**ÚJIRÁZ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**1/2023. (II.22.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről**

Újiráz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 111. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. § (1) bekezdésében és 34. § (1) bekezdésében, valamint az Mötv. 68. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény rendelkezéseire az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről (pénzügyi tervéről) a következőket rendeli el:

**A rendelet hatálya**

1. **§**
2. A rendelet hatálya Újiráz Községi Önkormányzatra, a képviselő-testületre, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményre) terjed ki.
3. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek:
4. Gondozási Központ
5. Tündérkert Óvoda

**A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege, egyenlege**

1. **§**
2. A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését:

**Megnevezés Összesen Működési Felhalmozási**

**Költségvetési bevétel főösszege: 227.724.639.-Ft 227.724.639.-Ft 0.-Ft**

***Belső finanszírozási bevétel: 149.506.413.-Ft 29.887.413.-Ft 119.619.000.-Ft***

**Költségvetési kiadás főösszege 377.231.052.-Ft 256.257.259.-Ft 120.973.793.-Ft**

***Finanszírozási kiadás: 0.-Ft 0.-Ft 0.-Ft***

összegben állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltak alapján a képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi

a) működési költségvetési egyenlegét -28.532.620.-Ft-ban,

b) felhalmozási költségvetési egyenlegét – 1.354.793.- Ft-ban

állapítja meg.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott működési hiány

a) belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatok összege:

28.532.620.-Ft

b) külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel összege: 0 Ft.

(4) A (2) bekezdésben meghatározott felhalmozási hiány

a) belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatok összege:

1.354.793.- Ft

b) külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel összege: 0 Ft.

**A költségvetés bevételei**

1. **§**
2. A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek alakulását előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a következők szerint állapítja meg:

|  |  |
| --- | --- |
| **1.Önkormányzat működési bevételei** | **158.557.070.-** |
| 1.1 Helyi önkorm. működésének ált. támog. | 21.588.097.- |
| 1.2 Önkorm. egyes köznev. felad. támog. | 15.591.220.- |
| 1.3 Önkorm. szoc. és gyerm.jóléti fel. tám. | 75.750.100.- |
| 1.4 Önkorm. gyermekétkeztetési fel.tám. | 4.876.953.- |
| 1.5 Önkorm. kult. feladatainak támog. | 2.270.000.- |
| 1.6 Működési célú kvi tám. és kieg.tám. | 0 |
| **2. Működési célú tá. ÁHT-n belülről** | **0** |
| **3. Felhalmozási célú tám. ÁHT-n belülről** | **0** |
| **4. Közhatalmi bevételek** | **7.660.000.-** |
| 4.1 Iparűzési adó | 7.000.000.- |
| 4.2 Talajterhelési díj | 100.000.- |
| 4.3 Magánszemélyek kommunális adója | 500.000.- |
| 4.4. Pótlék | 60.000.- |
| **5. Működési bevételek** | **61.507.569.-** |
| 5.1 Készletértékesítés ellenértéke | 1.500.000.- |
| 5.2 Szolgáltatások ellenértéke | 2.500.000.- |
| 5.3 Közvetített szolg. ellenértéke | 0 |
| 5.4 Tulajdonosi bevételek | 4.829.969.- |
| 5.5 Ellátási díjak | 47.913.600.- |
| 5.6 Kiszámlázott általános forgalmi adó | 764.000.- |
| 5.7. Általános forg. adó visszatérülése | 4.000.000.- |
| **6. Felhalmozási bevételek** | **0** |
| 6.1 Ingatlanok értékesítése | 0 |
| 6.2 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 |
| **7. Működési célú átvett pénzeszközök** | **0** |
| **8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** | **0** |
| ***9. Költségvetési bevételek összesen*** | ***227.724.639.-*** |
| **10. Hitel-kölcsönfelvét.ÁH-n kívülről** | **0** |
| 10.1 Hosszú lejáratú hitelek, kölcs. felvét. | 0 |
| 10.2 Rövid lejáratú hitelek, kölcs. felvét. | 0 |
| **11. Belföldi értékpapírok bevételei** | **0** |
| **12. Maradvány igénybevétele** | **149.506.413.-** |
| 12.1 Előző év költ.vet.maradv. igénybevét. | 149.506.413.- |
| ***16. Finanszírozási bevételek összesen*** | ***149.506.413.-*** |
| ***BEVÉTELEK ÖSSZESEN*** | **377.231.052.-** |

1. Az (1) bekezdésben meghatározott bevételek feladatok szerinti megoszlását a képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:
2. kötelező feladatokhoz kapcsolódó bevételek: 245.006.773.- Ft
3. önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó bevételek: 132.224.279.- Ft
4. állami (államigazgatási) feladatokhoz kapcsolódó bevételek: 0 Ft

