

Kunbaracs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2023. (II. 27.) önkormányzati rendelete

a 2023. évi költségvetésről

Kunbaracs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikkének (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Kunbaracs Község Önkormányzat 2023. évi költségvetésének megállapítására a következőket rendeli el:

I. Fejezet
Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Kunbaracs Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) és a Kunbaracs Óvodára (továbbiakban: Intézményére).

II. Fejezet
A költségvetés címrendje

2. §

Képviselő-testület a Költségvetési címrendet 2023. évre a következők szerint állapítja meg:

- a) I. Kunbaracs Község Önkormányzata
- b) II. Kunbaracs Óvoda

3. §

(1) E rendelet és mellékletei bemutatják az önkormányzat és az intézményének a 2023. évi várható bevételi és kiadási előirányzatait.

(2) E rendelet rögzíti a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos szabályokat.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervként működő intézménye tevékenységének megvalósításáról e rendeletben megállapított egységes költségvetés szerint gondoskodik.

III. Fejezet
Az önkormányzat bevételei

5. §

- (1) Az önkormányzat **bevétele 80 292 526.- Ft**, amelyből
- a) B1-B7 költségvetési bevétel 80 292 526.- Ft, amelyből

- aa) B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről 53 744 163
- ab) B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 0
- ac) B3 Közhatalmi bevételek 5 963 000
- ad) B4 Működési bevételek 3 700 540
- ae) B5 Felhalmozási bevételek 0
- af) B6 Működési célú átvett pénzeszközök 6 492 995
- ag) B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök 10 391 828
- b) B8 finanszírozási bevétel 0

(2) Bevételek részletezését e rendelet 1. és 2. számú **mellékletei** tartalmazzák.

IV. Fejezet
Az önkormányzat kiadásai

6. §

- (1) Az önkormányzat **kiadása 80 292 526.- Ft**, amelyből
- a) K1-K8 Költségvetési kiadás 67 200 319.-Ft, amelyből
 - aa) K1 Személyi juttatások 20 190 068
 - ab) K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2 607 030
 - ac) K3 Dologi kiadások 28 913 997
 - ad) K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 432 000
 - ae) K5 Egyéb működési célú kiadások 12 065 902 - ebből K513 Tartalékok 2 000 000
 - af) K6 Beruházások 2 991 322
 - ag) K7 Felújítások 0
 - ah) K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások 0
 - b) K9 Finanszírozási kiadások 13 092 207

(2) A kiadások részletezését e rendelet 1. és 3. sz. **mellékletei** tartalmazzák.

(3) Foglalkoztatottak létszáma (várható közfoglalkoztatott létszámmal együtt) 4. sz. melléklet 11 fő

(4) A költségvetési mérleget e rendelet 5. sz. melléklete tartalmazza.

V. Fejezet
Kunbaracs Óvoda bevételei forrásonként

7. §

- (1) Kunbaracs óvoda bevétele 10 969 604.- Ft, amelyből
- a) B1-B7 Költségvetési bevételek 0
 - b) B8 Finanszírozási bevételek 10 969 604

(2) Bevételek részletezését e rendelet 6 sz. melléklete tartalmazza.

VI. Fejezet
Kunbaracs Óvoda kiadásai

8. §

- (1) Kunbaracs Óvoda **kiadása 10 969 604.- Ft**, amelyből

- a) K1-K8 Költségvetési kiadás 10 969 604.- Ft, amelyből
 - aa) K1 Személyi juttatások 8 681 400
 - ab) K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1 122 082
 - ac) K3 Dologi kiadások 1 166 122
 - ad) K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 0
 - ae) K5 Egyéb működési célú kiadások 0
 - af) K6 Beruházások 0
 - ag) K7 Felújítások 0
 - ah) K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások 0
- b) K9 Finanszírozási kiadások 0

(2) Foglalkoztatottak létszáma (9. sz. melléklet) 2 fő

(3) A kiadások részletezését e rendelet 7 sz. melléklete tartalmazza.

(4) Az Óvoda költségvetési mérlegét a 8. sz. melléklet tartalmazza.

