

Poroszló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

Poroszló Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendel el:

1. Általános rendelkezések

1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire.
- (2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza:
 - a) az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését,
 - b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését,
 - c) az önkormányzat saját, az általa irányított költségvetési szervek költségvetésébe nem tartozó (továbbiakban: önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó) költségvetését.
- (3) A (2) bekezdés a) pontja szerinti összesített költségvetés a (2) bekezdés b) és c) pont szerinti költségvetések összesítése.

2. Az önkormányzat összesített 2022. évi költségvetése

2. §

- (1) A képviselő-testület a Poroszló Községi Önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2022. évi költségvetési főösszegét 1.285.797.126 forintban állapítja meg.
- (2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:
 - a) a költségvetési bevételek összege: 1.285.797.126 forint,
 - b) a költségvetési kiadások összege: 1.285.797.126 forint,
 - c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - : 0. ezer forint *(hiány/többlet)*.

3. §

- (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:
 - a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 650.390.427 forint,
 - b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
 - c) B3. Közhatalmi bevételek: 66.336.000 forint,
 - d) B4. Működési bevételek: 191.072.216 forint,
 - e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
 - f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
 - g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
 - h) Intézményfinanszírozás 301.337.541 forint,

- i) Előző évi költségvetési maradvány 76.660.942 forint,
- j) Költségvetési bevételek összesen: 1.285.797.126 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 1.273.966.026 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 12.000.000 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport 1.285.797.126 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

(4) Az (1) bekezdés a)-b) pont szerinti kiemelt előirányzatok egységes rovatrend szerinti összetételét, így a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat az 1. melléklet tartalmazza. Az (1) bekezdés c) pontja szerinti kiemelt előirányzaton belül a helyi adó bevételeket szintén az 1. melléklet tartalmazza.

(5) Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit a 2. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

- a) K1. Személyi juttatások: 332.820.185 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 41.663.724 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 274.193.480 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 5.000.000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 531.870.079 forint,
- f) K6. Beruházások: 30.769.000 forint,
- g) K7. Felújítások: 49.427.000 forint,
- h) K8. Céltartalék: 20.053.658 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 1.285.797.126 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 1.280.647.126 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 5.150.000 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 1.205.601.126 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 80.196.000 forint.

5. §

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházási kiadások beruházásonként:

- a) ravatalozó külső felújítása 5.000.000 forint,
- b) Útfelújítás 25.000.000 forint,
- c) Szolgálati lakás tetőfelújítása 17.427.000 forint,
- d) Művelődési ház csapadékvízvezetés felújítása 1.000.000 forint,

- e) Alkotmány úti fedettárok felújítása 1.000.000 forint,
- f) Útépítés 21.770.000 forint,
- g) Orvosi eszközbeszerzés 1.999.000 forint,
- h) Rendezési terv készítés első üteme 5.000.000 forint,
- i) Utak engedélyezési terv készítése 2.000.000 forint.

6. §

A helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátások:

- a) Bursa Hungarica támogatás 1.200.000 forint,
- b) temetési segély 200.000 forint,
- c) köztemetés 1.000.000 forint,
- d) települési támogatások 2.600.000 forint.

7. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzaton belül a Tartalékok összege 0 forint, melyből:

- a) az általános tartalék 0 forint,
- b) a céltartalék 20.053.658 forint.

(2) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti céltartalék tervezett felhasználási célonkénti felosztását a 3. melléklet tartalmazza.

8. §

Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a 2. melléklet tartalmazza.

9. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 80 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 80 fő.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata 35 fő.

10. §

A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 80.196.000 forint többlet,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) - 80.196.000 forint hiány.

3. A Közös Önkormányzati Hivatal

11. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetési főösszegét 92.157.539 forintban állapítja meg.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege 92.157.539 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 92.157.539 forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint hiány.

12. §

(1) A Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 1.423.019 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 0 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Intézményfinanszírozás 89.670.077 forint,
- i) Előző évi költségvetési maradvány 1.064.443 forint,
- j) Költségvetési bevételek összesen: 92.157.539 forint.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 92.157.539 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 92.157.539 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

13. §

(1) A Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 77.727.890 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 9.220.626 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 5.209.023 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 0 forint,
- f) K6. Beruházások: 0 forint,
- g) K7. Felújítások: 0 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 92.157.539 forint.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai 92.157.539 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai 0 ezer forint.

(3) A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 92.157.539 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 ezer forint.

14. §

(1) A képviselő-testület a Közös Önkormányzati Hivatal – közfoglalkoztatottak nélküli – 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – : 18 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 18 fő.

(2) A Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatható közfoglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó éves átlag létszám-előirányzata 0 fő.

15. §

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 11. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0 forint ,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 forint.

4. A Napsugár Óvoda költségvetése

16. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Napsugár Óvoda költségvetési szerv 2022. évi költségvetési főösszegét 145.301.765 forintban állapítja meg.

