

Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2023. (II. 20.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Kispirit Község Önkormányzatának 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 rendeli el.

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §

Kispirit Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2023. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 31.457.178 forintban,
- b) kiadási főösszegét 31.457.178 forintban állapítja meg.

2. §

(1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási főösszeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatokként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításokként, a beruházási előirányzatokat beruházásokként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.

(3) A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait a 3. melléklet tartalmazza.

(4) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat, az előző év várható és az azt megelőző év tényadatait, továbbá a költségvetési évet követő három év keretszámait tartalmazó költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.

(5) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.

(7) A tárgyévi első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszámot az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 31.457.178 forintban;
 - b) az önkormányzat működési célú kiadásait 31.457.178 forintban, ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 16.089.348 forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.069.657 forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 10.674.000 forintban,
 - bd) az ellátottak pénzbeli juttatásait 680.000 forintban,
 - be) az egyéb működési célú kiadásokat 592.845 forintban;
 - bf) a finanszírozási kiadásokat 1.351.328 forintban;
- állapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 2.597.073 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi költségvetési maradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez.

(4) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést az önkormányzat 2023. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati saját bevétel 2023. évben tervezett összege 873.400 Ft összegű helyi adó.

4. §

(1) Az önkormányzat hitelállománnyal 2023. január 1. napján nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetve létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címén hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel főösszegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse.

II. Fejezet

A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

- (1) A tartalék az évközi többletigények fedezetéül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.
- (2) A képviselő-testület a tartalékkal való rendelkezés jogát évi 500.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet

Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál

6. §

- (1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata.

7. §

- (1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.
- (2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása

8. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szerve dolgozóinak a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt támogatást biztosít.

(2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás adható.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott juttatás az adott hónapban a 15 munkanapot meghaladó munkavégzéssel nem járó – a fizetett szabadságot kivéve – távollét (továbbiakban: távollét) esetén nem biztosítható. A 6-15 munkanap időtartamú távollét esetén a juttatás 50%-ának megfelelő értékű támogatást kell biztosítani.

(4) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek dolgozóinak – kivéve a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

(2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.

(3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó e rendelet mellékletében meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.

(4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.

(5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.

(6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgy hónapot,

a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.

(7) A juttatás 50%-a jár a tárgy hónapra,

a) ha a belépés a hónap 15. napja után,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.

(8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.

(9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.

(10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatóak fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

(1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.

(2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásait kell alkalmazni.

(3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

(1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek, stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.

(2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.

(3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételről szóló 13/2013. (X.31.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet
Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

(1) A jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

(2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltérésének okait,
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

(1) Az önkormányzat a költségvetési maradványát az éves költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.

(2) Amennyiben a tervezett költségvetési maradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet
Vegyes és hatályba léptető rendelkezések

17. §

(1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2023. január 1. napján nincs.

(2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2023. január 1. napján nincs.

18. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2023. január 1. napjától – 2023. évre – havi bruttó 19.500, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg.

19. §

A képviselő-testület a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2023. évben 38.650, - Ft-ban állapítja meg.

20. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

21. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

22. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 3/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelet.


Németh Jenő Ferenc
polgármester




Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:
Tuskevár, 2023. február 20.


Szarka Gyula
jegyző

1. melléklet a 2/2023. (II. 20.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

