CSÖKMŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉTŐL

4145 Csökmő, Kossuth u. 109. ☎: 54/443-601🖷: 54/515-002

E-mail: csokmo.titkarsag@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Csökmő Nagyközség Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet elfogadásáról

Tárgyalja:
- Csökmő Nagyközség Önkormányzata Pénzügyi Bizottsága 2023. február 21. napján tartandó nyílt ülésén

- Csökmő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. február 21. napján tartandó nyílt ülésén

Döntéshozatal: minősített többség

Előterjesztő: Nagy Tibor polgármester
Készítette: Fülöpné dr. Kerti Judit jegyző, Ruck Margit pénzügyi munkatárs
Melléklet: 1 db rendelet tervezet és mellékletei

Jogszabályi háttér:

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési rendelettervezetet a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény) figyelembevételével, annak előírásai, követelményei, a központi hozzájárulások, támogatások figyelembevételével készült el. A törvény alapján megterveztük Csökmő Nagyközség Önkormányzat feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.
A költségvetés tervezésekor nagy figyelmet fordítottunk a racionalizálásra, a költség hatékony, takarékos, eredményorientált gazdálkodás megvalósítására. Minimalizáltunk az önkormányzat és intézményeinél a dologi és felhalmozási kiadásokat, számításba vettük a gazdasági környezet miatti inflációs hatásokat és a megkötött energetikai szerződések feltételeit.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) írta elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Az **Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok**:

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés stb.),
- óvodai ellátás,
- szociális, és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos stb.), az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- hulladékgazdálkodás,
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltokon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A 2023. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Tudatos településüzemeltetés és fejlesztés.
6. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.

7. A gazdasági válság hatásainak mérséklése.

A 2023. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 408 303 719 Ft, melyet a finanszírozási pénzügyi műveletekből származó bevétel 222 440 930 Ft-tal egészít ki.
2023-ban – a feladatfinanszírozás keretében – az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó, csak a kötelező feladatokra fordítható 249 579 695 Ft került tervezésre.
A 2023. évi költségvetésben a 58 017 625 Ft felhalmozási bevételekből 44 214 121 Ft felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatás szerepel, mely az elnyert fejlesztések támogatási forrását képezi, továbbá 13 803 504 Ft értékben tárgyieszköz értékesítés bevételét.
A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése.
Összesen 630 744 649 Ft forrás fog rendelkezésre állni.

A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett bevételének a 61,67 %-át teszik ki, így beruházási és felújítási kiadásokra (településfejlesztésre) a tervezett források 36,75 %-át lehetett előirányozni. A finanszírozási kiadások 1,58 %-át teszik ki a kiadásoknak.
A 2023. évben a költségvetés 30,98 %-át fordítja az Önkormányzat az intézményi feladatellátásra. Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer 2023-ban is támogatást nyújt a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.
A 2023. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 620 761 461 Ft lett, finanszírozási kiadásként további 9 983 188 Ft államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése terheli a költségvetést.

A hatályos 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.) 23 § (2) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat. Az Áht. 23. § (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ideértve az önkormányzat hivatalát is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai. Az Áht. fent hivatkozott rendelkezéseinek végrehajtási szabályait a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.) 24. § tartalmazza, amelyben meghatározásra került, hogy mely bevételeket és kiadásokat kell a helyi önkormányzat, illetve melyeket az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi és kiadásai között megtervezni.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az elemi költségvetés tervezetek elkészültek, melyet az alábbi bontásban ismertetünk:

<u>A költségvetési rendeletben szereplő bevételi jogcímek részletezése kiemelt előirányzatonként:</u>

a) Működési bevételek összesen: 350 286 094 Ft, ebből:

aa) Önkormányzati működési támogatás	249 579 695 Ft
ab) Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	36 076 763 Ft
ac) Közhatalmi bevételek	18 725 000 Ft
ad) Működés (saját) bevételek	45 904 636 Ft
ae) Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft

b) Felhalmozási célú bevételek 58 017 625 Ft, ebből:

ba) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	44 214 121 Ft

bb) Felhalmozás (saját) bevételek 13 803 504 Ft

c) Finanszírozási bevételek 222 440 930 Ft, ebből:

ca) Előző évi pénzmaradvány 102 442 289 Ft

cb) Megelőlegezés bevétele 9 998 641 Ft

cc) Lekötött bankbetétek megszüntetése 110 000 000 Ft

került megállapításra.