(2) A Napsugár Óvoda költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 145.301.765 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 145.301.765 forint
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

17. §

(1) A Napsugár Óvoda 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 7.668.000 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 20.808.000 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Intézményfinanszírozás 116.511.884 forint,
- i) Előző évi költségvetési maradvány 313.881 forint,
- j) Költségvetési bevételek összesen: 145.301.765 forint.

(2) A Napsugár Óvoda költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 145.301.765 forint,

- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) A Napsugár Óvoda költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 145.301.765 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 ezer forint.

18. §

(1) A Napsugár Óvoda 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 76.828.919 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 9.519.759 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 58.953.087 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 0 forint,
- f) K6. Beruházások: 0 forint,
- g) K7. Felújítások: 0 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 145.301.765 forint.

(2) A Napsugár Óvoda költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 145.301.765 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 ezer forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

(3) A Napsugár Óvoda költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 145.301.765 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 ezer forint.

19. §

(1) A képviselő-testület a Napsugár Óvoda - közfoglalkoztatottak nélküli - 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 19 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 19 fő.

(2) A Napsugár Óvodánál közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 6 fő.

20. §

A Napsugár Óvoda költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 16. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0 ezer forint,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

5. A Tisza-mente Mikrotérségi társulás szociális intézmény költségvetése

21. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetési szerv 2022. évi költségvetési főösszegét 157.561.386 forintban állapítja meg.

(2) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 157.561.386 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 157.561.386 forint
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

22. §

(1) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 20.939.111 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 40.395.216 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Intézményfinanszírozás 95.155.580 forint,
- i) Előző évi költségvetési maradvány 1.071.479 forint,
- j) Költségvetési bevételek összesen: 157.561.386 forint.

(2) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 157.561.386 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 157.561.386 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

23. §

(1) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 102.286.320 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 13.098.322 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 42.176.744 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 0 forint,
- f) K6. Beruházások: 0 forint,
- g) K7. Felújítások: 0 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 157.561.386 forint.

(2) A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 157.561.386 forint,

- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

(3) A Tisza-mente Mikrotérségi társulás szociális intézmény költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 157.561.386 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 ezer forint.

24. §

(1) A képviselő-testület a Tisza-mente Mikrotérségi társulás szociális intézmény - közfoglalkoztatottak nélküli – 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 25 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 25 fő.

(2) A Tisza-mente Mikrotérségi társulás szociális intézménynél közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 6 fő.

25. §

A Tisza-mente Mikrotérségi társulás szociális intézmény költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 16. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0 ezer forint,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

6. Az önkormányzat saját költségvetése

26. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2022. évi költségvetési főösszegét 674.044.481 forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 674.044.481 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 674.044.481 ezer forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

27. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 408.692.833 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 66.336.000 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 129.869.000 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,

- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Előző évi költségvetési maradvány 69.146.648 forint,
- i) Költségvetési bevételek összesen: 674.044.481 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 674.032.481 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 12.000.000. forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 674.044.481 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

28. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 75.977.056 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 9.825.017 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 167.843.793 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 5.000.000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 320.202.615 forint,
- f) K6. Beruházások: 30.769.000 forint,
- g) K7. Felújítások: 49.427.000 forint,
- h) K8. Céltartalék: 15.000.000 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 674.044.481 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 668.994.481 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 5.050.000 forint ,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 ezer forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 593.848.481 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 80.196.000 forint.

29. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó – közfoglalkoztatottak nélküli –létszám-előirányzatát 2022. évre az alábbiak szerint állapítja meg

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – :19 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 19 fő.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésében közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 23 fő.

(3) Az önkormányzat bevételei és kiadási főösszegeit a 7. melléklet tartalmazza.

7. A Tisza-mente Szociális Társulás költségvetése

30. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Tisza-mente szociális Társulása költségvetési szerv 2022. évi költségvetési főösszegét 100.209.238 forintban állapítja meg.

(2) A Tisza-mente szociális Társulása költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 100.209.238 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 100.209.238 forint
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

31. §

(1) A Tisza-mente szociális Társulása 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 95.155.580 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 0 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Előző évi költségvetési maradvány 5.053.658 forint,
- i) Költségvetési bevételek összesen: 100.209.238 forint.

(2) A Tisza-mente szociális Társulása költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 100.209.238 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) A Tisza-mente szociális Társulása költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 100.209.238 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

32. §

(1) A Tisza-mente szociális Társulása 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 0 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 0 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 0 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 95.155.580 forint,
- f) K6. Beruházások: 0 forint,
- g) K7. Felújítások: 0 forint,
- h) Céltartalék: 5.053.658 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 100.209.238 forint.