VII. Fejezet
A költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

(1) A költségvetés végrehajtása az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számvitelről, valamint a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ide vonatkozó előírásai, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásai szerint történik mind Kunbaracs Község Önkormányzata, mind az intézménye vonatkozásában.

(2) A költségvetésben elkülönítetten szereplő tartalék előirányzata szolgál az évközi indokolt többletkiadási igények, valamint az elmaradt bevételek pótlására. A tartalékkal való rendelkezés jogát két testületi ülés között legfeljebb 2000 eFt mértékig a polgármesterre ruházza át a testület a Möt. 68. §. (4) bekezdése felhatalmazásával, azzal a megkötéssel, hogy a képviselő-testület döntéseit ezen joga gyakorlása közben felül nem bírálhatja. A két képviselő-testületi ülés közötti felhasználásról a polgármester köteles a soron következő képviselő-testületi ülés előtt beszámolni.

(3) Az év közben esetlegesen jelentkező költségvetési hiány finanszírozásáról a Képviselő-testület dönt.

(4) Az Önkormányzat által támogatott szervezet köteles legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig a támogatott célnak megfelelő felhasználásról számlákkal igazolt írásbeli elszámolást készíteni, melyről bővebben a támogatási szerződésben foglaltak szerint kapnak részletes információt. A folyó évi támogatás benyújtására csak az jogosult, akinek az előző évi elszámolása benyújtásra került, mely elfogadásáról a Képviselő-testület zárszámadásig dönt. A támogatás folyósítása ezt követően történhet csak, támogatási szerződés kötésével.

10. §

Ez a rendelet 2023. február 28-án lép hatályba.


Hegedűs Lászlóné
polgármester





Lőrincz Edit
jegyző

Záradék:

A rendelet 2023. február 27-én a helyben szokásos módon kihirdetésre került.

Kunbaracs, 2023. február 27.




Lőrincz Edit
jegyző

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai (adatok Ft-ban)

Kunbaracs Község Önkormányzata				
Rovat száma	Előirányzat -csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Előirányzat	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok összesen
2	3	4	5	
	BEVÉTELEK			
	Működési bevételek			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	53 744 163	53 744 163	0
B11	Önkormányzatok működési támogatásai	53 744 163	53 744 163	0
B111	- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	30 740 978	30 740 978	0
	település üzemeltetés- zöldterület- gazdálkodás	2 139 082		
	közvilágítás	12 679 153		
	köztemető	146 132		
	közutak	1 575 304		
	egyéb önk-i feladatok támogatása	9 644 719		
	lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	640 935		
	polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	3 915 653		
B112	- Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	8 120 610	8 120 610	0
	óvoda működtetési támogatás	975 000		
	óvoda működtetési támogatás - üzemeltetési támogatás	470 000		
	pedagógusok átlagbér alapú támogatása	4 736 610		
	pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbér alapú támogatása	1 939 000		
B1131	- Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	11 895 300	11 895 300	0
	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	6 753 000		
	tanyagondnoki szolgáltatás	5 142 300		
B1132	- Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	38 190	38 190	0
	szünidei étkeztetés támogatása	38 190		
B114	- Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 949 085	2 949 085	0
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0
B116	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	5 963 000	0	5 963 000
B34	Vagyoni típusú adók	1 575 000	0	1 575 000
B35	Termékek és szolgáltatások adói	4 326 000	0	4 326 000
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	62 000	0	62 000
B4	Működési bevételek	3 700 540	942 540	2 758 000
B401	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
B402	Szolgáltatások ellenértéke	2 758 000	0	2 758 000
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	488 000	488 000	0
B404	Tulajdonosi bevételek	0	0	0
B405	Ellátási díjak	0	0	0
B408	Kamatbevételek	40	40	0
B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0