Az Önkormányzati működési támogatásaként a központi költségvetésből igényelt feladat alapú finanszírozást biztosító, az Önkormányzatnak járó támogatások kerültek betervezésre. A központi költségvetésből kapott (normatív) támogatások szolgálták a költségvetési szervek és az önkormányzati feladatok működési forrásának alapját.

A 2023. évi mutatószám felmérés alapján járó Önkormányzati működési támogatásaként kapott támogatás 249 579 695 Ft volt, mely 26 094 546 Ft-tal volt magasabb, mint az előző évben. A központi költségvetésből kapott (normatív) támogatások szolgálták a költségvetési szervek és az önkormányzati feladatok működési forrásának alapját. Ezen növekménynek kellett fedeznie a gazdasági helyzet miatt növekvő kiadásokat, és a kötelező bérminimum emelkedése miatti kiadás növekményt.

Az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről támogatás összegén belül szerepelt a közfoglalkoztatási programokra meghatározott működési támogatás a 2022. évben indult programokkal kapcsolatban 3 360 288 Ft. Itt kerül figyelembevételre az iskolaegészségügyi és védőnői feladat ellátásra a Nemzeti Egészségbiztosítás Alapkezelőtől kapott támogatás 7 041 792 Ft összegben Az egyéb működési célú támogatások között került tervezésre a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés támogatása 2 135 971 Ft, EFOP-1.5.3-16-2017-00023 programmal összefüggésben 1 871 730 Ft összegben. Támogatásként az előző évi teljesülés alapján tervezésre került 5 674 875 Ft iparűzési adóelmaradás miatti éves elszámolása után járó, és 15 992 107 Ft egyéb működési támogatás.

Közhatalmi bevételek előirányzata a múlt évi terv és tény adatokra támaszkodva a gazdasági környezet esetleges változásait figyelembe véve került megtervezésre. A közhatalmi bevételek tervezésekor a 2023. évben figyelembevételre kerültek a gazdasági válság kedvezőtlen folyamatai, melyek hatással voltak az Önkormányzat igazgatási területén lévő gazdálkodók iparűzési adó alapjára.

Működés (saját) bevételek között szerepelnek a megkötött, hatályos szerződések alapján az önkormányzati vagyon hasznosításából, bérbeadásából származó bérleti díjak, a továbbszámlázott tételek, valamint a közmunka program keretében előállított készletek értékesítésből származó bevételek, ellátási díj bevételek.

A Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételeként a hazai költségvetésből és Európai Uniós forrásból finanszírozott fejlesztések bevételei szerepelnek a költségvetésben. A 2023. évi fejlesztési támogatások között szerepel a Csökmő település környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése TOP-2.1.3-16-HB1-2019-00015, Közösségi terek fejlesztése - játszótér kialakítása VP6-19.2.1.-11-3-17, Helyi életminőség javítását célzó programok - VP6-19.2.1-11-7-20 bevételei. Felhalmozási célú bevételként ingatlan és ingó értékesítés került tervezésre a forráshiány kiküszöbölésére, amennyiben nem érkezik további központi finanszírozás.

A 2022. évi maradvány 102 442 289 Ft összegben került tervezésre.