(2) A Tisza-mente szociális Társulása költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 100.209.238 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

(3) A Tisza-mente szociális Társulása költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 100.209.238 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 forint.

33. §

(1) A képviselő-testület a Tisza-mente szociális Társulása - közfoglalkoztatottak nélküli - 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 0 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 0 fő.

(2) A Tisza-mente szociális Társulása közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 0 fő.

34. §

A Tisza-mente szociális Társulása költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 16. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0 ezer forint,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

8. A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetése

35. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési szerv 2022. évi költségvetési főösszegét 116.522.717 forintban állapítja meg.

(2) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 116.522.717 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 116.522.717 forint
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

36. §

(1) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás 2022. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 116.511.884 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 0 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 0 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) Előző évi költségvetési maradvány 10.833 forint,
- i) Költségvetési bevételek összesen: 116.522.717 forint.

(2) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 116.522.717 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 0 forint,

c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzat csoport: 116.522.717 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport: 0 forint.

37. §

(1) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás 2022. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 0 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 0 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 10.833 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 0 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 116.511.884 forint,
- f) K6. Beruházások: 0 forint,
- g) K7. Felújítások: 0 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 116.522.717 forint.

(2) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési kiadásaiból:

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 116.522.717 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 0 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

(3) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat csoport: 116.522.717 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport: 0 forint.

38. §

(1) A képviselő-testület a Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás - közfoglalkoztatottak nélküli – 2022. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 0 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 0 fő.

(2) A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulásnál közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2022. évre vonatkozó átlag létszám-előirányzata 0 fő.

39. §

A Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési Társulás költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 16. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

- a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 0 ezer forint,
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 0 ezer forint.

9. Adósságot keletkeztető ügylet

40. §

(1) A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a következő fejlesztési céljai azok, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst. Tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé:

- a) fejlesztési cél,
- b) fejlesztési cél.

(2) A (1) bekezdésben meghatározott fejlesztési célok miatt az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összege: 0 ezer forint.

41. §

Az önkormányzatnak a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst.tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit a 4. melléklet tartalmazza.

10. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

42. §

A polgármester nettó 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

43. §

A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Amennyiben év közben az intézmény költségvetésében előre nem tervezett jelentős bevétel keletkezik az intézményvezető joga, hogy a keletkezett pénzügyi többletet a számlavezető pénztárájának betétként elhelyezze.

44. §

A finanszírozási bevételeken belül a betét megszüntetésének jogkörét a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Az intézményvezető az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt a költségvetésében meghatározott kiadásokra jogosult felhasználni. Az intézményi pénzmaradvány igénybevételéről, a finanszírozási bevétellel kapcsolatos jogkör gyakorlása során a jogszabályokban meghatározott módon rendelkezhet.

45. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

46. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

47. §

(1) A képviselő-testület 2022. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

- a) a köztisztviselői illetményalapja megegyezik a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben (továbbiakban: költségvetési törvény) meghatározott illetményalappal, azaz 38.650 Ft,
- b) a köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt - a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembe vételével - 400.000.- forint/év/fő.

(2) A köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásai, valamint szociális és kegyeleti támogatása 2022. évi kereteit az 5. melléklet tartalmazza.

(3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102 Normatív jutalmak és a K1103 Céljuttatás, projektprémium rovatai költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 2 %-a erejéig vállalható kötelezettség.

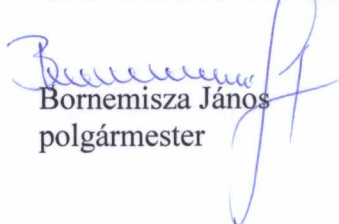
48. §

Az önkormányzat környezetvédelmi alapjának tervezett bevételeit és kiadásait a 6. melléklet tartalmazza.

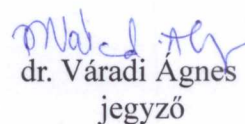
11. Záró rendelkezések

49. §

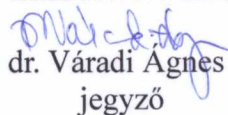
Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Bornemisza János
polgármester




dr. Váradi Ágnes
jegyző

Kihirdetve: Poroszló, 2022. február 24.


dr. Váradi Ágnes
jegyző

Egyes kiemelt bevételi előirányzatok egységes rovatrend szerint

1. B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Adatok forintban

| | A | B | C |
|----|--|-------------|--------------------|
| 1 | Rovat megnevezése | Rovat száma | Előirányzatok |
| 2 | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | B111 | 123.317.637 |
| 3 | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása | B112 | 60.957.900 |
| 4 | Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása | B1131 | 129.297.335 |
| 5 | Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása | B1132 | 44.647.984 |
| 6 | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása | B114 | 6.262.790 |
| 7 | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások | B115 | 3.610.011 |
| 8 | Elszámolásokból származó bevételek | B116 | 0 |
| 9 | Önkormányzatok működési támogatásai | B11 | 368.093.657 |
| 10 | Elvonások és befizetések bevételei | B12 | 0 |
| 11 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről | B13 | 0 |
| 12 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | B14 | 0 |
| 13 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről | B15 | 0 |
| 14 | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | B16 | 284.477.670 |
| 15 | Működési célú támogatások államháztartáson belülről | B1 | 652.571.327 |