B411	Egyéb működési bevételek	454 500	454 500	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	6 492 995	0	6 492 995
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	6 492 995	0	6 492 995
	Felhalmozási bevételek			
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B51	Immateriális javak értékesítése	0	0	0
B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 391 828	0	10 391 828
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 391 828	0	10 391 828
				0
	Finanszírozási bevételek			0
B8	Finanszírozási bevételek	0	0	0
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
B811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0
B813	Maradvány igénybe vétele	0	0	0
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
B816	Központi, irányítószervi támogatás	0	0	0
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	80 292 526	54 686 703	25 605 823
	KIADÁSOK			
	Működési kiadások			
K1	Személyi juttatások összesen	20 190 068	16 669 668	3 520 400
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	10 133 500	6 613 100	3 520 400
K12	Külső személyi juttatások	10 056 568	10 056 568	0
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 607 030	2 149 378	457 652
K3	Dologi kiadások	28 913 997	28 756 044	157 953
K31	Készletbeszerzés	1 981 225	1 953 225	28 000
K32	Kommunikációs szolgáltatások	1 727 950	1 712 200	15 750
K33	Szolgáltatási kiadások	19 146 423	19 064 823	81 600
K34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	10 000	10 000	0
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	6 048 399	6 015 796	32 603
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	432 000	432 000	0
K42	Családi támogatások	0	0	0
K45	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	0	0	0
K46	Lakhatással kapcsolatos ellátások	0	0	0
K48	Egyéb nem intézményi ellátások	432 000	432 000	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	12 065 902	11 897 902	168 000
K502	Elvonások és befizetések	0	0	0
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	9 925 902	9 925 902	0
	ebből: központi kgtvetési szervek	30 000	30 000	0
	ebből: helyi önkormányzatok és kgtvetési szerveik	9 895 902	9 895 902	0
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	140 000	0	140 000
K513	Tartalékok	2 000 000	2 000 000	
	Felhalmozási kiadások			

K6	Beruházások	2 991 322	2 991 322	0
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	1 905 372	1 905 372	0
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítés	450 000	450 000	0
K64	Egyéb tárgyi beszerzése, létesítése	0	0	0
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	635 950	635 950	0
K7	Felújítások	0	0	0
K71	Ingatlanok felújítása	0	0	0
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0
	Finanszírozási kiadások			
K9	Finanszírozási kiadások	13 092 207	13 092 207	0
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	13 092 207	13 092 207	0
K911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 122 603	2 122 603	0
K915	Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	10 969 604	10 969 604	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	80 292 526	75 988 521	4 304 005

Bevételek feladatonként (adatok Ft-ban)

Önkormányzati saját bevételek összesen	26 548 363
ebből	
· önkormányzat	16 604 535
· köztemető	96 000
· közhatalmi bevétel	5 963 000
· önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás	2 026 828
· állampolgársági ügyek	200 000
· zöldterület kezelése	17 000
· lakóingatlan szociális célú bérbeadása	871 000
· sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése, fejlesztése	120 000
· közművelődés, közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	650 000
Önkormányzat elszámolásai a központi költségvetéssel (támogatások)	53 744 163
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	80 292 526
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	80 292 526

Kiadások feladatonként (adatok Ft-ban)

Feladatok	Személyi juttatások	Járulék	Dologi kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb műk.c. kiadás	Beruházás és felújítás	Egyéb felhalmozási kiadások	Központi, irányítószervi támogatás	Kiadások összesen
Költségvetési kiadások									
Önkorm.jog	9 796 548	1 268 872	5 458 351		2 000 000	571 500			19 095 271
Köztemető fenntartás			22 126			1 000 000			1 022 126
Önk-i vagyonnal való gazdálk.-sal kapcsolatos f.a-ok			2 089 124			1 419 822			3 508 946
Állampolgársági ügyek	160 020	20 803							180 823
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás			981 332						981 332
Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása			165 100						165 100
Nem veszélyes hulladék begyűjtése, szállása			368 300						368 300
Közvilágítás			7 374 818						7 374 818
Zöldterület kezelése	3 520 400	457 652	157 953						4 136 005
Város, községgazdálkodási szolgáltatások			1 507 005						1 507 005
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás			17 780						17 780
Sportlétesítmények működtetése, fenntartása			192 050						192 050
Közművelődés, közösségi és társi részv. fejl-e	2 545 300	317 889	7 860 898						10 724 087
Civil szervezetek működési támogatása					140 000				140 000
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			46 990						46 990
Intézményen kívüli gyermekétkeztetés			142 240						142 240
Lakóingatlan szoc. célú bérbeadása, üzemeltetése			39 000						39 000
Tanyagondnoki szolgálat	4 167 800	541 814	2 490 930						7 200 544
Egyéb szoc. Pénzbeli és term.beni ellátások				432 000					432 000
önk-ok elszámolásai a kp-i költségvetéssel					0				0
Támogatási célú finanszírozási műveletek					9 925 902				9 925 902
Költségvetési	20 190 068	2 607 030	28 913 997	432 000	12 065 902	2 991 322	0	0	67 200 319