A költségvetési rendeletben szereplő kiadási jogcímek kiemelt előirányzatonkénti részletezése:

a) Működési kiadások összesen 388 955 631 Ft, ebből:

aa) Személyi jellegű kiadások	180 939 671 Ft
ab) Munkaadókat terhelő járulékok	23 626 554 Ft
ac) Dologi kiadás előirányzata	154 876 257 Ft
ad) Ellátottak pénzbeli juttatása	10 000 000 Ft
ae) Egyéb működési célú kiadások	19 513 149 Ft

b) Felhalmozási kiadások összesen 231 805 830 Ft, ebből:

ba) Beruházások	115 909 440 Ft
bb) Felújítások	115 889 915 Ft
bc) Egyéb felhalmozási kiadások	6 475 Ft

c) Finanszírozási kiadásként 9 983 188 Ft
került megállapításra.

Személyi jellegű kiadások között betervezésre kerültek az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a különféle jogviszonyban foglalkoztatott (közalkalmazott, köztisztviselő, munkaviszony, közfoglalkoztatott) alkalmazottak 2023. évi személyi jellegű kiadásai, a megbízási díjak és béren kívüli juttatások. A tervezésnél figyelembevételre kerültek a 2023. január 01-től hatályos garantált bérminimumra és a minimálbérre vonatkozó szabályok.

Munkaadókat terhelő járulékként a hatályos jogszabályoknak megfelelő járulékok kerültek betervezésre.

A dologi kiadás előirányzataként figyelembevételre került az önkormányzat és költségvetési szerveinek feladatellátásához szükséges alapvető kiadások anyagbeszerzések, szolgáltatások ellenértéke, mint a közüzemi szolgáltatások, kommunikációs szolgáltatások, karbantartások, szakmai tevékenységet segítő és egyéb szolgáltatások, valamint ezek általános forgalmi adó tartalma.

Ellátottak pénzbeli juttatásaként a különféle települési támogatások kiadásai kerültek tervezésre.

Egyéb működési célú kiadásként a működési támogatásként államháztartáson kívülre juttatott támogatások összege szerepelt (civil támogatások), illetve államháztartáson belüli támogatások, mely tartalmazza többek között a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás részére fizetett, valamint a Bihari Szociális Szolgáltató Központ részére szociális alapellátás biztosítására kötött megállapodás alapján fizetett hozzájárulást.

Beruházások és Felújítások kiadási előirányzataként a projektek megvalósításához szükséges kiadások - a rendelet 4. mellékletében részletezett - a fejlesztések szerepeltek.

Az intézményeknek átadott források, irányító szervi támogatás 195 394 874 Ft összegben került tervezésre.

Csökmő, 2023. február 14.

Nagy Tibor
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési (zárszámadási) rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A költségvetési rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi követelményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi, - számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

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

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Csökmő, 2023. február 14.

Fülöpné dr. Kerti Judit
jegyző

Melléklet az előterjesztéshez: Rendelet-tervezet

Csökmő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének …./2023. (II. …)
önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Csökmő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § ***[A rendelet hatálya]***

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. § ***[A költségvetés bevételei és kiadásai]***

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit - 2023. évi költségvetését 630 744 649 Ft bevételi főösszeggel, 630 744 649 Ft kiadási főösszeggel állapítja meg, melyből: működési célú bevételek: 350 286 094 Ft, működési célú kiadások: 388 955 631 Ft, működési költségvetés egyenlege: -38 669 537 Ft; felhalmozási célú bevételek: 58 017 625 Ft, felhalmozási célú kiadások: 231 805 830 Ft, felhalmozás költségvetés egyenlege: -173 788 205 Ft. Költségvetési bevételek összesen: 408 303 719 Ft, költségvetési kiadások összesen: 620 761 461 Ft, költségvetés egyenlege: -212 457 742 Ft. Finanszírozási bevételek: 222 440 930 Ft, finanszírozási kiadások: 9 983 188 Ft, finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege: 212 457 742 Ft.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi működési költségvetési egyenlegét -38 670 E Ft-ban, a felhalmozási egyenlegét -173 788 E Ft-ban állapítja meg, amelyek fedezetét az 212 458 E Ft finanszírozás egyenleg biztosítja.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(4) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. melléklet, 10. melléklet, 11. melléklet, 12. melléklet szerint állapítja meg.