2. B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Adatok forintban

| | A | B | C |
|---|--|-------------|---------------|
| 1 | Rovat megnevezése | Rovat száma | Előirányzatok |
| 2 | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | B21 | 0 |
| 3 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről | B22 | 0 |
| 4 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | B23 | 0 |
| 5 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről | B24 | 0 |
| 6 | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | B25 | 0 |
| 7 | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | B2 | 0 |

3. B3. Közhatalmi bevételek

Adatok forintban

| | A | B | C |
|---|---|-------------|---------------|
| 1 | Rovat megnevezése | Rovat száma | Előirányzatok |
| 2 | Jövedelemadók | B31 | 0 |
| 3 | Szociális hozzájárulási adó és járulékok | B32. | 0 |
| 4 | Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók | B33 | 0 |

| | | | |
|----|--|-----------|------------|
| 5 | Vagyoni típusú adók | B34 | 12.206.000 |
| 6 | ebből a helyi adók: | | 0 |
| 7 | - építményadó | | 1.620.000 |
| 8 | - épület után fizetett idegenforgalmi adó | | |
| 9 | - magánszemélyek kommunális adója | | 10.586.000 |
| 10 | - telekadó | | 0 |
| 11 | <i>Értékesítési és forgalmi adók</i> | B351 | 38.720.000 |
| 12 | ebből a helyi adók: | | 38.720.000 |
| 13 | - állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | | 38.720.000 |
| 14 | - ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | | 0 |
| 15 | <i>Fogyasztási adók</i> | B352 | 0 |
| 16 | <i>Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók</i> | B353 | 0 |
| 17 | <i>Gépjárműadók</i> | B354 | 0 |
| 10 | <i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók</i> | B355 | 14.480.000 |
| 12 | ebből a helyi adók: | | 0 |
| 13 | - a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó | | 14.480.000 |
| 14 | Termékek és szolgáltatások adói | B35 | 0 |
| 15 | Egyéb közhatalmi bevételek | B36 | 930.000 |
| 16 | Közhatalmi bevételek | B3 | 66.336.000 |

Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek költségvetése

Adatok forintban

| | A | B | C |
|----|--------------------|---------------|---------|
| 1 | Megnevezés (rovat) | Előirányzatok | |
| 2 | | Bevételi | Kiadási |
| 3 | nemleges | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | | |

A céltartalék célonkénti felosztása

Adatok forintban

| | A | B |
|----------|---|---------------------------|
| 1 | A céltartalék felhasználási céljai | Céltartalék összeg |
| 2 | Pályázati dínerő | 15.000.000 |
| 3 | Efop támogatás visszafizetése | 5.053.658 |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | Összesen | 20.053.658 |

Adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalás és figyelembe veendő bevételek

I. Az önkormányzat a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig:

Adatok Ft-ban

| | A | B | C |
|----------|--|--|-------------------------------|
| | Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai | futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje | kötelezettség összesen |
| 1 | nemleges | | |
| 2 | Összesen | | |

II. A figyelembe vehető saját bevételek:

Adatok Ft-ban

| | A | B | C |
|----------|---|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | Saját bevétel megnevezése, azonosító adatai | Rendszeressége, esedékessége | Bevétel összege |
| 2 | Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel | | |
| 3 | Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | | |
| 4 | Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel | | |
| 5 | A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | | |
| 6 | Bírság-, pótlék- és díjbevétel | | |
| 7 | A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | | |
| 8 | Összesen | | |

Köztisztviselők részére nyújtható juttatások és támogatások

I. Az állományban lévő köztisztviselők részére nyújtható juttatások 2022. évi kerete

Adatok Ft-ban

| | A | B | C | D |
|---|---|---|-------------------|-----------------|
| 1 | Juttatások megnevezése | Kapcsolódó rovat | Éves keret-összeg | Egyéb szabályok |
| 2 | Lakhatási, lakásépítési, lakásvásárlási támogatás | | | |
| 3 | Albérleti díj hozzájárulás | K1111 Lakhatási támogatás | | |
| 4 | Családalapítási támogatás | K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai | | |
| 5 | Szociális támogatás | K1112. Szociális támogatás | | |
| 6 | Illetményelőleg | | | |
| 7 | Tanulmányi ösztöndíj, képzési, továbbképzési, nyelvtanulási támogatás | K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai érintett rovat | | |
| 8 | Üdülési támogatás | K1107. Béren kívüli juttatások | | |
| 9 | Juttatások összesen | | 0 | |