Kiadások összesen									
Finanszírozási kiadások (óvoda és tám.előleg visszafiz)								13 092 207	13 092 207
Kiadások összesen	20 190 068	2 607 030	28 913 997	432 000	12 065 902	2 991 322	0	13 092 207	80 292 526

Önkormányzati tervezett létszám

Feladat megnevezése	Létszám (fő)
Önkormányzat	1
Mezőőr	1
Tanyagondnok szolgálat	1
Közművelődés	1
Várható közfoglalkoztatás	7

2023. évi költségvetési mérleg

Bevételek	2023. évi előirányzat		Kiadások	2023. évi előirányzat
Önkorm. működési bevétele	3 700 540		Személyi juttatások	20 190 068
Közhatalmi bevételek	5 963 000		Munkaadót terh.kiad.	2 607 030
Költségvetési támogatás	53 744 163		Dologi kiadások	28 913 997
Működési célú átvett pénzeszköz	6 492 995		Ellátottak pénzbeli juttatásai	432 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	10 391 828		Egyéb műk. célú kiadások	12 065 902
Előző évi pénzmaradvány			-ebből tartalék	2 000 000
Finanszírozási bevételek			Beruházás	2 991 322
			Felújítás	0
			Egyéb felhalmozási c.kiadások	0
			Költségvetési kiad.össz.	67 200 319
			Finanszírozási kiadások	13 092 207
Bevételek összesen	80 292 526		Kiadások összesen	80 292 526

Kunbaracs Óvoda bevételei (adatok Ft-ban)

Bevételek	
Intézményi működési bevételek	0
Finanszírozási bevételek	10 969 604
Összesen	10 969 604

Kunbaracs Óvoda kiadásai (adatok Ft-ban)

Személyi juttatások	8 681 400
Munkaadót terhelő járulékok	1 122 082
Dologi kiadások	1 166 122
Beruházások	0
Összesen	10 969 604

Óvoda 2023. évi költségvetési mérlege (adatok Ft-ban)

Bevételek	2023. évi előirányzat			Kiadások	2023. évi előirányzat
Óvoda saját bevétel	0			Személyi juttatások	8 681 400
Irányító szervi támogatás	10 969 604			Munkaadót terhelő kiadás	1 122 082
				Dologi kiadások	1 166 122
				Beruházások	0
Bevételek összesen	10 969 604			Kiadások összesen	10 969 604

Óvoda dolgozói létszáma

Feladat megnevezése	Létszám
Óvónő	1
Dajka	1
Összesen	2

Végső előterjesztői indokolás

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló XXV. törvényt (továbbiakban költségvetési törvény).

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.(továbbiakban Áht.) 23-24. §. valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Ávr.) foglaltak alapján a jegyző által készített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napjáig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

A rendelet-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra.

Az Ávr. 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése értelmében „ A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti... „

A Kunbaracs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetési koncepcióját megtárgyalta és a költségvetési előirányzatok kialakításának alapvető szempontjait lefektette. A koncepcióban megfogalmazott alapelvek figyelembevételével folytattuk a tervező munkát, a bevételi lehetőségek és a kiadási oldalon megjelenő szükségletek összevetésével.