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

(6) A költségvetési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

3. § ***[A költségvetés részletezése]***

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg: Az Önkormányzat központi költségvetésből származó 2023. évi állami támogatások jogcímeit és összegeit a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat 2023. évi és további évekre áthúzódó Beruházási és felújítási kiadások feladatonként a rendelet 4. melléklete részletezi.

(3) Az Önkormányzat 2023. évben nyújtott működési és felhalmozási támogatások államháztartáson kívülre rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat által a 2023. évben folyósított ellátottak pénzbeli juttatásait jogcímenként a rendelet 6. melléklete tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat 2023. évi költségvetés bevételeinek forrásösszetételét a rendelet 7. melléklete részletezi.

(6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) Az Önkormányzat 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet 9. melléklete részletezi.

(8) A Csökmői Polgármesteri Hivatal 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet 10. melléklete részletezi.

(9) A Faluház és Könyvtár 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet 11. melléklete részletezi.

(10) A Játéksziget Óvoda és Mini Bölcsőde 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet 12. melléklete részletezi.

(11) Az Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási tervét havi bontásban a rendelet 13. melléklete tartalmazza.

(12) Az Önkormányzat által 2023. évben adott közvetett támogatások a rendelet 14. melléklete részletezi.

(13) Az Önkormányzat 2023. évire tervezett létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként a rendelet 15. melléklete tartalmazza.

(14) A Képviselő-testület az előre nem látható feladatok, az évközi többletigények, valamint elmaradó bevételek pótlására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (3) bekezdése alapján általános tartalékot, és céltartalékot források hiányában a 2023. évi eredeti előirányzatként nem képez (16. melléklet).

(15) Az Önkormányzat költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a rendelet 17. melléklete tartalmazza.

(16) Az Önkormányzat a 2023. évi költségvetés készítésekor nem rendelkezett megkötött többéves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügyletekkel (18. melléklet). Az adott évi saját bevételek 20 %-át, de legfeljebb 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges.

(17) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a rendelet 19. mellékletében szerepel.

(18) Az Önkormányzat a 2023. évi költségvetésében nem vállalt adósságot keletkeztető fejlesztéseket (20. melléklet).

(19) Az Önkormányzat nem vállalt önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettséget a 2023. évben.

(20) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak részletezését a vonatkozó év tervadatai, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatai szerint e rendelet 22. melléklete tartalmazza.

(21) A Csökmői Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak részletezését a vonatkozó év tervadatai, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatai szerint e rendelet 23. melléklete tartalmazza.

(22) A Faluház és Könyvtár bevételeinek és kiadásainak részletezését a vonatkozó év tervadatai, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatai szerint e rendelet 24. melléklete tartalmazza.

(23) A Játéksziget Óvoda és Mini Bölcsőde bevételeinek és kiadásainak részletezését a vonatkozó év tervadatai, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatai szerint e rendelet 25. melléklete tartalmazza.

(24) A Képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi maradványát a 2023. évi költségvetés feladatai finanszírozásába bevonja, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény erre vonatkozó előírásaira is.

4. § ***[A költségvetés végrehajtásának szabályai]***

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel 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 5 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

(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 irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.

(6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 21. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 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]***

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát átruházza a polgármesterre. Az előirányzatok polgármester általi átcsoportosítása nem lépheti túl a 2. § (1) bekezdésben meghatározott költségvetési főösszeget, kivéve, ha az Önkormányzat számára év közben meghatározott célra támogatásként vagy átvett pénzeszközként érkezett bevételek a bevételi és kiadási előirányzatokat azonos összeggel módosítják. A minden hónap 20. napján esedékes Magyar Államkincstár részére megküldendő pénzforgalmi jelentéshez a bevételek és kiadások alakulását követve az előirányzatok közötti átcsoportosítás valamint az előirányzatok módosítását az önkormányzat esetében a polgármester, a hivatal esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezetők kezdeményezik azzal, hogy a soron következő költségvetés módosítás alkalmával a szükségszerű, pénzforgalomhoz igazodó módosítások a rendeleten átvezetésre kerülnek.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) 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, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető. A személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai az alábbi esetben növelhetők:

a) jóváhagyott többletbevétellel és jogutód szervezetként kapott bevételi előirányzatokkal fedezett módon,

b) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,

c) a szolgáltatás kiadási előirányzatok terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá

d) bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,

e) a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból 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.