II. a Nyugállományú köztisztviselők részére nyújtható támogatások 2022. évi kerete

Adatok Ft-ban

| | A | B | C | D |
|---|---|------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | Juttatások megnevezése | Kapcsolódó rovat | Éves keret-összeg | Egyéb szabályok |
| 2 | Eseti szociális segély | | | |
| 3 | Jövedelem-kiegészítés | | | |
| 4 | Temetési segély, | | | |
| 5 | Kedvezményes étkeztetés | | | |
| 6 | Kedvezményes üdültetés | | | |
| 7 | egyeb szolgáltatások kedvezményes igénybevétele | | | |
| 8 | Támogatások összesen | | 0 | |

Az önkormányzat környezetvédelmi alapjának tervezett bevételei és kiadásai

Adatok Ft-ban

| | A | B |
|-----------|---|------------------------|
| 1 | A környezetvédelmi alap tervezett bevételei | |
| 2 | A környezetvédelmi alap tervezett bevételi jogcímek | Jogcím szerinti összeg |
| 3 | saját bevételből | 200.000 |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | Bevételek összesen | 200.000 |
| 7 | A környezetvédelmi alap tervezett kiadásai | |
| 8 | A környezetvédelmi alap tervezett kiadások jogcímek | Jogcím szerinti összeg |
| 9 | környezettudatossági kiadások | 200.000 |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |
| 13 | | |
| 14 | | |
| 15 | Kiadások összesen | 200.000 |

Az önkormányzat 2022. évi költségvetése

I. Bevételek Önkormányzati szinten

| Intézmények | Működési célú támogatások államháztartáson belülről | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | Intézményfinanszírozás | Közhatalmi bevételek | Működési bevételek | Felhalmozási bevételek | Működési célú átvett pénzeszközök | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | Előző évi költségvetési maradvány | Összesen |
|-------------------------------------|---|---|------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Polgármesteri Hivatal | 408 692 833 | - | - | 66 336 000 | 129 869 000 | - | - | - | 69 146 648 | 674 044 481 |
| Napsugár Óvoda | 7 668 000 | - | 116 511 884 | - | 20 808 000 | - | - | - | 313 881 | 145 301 765 |
| Tisza-mente Szociális társulás | 95 155 580 | - | - | - | - | - | - | - | 5 053 658 | 100 209 238 |
| Köznevelési társulás | 116 511 884 | - | - | - | - | - | - | - | 10 833 | 116 522 717 |
| Közös Önkorm.hivatal -Poroszló | - | - | 60 740 396 | - | - | - | - | - | 1 064 443 | 61 804 839 |
| Közös Önkorm.hivatal -Újlőrincfalva | 870 841 | - | 3 797 159 | - | - | - | - | - | - | 4 668 000 |
| Közös Önkorm.hivatal -Sarud | 552 178 | - | 25 132 522 | - | - | - | - | - | - | 25 684 700 |
| Közös Hivatal összesen: | 1 423 019 | - | 89 670 077 | - | - | - | - | - | 1 064 443 | 92 157 539 |
| Szoc.intézm. Poroszló | 20 939 111 | - | 65 103 471 | - | 31 961 296 | - | - | - | 1 071 479 | 119 075 357 |
| Szoc.intézm. Újlőrincfalva | - | - | 5 044 466 | - | 1 601 280 | - | - | - | - | 6 645 746 |
| Szoc.intézm. Sarud | - | - | 25 007 643 | - | 6 832 640 | - | - | - | - | 31 840 283 |
| Szocintézm.összesen: | 20 939 111 | - | 95 155 580 | - | 40.395.216 | - | - | - | 1 071 479 | 157 561 386 |
| Bevételek Összesen. | 650 390 427 | - | 301 337 541 | 66 336 000 | 191.072.216 | - | - | - | 76 660 942 | 1 285 797 126 |
| Finanszírozási főösszeg | | | | | | | | | | 301 337 541 |
| Korrigált bevételi főösszeg | | | | | | | | | | 984 459 585 |

