



Mánfa Község Polgármesterétől

7304 Mánfa, Fábán B. u. 58. sz .

Tel.: 72/482-145, 72/581-349

e-mail: pghiv@manfa.hu

ELŐTERJESZTÉS

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2023. február 20-án tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Mánfa Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. forduló tárgyalása

Melléklet: 1 db rendelet-tervezet

A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ahogy az ismert 2014. óta már nincs költségvetési koncepció készítési kötelezettsége az önkormányzatoknak. Ennek ellenére a korábbi években rendre elfogadtuk azt, meghatározva a költségvetés tervezés kereteit. A 2022. november 28-án tartott képviselő-testületi ülésen sajnos nem tudtuk elfogadni a 2023-as költségvetés tervezésének kereteit. Akkor még nem voltak ismertek sem a minimálbér, illetve a garantált bérminimumra vonatkozó változások, valamint jelezték, hogy a 2023. évi költségvetési törvény módosul. E módosításra a veszélyhelyzetre való tekintettel kormányrendeletben 2022.12.29-én került sor.

A tervezésre a működés tekintetében bázis szemléletben, a felhalmozás tekintetében feladat alapon került sor a költségvetési törvény és az év végén módosuló egyéb önkormányzatokat érintő jogszabályok figyelembevételével. Különösen az önkormányzati adórendszer és a támogatási rendszer átalakulása, valamint a megváltozott minimálbér és a garantált bérminimum eredményez változásokat.

A 2022. év számviteli zárása jelenleg is zajlik. Ez jelentős mértékben késleltette a zárási adatokon alapuló 2023. évi költségvetés tervezést. Az Áht. 24. § paragrafus (3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. E kötelezettségemnek teszek eleget jelen előterjesztés kiküldésével.

Önkormányzatunk SZMSZ-ében foglaltak szerint a költségvetési rendelet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Jelen előterjesztés az első forduló 2023. február 20-i tárgyalás alapja. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi azt, hogy a képviselő-testület az első forduló során megszabja az általa javasolt változtatási irányokat. A második fordulóra már az Áht és Ávr. által előírt kiegészítő táblákkal együtt kerül kiküldésre - a már Loclex rendszerben is rögzített - a korábbi éveikhez hasonló szövegezésű rendelet tervezet. A jelen anyaghoz kapcsolt táblák már jelenleg is az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti bontásban készültek el.

A 2022. évi zárási feladatok kapcsán a kincstárral és a munkaügyi központtal is folyamatosak az egyeztetések. Ennek megfelelően a bevételek között tervezett maradvány összege még változhat, illetve kapcsolódó kiadási (visszafizetési) tétel is jelentkezhethet.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a Baranya-Víz Zrt. önkormányzati tulajdonú vízmérő cseréket hajtott végre, mely költség az eszközhasználati díj terhére megfelelő fedezet híján nem számolható el. Így az elvégezett munka értékét, azaz 645.262 Ft-ot a szabad maradvány terhére javaslom biztosítani.

A kiküldött anyag még nem alkalmas rendelet alkotásra. Két forduló között kiegészítésre kerül a képviselő-testület által elfogadott módosítási javaslatokkal, illetve hiányzó táblákkal.

A tervezést megelőzően, illetve azzal párhuzamosan számos költségvetési igény fogalmazódott meg. Ezek közül azok a tételek, amelyek véleményem szerint reálisan megvalósíthatóak, azok a költségvetés beruházási, felújítási és dologi jellegű kiadási előirányzatai közé beépítésre kerültek.

Ezek:

- a 12 M Ft-os pályázati önerő és megelőlegezési alap betervezése,
- ingatlanok felújítási költségeinek betervezése (budafai ház, focipálya, harangláb, Juhos ház)
- a 2018-ban megkezdett temetői karbantartás folytatásának fedezete.

Természetesen a futó pályázatok kötelezően betervezésre kerültek!

A tervezés során alkalmazott néhány fontosabb szempont az alábbiak szerint került alkalmazásra:

- Az adóbevételi előirányzat az adóiroda által közölt tervszámok szerint került betervezésre.
- Idei évtől az IPA visszakerül, így a kiegészítés nem kerül betervezésre.
- A tervezés során a személyi jellegű juttatás és járulék elemi szintről került megtervezésre figyelembe véve a minimálbér, a garantált bérminimum, a járulékok, a polgármesteri tiszteletdíj és a pótlékok változásait. A foglalkoztatottak tekintetében plusz 1 havi összeg került betervezésre az esetleges év végi jutalmazásokra. 2 fő részére megbízási díj került betervezésre. A Cafeteria-juttatás a tavalyi összeghez képest 15%-os növekedéssel került betervezésre.
- Az előző évhez képest magasabb dologi előirányzat került betervezésre, mely számos fontos karbantartási feladat, a megnövekedett közüzemi díjak, illetve a bérelt eszközök díjának fedezetét biztosítja.
- A jelenlegi tervezetben a szociális rendeletünkkel összhangban az előző évek ellátotti létszámának figyelembevételével kerültek a kiadások betervezésre.