(9) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál (polgármesteri hivatal) foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltak szerint az illetményalapot 46.380 Ft-ban, állapítja meg.

(10) A Képviselő-testület a Csökmői Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők részére nyújtandó cafetéria összegét 2023. évben – Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (4) bekezdése szerint 400.000 Ft/fő éves keretösszegben határozza meg.

6. § *[A gazdálkodás szabályai]*

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

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testületi döntéséről szóló határozat szerint rendelkezik.

(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 szabályozásbeli 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) Pénzügyi fedezet, előirányzat hiányában a költségvetési szerv, intézmény vezetője kötelezettséget nem vállalhat, feladat végrehajtását nem kezdheti el.

(6) Több év kiadási előirányzatait terhelő kötelezettségeket vállalni - kivéve a költségvetési szerv alapvető közszolgáltatásokkal történő ellátásához kapcsolódó szerződések megkötését - csak a Képviselő-testület előzetes engedélyével lehet. A kötelezettségvállalás fedezetét a

várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a költségvetési szerv költségvetésében előirányozni.

(7) Utófinanszírozással megvalósuló pályázatok kizárólag a Polgármester előzetes írásbeli hozzájárulásával nyújthatók be, amennyiben számításokkal alátámasztható adatok alapján nem okoznak likviditási problémát sem az Önkormányzatnak, sem a költségvetési szervnek. A pályázati forrásból finanszírozott kiadásokat a költségvetési szerv köteles elkülöníteni a könyvelésében, a bizonylatokon egyértelműen megjelölni a pályázathoz kapcsolódó azonosítót.

7. § *[A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése]*

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a CívisCont Kft útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. § *[Átmeneti és vegyes rendelkezések]*

(1) A Képviselő-testület a nyilvántartott és több eredménytelen behajtási intézkedés után is fennálló követelések leírásának eseteit és engedélyezésének hatásköreit az alábbiak szerint határozza meg: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat és szervei követeléseiről lemondani csak az alábbi esetben lehet: végelszámolási és felszámolási eljárás keretében, jogutód nélküli megszűnés esetén, intézmények átszervezése, összevonása esetén, feladatátadáshoz kapcsolódóan. A követelés leírását 2.000.000 Ft -ig a polgármester, 2.000.000 Ft felett a képviselő-testület engedélyezi.

(2) Az értékhatár értelmezésénél az éven túli követelések adósonként számítandók. Az értékhatár meghatározásánál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (3) bekezdésének alkalmazása során Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 75. § alapján a kis összegű követelés értékhatára 100.000 Ft.

(3) Az év közbeni gazdasági változások önkormányzatra gyakorolt hatásának fedezetét az ebben a rendeletben elfogadott költségvetési előirányzatok terhére kell biztosítani.

(4) A Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe ruházza át az alábbi települési támogatásokról való döntést: temetési támogatás, köztemetés, szilárdhulladék szállítási támogatás, iskolakezdési támogatás, krízis helyzet miatti támogatás, természetbeni élelmiszer támogatás.

(5) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy 2023. január 1-jétől a 2023. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a helyi bevételeket folytatólagosan szedje be és a kiadásokat időarányosan finanszírozza.

(6) A költségvetés előirányzatai között szereplő EU-s forrásból finanszírozott, még el nem bírált, vagy tartaléklistán szereplő fejlesztési feladatokra a támogatási szerződés megkötéséig az előkészítési feladatokon kívül kiadás nem teljesíthető.

(7) E rendeletben foglaltak végrehajtásáról a 2023. évi zárszámadásról szóló rendeletben kell számot adni.

9. § *[Záró rendelkezés]*

Ez a rendelet a kihirdetését követő második napon lép hatályba.