II. 2. Kiadások önkormányzati szinten

| Intézmények | Személyi juttatások | Munkáltatói járulékok | Dologi kiadások | Ellátottak pénzbeli juttatásai | Egyéb működési kiadások | Beruházások | Felújítások | Céltartalék | Összesen |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Polgármesteri Hivatal | 75 977 056 | 9 825 017 | 167.843.793. | 5 000 000 | 320.202.615 | 30 769 000 | 49 427 000 | 15 000 000 | 674 044 481 |
| Napsugár Óvoda | 76 828 919 | 9 519 759 | 58 953 087 | - | - | - | - | - | 145 301 765 |
| Tisza-mente Szociális társulás | - | - | - | - | 95 155 580 | - | - | 5 053 658 | 100 209 238 |
| Köznevelési társulás | - | - | 10 833 | - | 116 511 884 | - | - | - | 116 522 717 |
| Közös Önkorm.hivatal - Poroszló | 52 537 890 | 6 309 926 | 2 957 023 | - | - | - | - | - | 61 804 839 |
| Közös Önkorm.hivatal - Újlőrincfalva | 4 000 000 | 468 000 | 200 000 | - | - | - | - | - | 4 668 000 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------------|-----------------|-----------|----------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| Közös Önkorm.hivatal - Sarud | 21 190 000 | 2 442 700 | 2 052 000 | - | | | | | 25 684 700 |
| Közös Hivatal összesen: | 77 727 890 | 9 220 626 | 5 209 023 | - | - | - | - | - | 92 157 539 |
| Szoc.intézm. Poroszló | 77 542 320 | 9 589 102 | 31 943 935 | - | - | - | - | - | 119 075 357 |
| Szoc.intézm. Újlőrincfalva | 3 540 000 | 752 700 | 2 353 046 | - | - | - | - | - | 6 645 746 |
| Szoc.intézm. Sarud | 21 204 000 | 2 756 520 | 7 879 763 | - | - | - | - | - | 31 840 283 |
| Szocintézm.összesen: | 102 286 320 | 13 098 322 | 42 176 744 | - | - | - | - | - | 157 561 386 |
| Kiadások Összesen. | 332 820 185 | 41 663 724 | 274.193.4 80 | 5 000 000 | 531 870 079 | 30 769 000 | 49 427 000 | 20 053 658 | 1 285 797 126 |
| Finanszírozási főösszeg | | | | | | | | | 301 337 541 |
| Korrigált kiadási főösszeg | | | | | | | | | 984 459 585 |

Általános indokolás

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint,
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
 - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (2) bekezdés alapján
- a mellékelt kimutatást terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje február 15., ha központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év első napjaig nem fogadja el a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendelet alkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 23. § (1) bekezdése, mely így szól: a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg,
- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki. Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

A 2. §-hoz

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- a képviselő testület által elfogadott gazdasági program
- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) és (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatóak,

- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2022. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 1.287.978.026 forint.

Az önkormányzati szinten összesített:

- a) költségvetési bevételek összege: 1.287.978.026 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 1.287.978.026 forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 ezer forint.

A 3. §-hoz

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, és kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
 - az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
 - az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
 - az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentetik:

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- Intézményfinanszírozás

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai,
- közfoglalkoztatás támogatása
- társadalombiztosítási alap támogatása a védőnői szolgálat finanszírozására
- önkormányzati társulások finanszírozása.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 368.093.657 forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 123.317.637 forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 60.957.900 forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása: 129.297.335 forint,
- települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 44.647.984 forint
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 6.262.790 forint,
- működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások: 3.610.011 forint,
- elszámolásból származó bevételek: 0 ezer forint.

Működési célú bevételként tervezzük még a hivatalnál

- védőnői szolgálat finanszírozására kapott bevételt 11.564.400 forint,
- közfoglalkoztatás finanszírozására kapott bevételt 19.319.730 forint,
- kieső iparüzési adó bevétel kompenzálására kapott állami támogatást 9.715.046 forint

összeggel.

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembevételre:

- adók:
- gépjárműadó nem kerül tervezésre, mivel az az állami költségvetésbe folyik be és az önkormányzatok nem részesülnek belőle. Iparüzési adó 38.720 ezer forint. Idegenforgalmi adó 14.480 ezer forint, kommunális adó 10.586 ezer forint, építményadó 1.620 ezer forint, pótlékok 930 ezer forint.

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- a szolgáltatások ellenértéke, lakbérbevételek, sírhelymegváltás, esküvők bevétele,
- a közvetített szolgáltatások ellenértéke, sajátossága: TTÖC Kft-nek továbbszámlázott áramdíj
- tulajdonosi bevételek, sajátossága: bérleti díjak (TTÖC, kikötők, üzletek, parkoló)
- az ellátási díjak, sajátossága: gyermek étkeztetés díja
- szociális étkezés és bentlakásos gondozási díjak
- kamatbevételek, sajátossága: bankszámlaegyenleg után kapott kamat.

A működési bevételek tervezésénél kormányrendelet rendelkezése miatt nem tudunk emeléssel tervezni.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei,
- az önként vállalt feladatok bevételei,
- az államigazgatási feladatok bevételei.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzat csoportjába tartoznak:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:
- B3. Közhatalmi bevételek,
- B4. Működési bevételek,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök,

Működési bevételek előirányzat csoport összesen

Az Áht. 6. § (4) bekezdés alapján felhalmozási bevételek előirányzat csoportjába tartoznak:

- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- B5. Felhalmozási bevételek,
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök,

Felhalmozási bevételek előirányzat csoport összesen

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

A rendelettervezet ennek megfelelően utal arra, hogy a költségvetési bevételek között e tételek részletezésére a rendelet 1. mellékletében kerül sor.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat bevételei tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek bevételeit a rendelettervezet 2. melléklete tartalmazza.