**A költségvetés kiadásai**

1. **§**
2. A képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetési kiadásainak alakulását előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a következők szerint állapítja meg:

|  |  |
| --- | --- |
| **1. Működési költségvetés kiadásai** | **256.257.259.-** |
| * 1. Személyi juttatások | 133.174.312.- |
| * 1. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 16.908.264.- |
| * 1. Dologi kiadások | 91.264.283.- |
| * 1. Ellátottak pénzbeli juttatásai | 6.829.000.- |
| * 1. Egyéb működési célú kiadások | 8.081.400.- |
| * 1. Tartalékok | 500.000.- |
| **2. Felhalmozási költségvetés kiadásai** | **120.973.793.-** |
| * 1. Beruházások | 120.973.793.- |
| * 1. Felújítások | 0 |
| * 1. Egyéb felhalmozási kiadások | 0 |
| **3. Költségvetési kiadások összesen** | **377.231.052.-** |
| **4. Hitel-,kölcsöntörlesztés ÁH-n kívülre** | **0** |
| **10. Finanszírozási kiadások** | **0** |
| ***KIADÁSOK ÖSSZESEN*** | **377.231.052.-** |

1. Az (1) bekezdésben meghatározott kiadások feladatok szerinti megoszlását a képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:
2. kötelező feladatokhoz kapcsolódó kiadások: 262.275.879.- Ft
3. önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó kiadások: 114.955.173.- Ft
4. állami (államigazgatási) feladatokhoz kapcsolódó kiadások: 0 Ft

**A költségvetési hiány, adósságot keletkeztető ügyletek**

1. **§**
2. A képviselő-testület 2023. évre az Mötv. 111. § (4) bekezdése és az Áht. 23. § (4) bekezdése szerinti működési hiányt nem tervez.
3. A működési célú tárgyévi költségvetési hiány finanszírozása elsősorban az előző évi pénzmaradvány terhére, belső finanszírozás útján történik.
4. Az év közben felmerülő működési hiány finanszírozása likvid hitel felvétele útján történhet, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvényben foglaltak figyelembevételével.
5. Felhalmozási célú, 10 millió forintot meghaladó adósságot keletkeztető ügylet csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthető. 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvényben (Gst.) foglaltak figyelembevételével köthető.
6. A 2023-as költségvetési évben a képviselő-testület nem tervez olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.
7. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a tárgyévi költségvetési működési hiány finanszírozására az Önkormányzat rendkívüli támogatás iránti igényét benyújtsa.
8. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeinek tárgyévi összege 0 Ft.
9. Az Önkormányzat a Gst. 45. § (1) bekezdés a.) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerint saját bevételének tárgyévi összege 15.317.969.- Ft.

**Az intézményi költségvetések meghatározása**

1. **§**
2. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetését e rendelet határozza meg. Az önkormányzat irányítása alá nem tartozó, de az önkormányzat törvényben előírt kötelező feladatainak ellátását biztosító (társult) intézmények és költségvetési szervek irányító szerve részére az önkormányzat intézményfinanszírozást működési célú átadott pénzeszközként biztosít.
3. A képviselő-testület az Önkormányzat által fenntartott Gondozási Központ bentlakásos szociális intézmény éves költségvetését e rendeletben határozza meg.
4. A képviselő-testület az Önkormányzat által fenntartott Tündérkert Óvoda köznevelési intézmény éves költségvetését e rendeletben határozza meg.
5. A képviselő-testület a Dél-Bihar Négycentrum Terület- és Vidékfejlesztési Társulás által fenntartott Dél-Bihari Szociális Szolgáltató Központ által ellátott szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási feladatok ellátásához szükséges önkormányzati éves működési hozzájárulás összegét e rendelet szerint hagyja jóvá, egyidejűleg elrendeli a jóváhagyott hozzájárulás időarányos átadását az irányító szerv részére.

**Az egyes költségvetési tételek, keretek meghatározása**

1. **§**
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat saját forrásai terhére a képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapját 2023. évben 52.000 Ft-ban határozza meg.
3. A Képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselő havonta a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékű bankszámla-hozzájárulásra jogosult, melyet félévente utólag, egyösszegben kell kifizetni.
4. A Képviselő-testület hivatalának köztisztviselője számára a Közszolgálati Tisztviselők Napja, július 1-je munkaszüneti nap, amellyel összefüggésben keletkező többletköltségek fedezetét az Önkormányzat saját bevételeiből biztosítja.
5. A képviselő-testület a közalkalmazotti illetménypótlék számítási alapját 20.000 Ft-ban határozza meg.
6. A Képviselő-testület az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak éves cafeteria keretét nettó 72.000.- Ft/év összegben határozza meg.

**A költségvetés részletezését tartalmazó mellékletek elfogadása**

1. **§**
2. A költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(2) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2. melléklet* részletezi.

(3) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a *3.* *melléklet* részletezi.

(4) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *4. melléklet* tartalmazza.

(5) Az önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az *5.* *melléklet* részletezi.

(6) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a *6. melléklet* szerint határozza meg.

(7) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a *7.* *melléklet* szerint részletezi.

(8) A *8. számú* melléklet az Európai Uniós támogatásból megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, hozzájárulásait tartalmazza.

(9) A bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását a *9. mellékletek* szerint határozza meg.

(10) Az adatszolgáltatás az elismert tartozásállományokról a *10. mellékletek* tartalmazza.

(11) A 2023. évi általános működési és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként a *11. melléklet* szerint alakul.

