a gazdálkodás hatékonyságát javítsa, a költségvetésben tervezett fejlesztési feladatokat és a támogatott projekteket megvalósítsa.

### **Előzetes hatásvizsgálat:**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható követelményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

#### **1. A rendelet-tervezet címe:**

Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (II. 13.) számú önkormányzati rendelete Szigetmonostor Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről

#### **1. Társadalmi-gazdasági hatás**

A Képviselő-testület költségvetési rendelete biztosítja a választópolgárok számára az önkormányzat és intézményei, 2023. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének megismerhetőségét. A költségvetés a település fennmaradása, a kötelező feladatok ellátása érdekében jelentős hatással bír. A költségvetés elkészítésekor a legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának megtartására való törekvés, az önkormányzat működőképessége megőrzésének biztosítása és fenntartása volt.

#### **1. Költségvetési hatás**

A költségvetési rendeletben foglalt szabályok szigorú betartásával várhatóan az önkormányzatnak működése zavartalanul biztosítható.

#### **1. Környezeti és egészségi következmény**

Jelen rendelet-tervezetnek nincs környezeti és egészségi kihatása.

#### **1. Adminisztratív terheket befolyásoló hatás**

A költségvetésben tervezett fejlesztési feladatok és támogatott projektek megvalósítsa, az azok végrehajtásában történő közreműködés, ügyintézési és adminisztratív többletfeladatot nem jelent.



## **1. A rendelet megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye**

A költségvetési rendelet megalkotása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján törvényi kötelezettség:

24. § (2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelettervezetet 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 rendelt-tervezet indokolásában ismertetni kell.

24. § (3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelettervezetet 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 képviselőtestületnek.

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

1. a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Demkó Katalin  
aljegyző