A 4–8. §-hoz

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, és kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzat csoportba vagy felhalmozási kiadási előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai,
- az önként vállalt feladatok kiadásai,

- az államigazgatási feladatok kiadásai.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2022. évben 38.650 forint a költségvetési törvényben foglaltak szerint, ami 2008. óta (14 éve) nem emelkedett.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- az előző évekhez hasonlóan a jóváhagyott létszámokat figyelembe véve a megemelt bérminimumok és kötelező béremelések figyelembe vételével került meghatározásra.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi. a járulékok mértéke csökkent, ezért a tervezett előirányzatok is alacsonyabbak az előző évihez képest.

Dologi kiadások jellemzői

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- előző évi várható teljesítés alapján tervezzük.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- Bursa Hungarica támogatás 1.200.000 forint,
- temetési segély 200.000 forint,
- köztemetés 1.000.000 forint,
- önkormányzati segélyek 2.600.000 forint.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- intézményfinanszírozás.
- civil szervezetek támogatása az alábbiak szerint.
 - sportegyesület 4.200.000 forint,
 - polgárőrség 300.000 forint,
 - sámlí klub 200.000 forint,
 - vöröskereszt 50.000 forint,
 - ezüst ponty horgászegyesület 100.000 forint,
 - roma nemzetiségi önkormányzat 300.000 forint.

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervez az elfogadott gazdasági programban foglaltak szerint:

Ravatalozó külső felújítása 5.000.000 forint,
Útfelújítás 25.000.000 forint,
Szolgálati lakás tetőfelújítása 17.427.000 forint,
Művelődési ház csapadékvízvezetés felújítása 1.000.000 forint,
Alkotmány úti fedettárok felújítása 1.000.000 forint,
Útépités 21.770.000 forint,
Orvosi eszközbeszerzés 1.999.000 forint,
Rendezési terv készítés első üteme 5.000.000 forint,
Utak engedélyezési terv készítése 2.000.000 forint.

Folyamatban vannak a benyújtott pályázatok elbírálásai hazai forrás és európai uniós forrás (Magyar Falu Program) terhére.

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános tartalék tervezett összege 0 ezer forint. A tervezett összeg a korábbi években tervezett általános tartalék 0 (összegével megegyező/ összegénél kisebb vagy nagyobb).

Céltartalékra 20.053.658 forint került tervezésre a pályázati önrészekre, valamint a pandémia miatt fel nem használt efop pályázati forrás visszafizetésére, a felhasználását a rendelet 3. melléklete szerint tervezzük.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendelettervezet 2. melléklete tartalmazza.

A 11–15. §-hoz

A helyi önkormányzat rendeletének az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

A rendeletnek az irányított szervek tekintetében tartalmaznia kell: a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait:

- a kiemelt előirányzatok,
- a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

3.1. A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

Az Ávr. 24. § (2) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a Közös Önkormányzati Hivatal:

- költségvetési bevételeit,
- költségvetési kiadásait,
- költségvetési egyenlegét és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb bevételei: intézményfinanszírozás. A finanszírozás fedezete az önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen elismert hivatali létszám alapján folyósított állami támogatás. Mértéke 5.450.000 Ft/fő, amelynek településenkénti megoszlása a következő:

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Poroszló: | 50.214.796 |
| Újlőrincfalva: | 3.797.159 |
| Sarud: | 25.132.522 |
| Összesen: | 79.144.477 |
| Béremelések fedezetére | 7.000.000 |
| Közterületfelügyelő bérfedezete: | 3.525.600 |
| Összes finanszírozás: | 89.670.077 |

A Közös Önkormányzati Hivatal főbb kiadásai: személyi juttatások és azok járulékai, dologi kiadások.

Az illetmény-kiadások és kapcsolódó járulékok jellemzői:

- az előző évekhez hasonlóan a jóváhagyott létszámokat figyelembe véve került meghatározásra. A minden dolgozó esetében a garantált bérminimum minden esetben magasabb, mint az illetményalappal számolt összeg.

Dologi kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- előző évi teljesítés alapján tervezzük.

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési egyenlege 0.

A 16–20. §-hoz

A Napsugár Óvoda a Poroszló-Újlőrincfalva Köznevelési társulás által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a Napsugár Óvoda

- költségvetési bevételeit,
- költségvetési kiadásait,
- költségvetési egyenlegét és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A Napsugár Óvoda főbb bevételei: intézményfinanszírozás, közfoglalkoztatás támogatása és saját bevétel térítési díjakból.