A feladatokra kapott állami támogatás kizárólag ezekre fordítható (figyelembe véve a közös szabályokat), ellenkező esetben visszafizetési kötelezettség és kamat terheli a jogtalan felhasználót, illetve ugyancsak befizetési kötelezettsége keletkezik annak, aki nem használja fel a támogatást. A 2022. évi zárszámadás jóváhagyásakor kerül sor a maradvány elfogadására. Törekedni kell arra, hogy az önkormányzati hatáskörben megmaradt adók továbbra is befizetésre kerüljenek, illetőleg keresni kell a saját bevételi források növelésének lehetőségét és annak megvalósítását veszélyhelyzet idején is.

Az önkormányzat elsődleges feladata 2023. évben is a kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatok lehetőségekhez képest minél magasabb színvonalú végrehajtása.

Így kötelező feladatként gondoskodni kell az alábbiakról, a teljesség igénye nélkül:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsőirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;

- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgyűjtés;
- távhőszolgáltatás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Önként vállalt feladatként gondoskodik:

- civil szervezetek támogatásáról,
- mezőéri szolgáltatásról,

A kötelező és önként vállalt feladatokat a 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Möt.) 13 §. (1) bekezdése tartalmazza. A felsorolt feladatokat a rendelkezésünkre álló különböző források segítségével kívánjuk, illetve tudjuk megoldani, azonban azzal tisztában kell lenni, hogy az önként vállalt feladat nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok elvégzését illetve elvégzésének minőségét. Az Önkormányzat egyes kötelező feladatait társulás formájában látja el (Intézményfenntartó társulás: Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás). A társulás által fenntartott intézmények éves költségvetésének részletes kimutatását a gesztor önkormányzat költségvetésébe kell beépíteni. Önkormányzatunk költségvetésében, mint államháztartáson belüli átadott működési célú pénzeszköz jelenik meg. Az önkormányzatnál finanszírozási kiadásként jelenik meg intézménye (óvoda) támogatása. A kapott irányítószervi támogatás felhasználása kiemelt kiadási előirányzatokként és azon belüli megbontással a saját bevétellel együtt az óvoda költségvetésében jelenik meg. Elenyésző mértékben, de az önkormányzat költségvetésében közvetlenül is szerepel óvodai nevelés, ellátás működtetési feladataihoz való hozzájárulás (nem veszélyes hulladék elszállítás).

A költségvetési rendelet-tervezetet az előző évihez mérten hasonló formában készítettük el, beépítve a jogszabályváltozások által előírt követelményeket.

A minimálbér és garantált bérminimum 2023. évi emelése a 573/2022.(XII.23.) Korm. rendelet előírásainak betartásával készült. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13% maradt. Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény 64.§-a módosította a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt is. E törvény értelmében az iparűzési adó esetében lehetőség nyílik a 25 millió Ft éves bevételt el nem érő kisvállalkozóknál a sávós egyszerűsített adóalap meghatározására, az éves egyszeri adó/adóelőleg megfizetésére. 2023.01.01-től ismét lehetővé válik a max 2% adókulcs alkalmazása, önkormányzatunknál a 1,4%-os adókulcs visszavezetése. A 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet 1 §-a értelmében „A központi költségvetés felhasználási köztámogatást nyújt a települési önkormányzatoknak a mikro-, kis- és középvállalkozások számára biztosított iparűzési adókedvezmény miatti bevételkiesés támogatására.” A támogatás összege a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságú települési és kerületi önkormányzat esetében a kieső iparűzési adóbevétellel (2022. május 10-i dátumú adatsorral) megegyező összeg.

A közhatalmi bevételekből a gépjármű adó továbbra is teljes egészében kiesik.

A címrend már nem kötelező tartalmi elem, de tükrözi a költségvetési szervek elkülönülését. Az Áht. 23-24. §.-ában foglaltaknak megfelelően készítettük el a 2023. évi költségvetési rendeletet és a részletes költségvetést külön az önkormányzatra és annak intézményére, az óvodára.

Tájékoztatásul bemutattuk az Áht. 24. §. (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a:

a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, továbbá

a 29/A. §. szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.) 15.sz. melléklete szerinti egységes rovatrend által összeállított a kiadások és bevételek alakulását a táblázatokban alkalmazzuk.

A fenti törvények értelmében jól látható, hogy az Önkormányzatnak és az Intézményeinek elkülönítetten kell kezelni a költségvetését.