Végül, de nem utolsó sorban felhívom a figyelmet arra, hogy a 2022. év végén leutalt 2023. évi előleg 1 601 eFt-os összege egyik oldalon a működési maradvány része, másik oldalon kiadási tételként is szerepel. E mellett a tervezet tartalmazza a társulásnak, illetve a Dráva projekt kapcsán átadandó pénzeszközöket.

Összességében felhívom a figyelmet, hogy a jelentős főösszeg növekedés alapját a takarékos gazdálkodáson alapuló jelentős maradvány alapozza meg. Ennek szabad része a részmerlegek között az egyensúlyok biztosítása érdekében megosztásra került.

Megjegyzem, hogy az összkiadás több, mint 50%-a a „belvizes” pályázathoz kapcsolódik illetve, hogy a maradvány igénybevétele nélkül a tárgyévi működési kiadások fedezete nem állna rendelkezésre!

Felhívom a figyelmet, hogy a költségvetés végrehajtása során kockázatot jelenthet a folyamatban lévő vízi-közmű vagyron átadásának a kapcsolódó pénzügyi vonzata!

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy Mánfa Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló első forduló előterjesztést – annak mellékleteivel – tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozati javaslatot a költségvetési rendelet második fordulóra történő véglegesítése érdekében.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében – első olvasatban megtárgyalta Mánfa Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület első olvasatban megtárgyalta a Mánfa Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és annak tartalmát tudomásul veszi.
2. Amennyiben a két forduló közötti változások a részmérlegek egyenlegét megváltoztatják, úgy a fejlesztési mérlegben az egyensúly biztosítására elsősorban a maradvány nagyobb összegű felhalmozási célú igénybevételét kell biztosítani a működési célú tartalékok egyidejű csökkentése mellett. Visszafizetési kötelezettség esetén a működési mérleg kiadásait ki kell egészíteni a működési tartalék terhére.
3. A képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
 -
 -
 -
 Utasítja a jegyzőt a módosító javaslatok átvezetésére.
4. A képviselő-testület az állami támogatásokhoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség elsődleges fedezeteként a 4. pont szerint tartalék előirányzat maradványát jelöli meg.
5. Felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy az 1-4. sz. pontok figyelembevételével gondoskodjanak a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul megfelelő szerkezetű és adattartalmú számszaki mellékletek és a költségvetési rendelet tervezetének következő testületi ülésre történő előterjesztéséről.

Határidő: azonnal, illetve értelem szerint

Felelős: Takács Zsolt polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

M á n f a, 2023. február 15.

Takács Zsolt
polgármester

**Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati
rendelete****Mánfa Község 2023. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről**

Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított eredeti jogalkotói hatáskörében a 2023. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat költségvetési gazdálkodására, továbbá az e rendelet terhére támogatott vállalkozásokra, egyéb szervezetekre, magánszemélyekre.

2. A címrend**2. §**

Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, mely önálló címként jelenik meg.

3. Az önkormányzat bevételei és kiadásai**3. §**

(1) A község 2023. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 287.443.366 Ft
- b) kiadás főösszege: 287.443.366 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

(2) A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait (beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási, fejlesztési célú tartalék) a 3. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 176.741.289 Ft
- b) kiadás főösszege: 176.741.289 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

(3) A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 110.702.077 Ft
- b) kiadás főösszege: 110.702.077 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

(4) Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. Tv. 23. § bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak:

- a) személyi jellegű kiadások: 29.645.272 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 3.473.426 Ft
- c) dologi jellegű kiadások: 51.626.610 Ft
- d) felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás 176.741.289 Ft
- e) speciális támogatások 0 Ft
- f) egyéb kiadások: 25.956.769 Ft
- g) költségvetési létszámkeret: 4 fő
- h) a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzat: 8 fő

(5) A kiemelt előirányzatokat az 5. melléklet tartalmazza.

4. Az önkormányzat bevételei

4. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi bevételeinek részletezését a 4. melléklet tartalmazza, az általános és ágazati feladatok támogatását a 6. melléklet tartalmazza.

(2) Helyi adó bevétel 15.000.000 Ft, mely teljes egészében a működési kiadások fedezetéül szolgál.

5. Az önkormányzat kiadásai

5. §

(1) Az önkormányzat működési, fejlesztési előirányzatait kiemelt előirányzatonként, mérlegszerűen az 1. melléklet tartalmazza. A rendszeres személyi juttatás előirányzat maradványa jutalmazásra fordítható.

(2) A bérfizetés napja: tárgyhót követő 5-ig.

(3) A vízi közmű vagyon bérbeadásából származó bevétel kötelezően a vízi közmű vagyonnal kapcsolatos felhalmozási kiadásra fordítandó. A felhasználás jellegének megfelelően a bevételt és kiadást a ténynek megfelelően módosítani kell.