A Napsugár Óvoda főbb kiadásai: személyi juttatások és azok járulékai, dologi kiadások.

Az illetmény-kiadások és kapcsolódó járulékok jellemzői:

- az előző évekhez hasonlóan a jóváhagyott létszámokat figyelembe véve került meghatározásra a kötelező béremelések figyelembevételével.

Dologi kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- előző évi teljesítés alapján tervezzük,

A Napsugár Óvoda költségvetési egyenlege 0.

Az intézmény állami támogatása 116.511.884 Ft elegendő az intézmény fenntartására.

A 21–25. §-hoz

A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény a Tisza-mente Mikrotárségi társulás által irányított költségvetési szerv.

A rendelettervezet tartalmazza a Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény

- költségvetési bevételeit,
- költségvetési kiadásait,
- költségvetési egyenlegét és annak finanszírozását,
- létszám előirányzatát.

A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény főbb bevételei: intézményfinanszírozás. Az intézmény 2022. évi állami támogatása emelkedett az előző évihez képest jogszabályi változás miatt, ezért a normatív támogatáson felül a társönkormányzatoktól nem igényel finanszírozási igényt.

A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény főbb kiadásai: személyi juttatások és azok járulékai, dologi kiadások.

Az illetmény-kiadások és kapcsolódó járulékok jellemzői:

- az előző évekhez hasonlóan a jóváhagyott létszámokat figyelembe véve került meghatározásra, figyelembe véve a béremelést is.

Dologi kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- előző évi teljesítés alapján tervezzük,

A Tisza-mente Mikrotárségi társulás szociális intézmény költségvetési egyenlege 0.

A 26–29. §-hoz

A rendelettervezet a teljesség érdekében tartalmazza az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetésén kívüli, intézményekhez nem tartozó önkormányzati költségvetést. Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetésének

- költségvetési bevételei,
- költségvetési kiadásai,
- költségvetési egyenlege.

Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó költségvetése összeállításakor figyelembe vett feladatok, tevékenységek:

- önkormányzati törvényben meghatározott kötelezően ellátandó feladatok.

A rendeletben itt szerepeltetett:

- főbb bevételek: állami támogatások, közhatalmi bevételek, működési célú pénzeszközátvételek.

- főbb kiadások: személyi juttatások, járulékok és dologi kiadások, valamint intézményfinanszírozások.

A 30–34. §-hoz

Bevételeként szerepel a szociális intézménynek finanszírozás céljából átadott előirányzat.

Kiadásként szerepel a szociális intézmény finanszírozása.

A 35–39. §-hoz

Bevételeként szerepel az óvodának finanszírozás céljából átadott előirányzat.

Kiadásként szerepel az óvoda finanszírozása.

A 40. §-hoz és a 41. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A Gst. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügylet megítélésénél azonban figyelembe kell venni a Gst. törvény 3. § (2) bekezdését, mely így szól:

„(2) Az (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletként nem kell figyelembe venni a költségvetési év első hat hónapjában lejáráó adósság előző költségvetési évben történő előfinanszírozását, amelynek összege nem haladja meg a költségvetési év első hat hónapja során várható törlesztések összegét.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

A rendelet 4. melléklete tartalmazza az ilyen jellegű ügyleteket.

A 42–48. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat, illetve a költségvetési szervek tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervei támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„e) *előirányzat-átcsoportosítás*: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

f) *előirányzat-módosítás*: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése
”

A fentiek alapján:

a) *előirányzat átcsoportosítás*:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) *előirányzat módosítás*:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 43/A. § (1) és (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendeletervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve

- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre:

- a kiemelt kiadási előirányzatai között, illetve

- a kiemelt kiadási előirányzatain belüli rovatok között.

Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (3) és (4) bekezdései tartalmazzák.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendelettervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti, csökkentheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ávr. 36. § (2)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Az 5. melléklethez

A rendeletben a köztisztviselői illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott mértékben kerül megállapítására, míg a cafetéria juttatás a hivatkozott törvényben meghatározott maximális keret figyelembe vételével került rögzítésre.

A helyi önkormányzatnál - a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, szociális és kegyeleti támogatásairól szóló - rendelet írja elő a juttatási és támogatási keret összeg meghatározását. A hivatkozott rendeleti előírás központi jogszabályokon alapul.

Az Ávr. 51. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervnél az egységes rovatrend K 1102 Normatív jutalmak és a K 1103 Céljuttatás, projektpremium rovatok költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség.

A kötelezettségvállalás értékhatárát a rendelet a K 1101 rovat költségvetési kiadási előirányzata összegének %-ában határozza meg.

A 6. melléklethez

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 58. § (5) bekezdése írja elő, hogy a települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie.

A Képviselő-testület a költségvetési rendelet végrehajtására felhatalmazza a polgármestert, a jegyzőt és az intézményvezetőket.