(12) Az önkormányzat 2023. évben céljelleggel juttatott támogatásait a *12. melléklet* határozza meg.

(13) A 2023. évi költségvetés mérlegét közgazdasági tagolásban a *13. melléklet* tartalmazza.

(14) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesített célok szerint a *14. melléklet* tartalmazza.

(15) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) összegét a *15. melléklet* tartalmazza.

(16) Az önkormányzat előirányzat felhasználási tervét 2023. évre a *16. melléklet* tartalmazza.

(17) A költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi előirányzatait és kiadási előirányzatai keretszámainak főbb csoportjait a *17. melléklet* tartalmazza.

(18) Az önkormányzat és intézményei által 2023. évben használt kormányzati funkciókat a *18. melléklet* tartalmazza.

**A költségvetés végrehajtásának szabályai**

1. **§**
2. Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felelős. Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
3. A költségvetési szerv e rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szerv vezetője előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik. A költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak. A költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben a Kormány rendeletében meghatározottak szerint megemelheti.
4. A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat a költségvetési szerv vezetője köteles betartani.
5. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított eredeti vagy az év közben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.
6. A képviselő-testület a forrásfelhasználási és az önkormányzati költségvetési előirányzatok fölötti rendelkezési jogosultságot az alábbiak szerint szabályozza:
7. Az önkormányzat kiemelt kiadási előirányzatai közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
8. A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000.000.- Ft összeghatárig - mely esetenként a 2.000.000.- Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.
9. A b.) pontban foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.
10. A polgármester a megállapított kiadási előirányzatok felett általános forrás felhasználási jogkörrel rendelkezik.
11. A polgármester – az Mötv. 68. § (4) bekezdése alapján – a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett 2.000.000.- Ft összeghatárig dönthet a költségvetési források felhasználásáról.
12. A képviselő-testület a költségvetési szervek előirányzatai fölötti rendelkezési jogosultságot az alábbiak szerint szabályozza:
    1. A költségvetési szerv előirányzatai közötti előirányzat átcsoportosítás képviselő-testületi döntés alapján történhet.
    2. A költségvetési szerv vezetője a meghatározott célra átvett pénzeszközökkel, támogatásértékű bevételekkel saját hatáskörben módosíthatja a költségvetési előirányzatokat és erről a képviselő-testületet negyedévente értesíti. Az egyéb bevételek miatt előirányzat módosításokat és a kiemelt előirányzat csoportok közötti átcsoportosításokat az intézmény vezetője a képviselő-testületnél kezdeményezheti.
    3. A költségvetési szerv – érdekeltségének fokozása céljából – saját hatáskörben a bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti a tervezett előirányzatot meghaladó többlet bevételeiből és nem önkormányzattól átvett pénzeszközeiből a ténylegesen befolyt bevétele mértékéig.
13. A központi költségvetésből meghatározott célra juttatott, érdemi döntést nem igénylő támogatások összegét és az a)-d) pontok szerinti módosításokat, átcsoportosításokat a soron következő rendeletmódosításba be kell építeni.
14. A képviselő-testület a költségvetésben meghatározott tartalék költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogot általános jelleggel a polgármesterre átruházza.
15. A képviselő-testület általános jelleggel felhatalmazza a polgármestert, hogy a pályázatok megvalósításához szükséges, e rendelet alapján az adott fejlesztési cél szerinti kormányzati funkcióra tervezett vagy az általános tartalékból a tárgyévben még rendelkezésre álló előirányzatból biztosítható saját forrást – amennyiben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, vagy a pályázat előírásaival nem ellentétes – általános jelleggel biztosítsa.
16. **§**
17. A képviselő-testület *–* az első negyedév kivételével *–* negyedévente, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról. Ha év közben az Országgyűlés a helyi önkormányzatokat illető költségvetési támogatásokat zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul, de legkésőbb 15 napon belül a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
18. Felhatalmazást kap a polgármester, hogy a költségvetési támogatásból származó átmenetileg szabad pénzeszközt állampapír vásárlásával hasznosítsa, azzal, hogy az így elért hozamot, kamatbevételt kizárólag a támogatott tevékenységgel kapcsolatos kiadásokra lehet felhasználni
19. Évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
20. Ha az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.
21. Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából a polgármester az önkormányzat költségvetése körében az államháztartásról szóló törvény szerint átmeneti rendelkezést hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
22. A képviselő-testület általános jelleggel felhatalmazza a polgármestert, hogy a pályázati vagy egyéb támogatásokkal kapcsolatos, a költségvetést érintő kötelezettségvállalást megtegye, amennyiben az ahhoz szükséges fedezet e rendelet alapján biztosítható.

**Záró és vegyes rendelkezések**

1. **§**

(1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2023. január 1-jétől kell alkalmazni.

(2) Kihirdetésről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

Újiráz, 2023. február 21.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| ***Furák Károly***  ***polgármester*** | ***Dr. Illés-Tóth Zoltán***  ***jegyző*** |

**Záradék:**

**A rendelet kihirdetve:**

**Újiráz, 2023. február 22.**

***Dr. Illés-Tóth Zoltán***

***jegyző***