(4) Felhalmozási, felújítási és fejlesztési célú pénzeszköz-átadás előirányzatokat a 7. melléklet tartalmazza.

(5) Az adott támogatások tekintetében az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. sz. rendelet VI. fejezetében foglaltak szerint kell eljárni. Szervezetek, magánszemélyek számára önkormányzati támogatás csak megállapodás alapján nyújtható. A támogatás felhasználásáról minden támogatott köteles 2024. január 31-ig elszámolni. Profitorientált szervezeteknek nem nyújtható támogatás.

(6) Az önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatás helyére vonatkozó adatokat a helyben szokásos módon közzé kell tenni a támogatás megállapítását követő 60 napon belül. A közzétételt követően 5 évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. A közzétételi kötelezettség nem vonatkozik a 200.000 Ft alatti támogatásokra.

6. §

A költségvetés tartaléka 12.516.374 Ft, melyből:

- a) működési általános tartalék: 2.516.374 Ft
- b) működési céltartalék 10.000.000 Ft

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

(1) A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a költségvetésben meghatározott bevételek beszedésére, a jóváhagyott kiadások teljesítésére, a költségvetés végrehajtására.

(2) Technikai átcsoportosításként kell figyelembe venni a központi pótelőirányzatokat, támogatásokat, melyeket megjelölt céllal biztosítanak az önkormányzat számára. A központi előirányzat-növekedésekről negyedévente - az első negyedév kivételével - kell a képviselő-testületet tájékoztatni.

(3) Az önkormányzat csak a képviselő-testület egyedi határozata alapján adhat át pénzeszközt más gazdálkodó szervezetek részére az e rendeletben megállapítottakon felül.

(4) Az ellátottakról gondoskodó intézmények az általános és ágazati feladatok támogatásának igénylését képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész jogszabály szerinti nyilvántartást vezetni.

(5) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy utólagos beszámolási kötelezettség mellett döntsön a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az alábbi a-e. pontban foglalt esetekben:

- a) Tárgyévi tény többletbevételek előirányzati átvezetésére
- b) Célhoz, feladathoz kötött többletbevételekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítására
- c) Az egyedi testületi döntések költségvetési rendeleten történő átvezetésére mind kiadási, mind bevételi oldalon.
- d) A Magyar Államkincstárral folytatott egyeztetések során felmerült technikai jellegű előirányzat-változások átvezetésének jóváhagyására.

e.) Az 5. § (4) bekezdése szerinti vízi közmű bérbeadáshoz és üzemeltetéshez kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok átvezetésére, illetve ehhez kapcsolódóan a fejlesztési mérleg hiányának, valamint a felhalmozási hitelfelvételi előirányzatnak a megemelésére, továbbá a működési mérleg bevételi előirányzatának emelésére és a rendkívüli kiegészítő támogatási igény csökkenésére.

(6) Fejlesztési kiadás teljesítése, illetve ezt megelőzően fejlesztési kiadással járó megrendelés, valamint az e tárgyú szerződés megkötése csak abban az esetben lehetséges, ha az adott kiadás bevételi forrása ténylegesen rendelkezésre áll.

(7) Abban az esetben, ha az adóbevételi előirányzatok az időarányostól a negyedéves teljesítési adatok alapján 5 %-nál nagyobb mértékben elmaradnak, úgy a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a felhalmozási kiadások, illetve a működési pénzeszközök-átadások ideiglenes felfüggesztésére, a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(8) Az önkormányzat nevében a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje külön szabályzatban került meghatározásra.

(9) Külföldi kiküldetés csak a képviselő-testület engedélyével történhet.

7. A gazdálkodás átmeneti szabályozása

8. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a gazdálkodás folyamatosságának biztosítása érdekében 2024. január, február hónapokban a 2023. évi költségvetés működési, támogatási előirányzat 2/12 részét a költségvetési szervek és a feladatellátási szerződés keretében intézményi ellátást nyújtó szervezetek részére folyósítsa, illetve felhasználásáról gondoskodjon.

(2) Felhatalmazza olyan kiadások elrendelésére is, amelyek nem tartoznak az előző év működtetési, támogatási körébe, de teljesítésük indokolt. E jogot kifizetési jogcímenként 200.000 Ft értékhatárig gyakorolja. Az így kifizetett összegek a 2024. évi költségvetés részét képezik.

(3) A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az átmeneti gazdálkodás során hozott intézkedéseiről és azok pénzügyi kihatásáról a költségvetés tárgyalásának II. fordulójára benyújtott előterjesztés keretében számoljon be és azok rendelet tervezetbe történő beépítéséről gondoskodjon.

9. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Mánfa, 2023. február 20.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Takács Zsolt
polgármester

Végső előterjesztői indokolás

Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete a rendelet elfogadásával Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bek. f) pontjában meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. és 24. §-ában foglalt feladatkörében eljárva az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletalkotási kötelezettségének tesz eleget.