A	B	C	D	E	F
Cím- szám	Alcím- szám	Előir. csop.	Kiemelt ei. szám	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2023. évi előirányzat
1.				Kispirit Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			4.	Működési bevételek	
				a) szolgáltatások ellenértéke	1 500 000
				b) közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 000 000
				c) kamatbevételek	100
				d) egyéb működési bevételek	3 500
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	3 503 600
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzatok működési támogatásai	
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	1 789 500
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 600 000
				polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	3 443 155
					11 832 655
				ab) települési önk.szoc.,gyermekjóléti és gyermekékt.felad.tám.	
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	1 743 000
				egyes szociális és gyermekjóléti feladatok tám.	5 142 300
				szociális étkeztetés-önálló feladatellátás	295 240
					7 180 540
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
				könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok tám.	2 270 000
				települési önk. kult. feladatainak bérjellegű támogatása	217 410
					2 487 410
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	21 500 605
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről	
				aa) Munkaügyi Központ tám.	1 482 500
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 482 500
	4.			Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési bevételek	
				a) ellátási díjak	1 000 000
				Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 000 000
	5.			Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Közhatalmi bevételek	
				a) kommunális adó	263 400
				b) helyi iparüzési adó	200 000
				b) egyéb közhatalmi bevételek - mezőéri járulék	400 000
				c) pótlék	10 000
				Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	873 400
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:					28 360 105
Tárgyévi költségvetési hiány:					2 597 073
Költségvetési hiány első finanszírozása:					
2.				Finanszírozási bevételek	

	1.		Belföldi finanszírozás bevételei	
		1.	Maradvány igénybevétele	
		1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 597 073
		2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		1.	Közfoglalkoztatási járulék megelőlegezése	500 000
<i>Finanszírozási bevételek összesen:</i>				<i>3 097 073</i>
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:				31 457 178

2. melléklet a 2/2023. (II. 20.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

A	B	C	D	E	F
Cím-szám	Al-cím-szám	Előir. csop.	Kie-melt előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2023. évi
					előirányzat
1.				Kispirit Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	8 886 400
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 215 232
			3.	Dologi kiadások	3 290 000
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
			a) tartalék		222 845
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. összesen:	13 614 477
	2.			Köztetető-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	23 000
				Köztetető-fenntartás és -működtetés összesen:	23 000
	3.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
			a) Devecseri Központi Háziorvosi Ügyeletet Fenntartó Társ.		250 000
			b) Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás		120 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	370 000
	4.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	1 442 000
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	90 500
			3.	Dologi kiadások	290 000
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 822 500
	5.			Közüvilágítás 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	550 000
				Közüvilágítás összesen:	550 000
	6.			Város-, közüszéggazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 341 000
				Város-, közüszéggazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	1 341 000
	7.			Közüművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés 082094	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	2 124 948
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	276 245
			3.	Dologi kiadások	580 000
				Közüművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés összesen:	2 981 193
	8.			Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 905 000
				Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 905 000
	9.			Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	3 636 000
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	487 680
			3.	Dologi kiadások	1 745 000

		9.	Tervezett átlagos állományi létszám	2 fő
			Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás összesen:	5 868 680
	10.		Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	950 000
		4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	680 000
			Egyéb szoc. pénzbeli és természetbeni ellátások, tám. összesen:	1 630 000
Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:				30 105 850
	2.		Finanszírozási kiadások	
		1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 351 328
Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:				1 351 328
KIADÁSOK ÖSSZESEN:				31 457 178

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

Sor-szám	Rovat megnevezése	2023. évi előirányzat			
		Kötelező	Önként vállalt	Államigazgatási	Összesen
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B11)	11 832 655	0	0	11 832 655
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám. (B112)	0	0	0	0
3.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása (B113)	7 180 540	0	0	7 180 540
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 487 410	0	0	2 487 410
5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0
6.	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	21 500 605	0	0	21 500 605
8.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 482 500	0	0	1 482 500
9.	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B162)		0	0	0
10.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B1632)	0	0	0	0
11.	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B165)	1 482 500	0	0	1 482 500
12.	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B166)	0	0	0	0
13.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	22 983 105	0	0	22 983 105
14.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0	0	0
16.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fe. (B253)	0	0	0	0
17.	ebből: elkülönített állami pénzal. fe. (B255)	0	0	0	0
18.	ebből: önkorm és kv-i szervek fe. tám. (B256)	0	0	0	0
19.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
20.	Jövedelemadók (B31)	0	0	0	0
21.	Vagyoni típusú adók (B34)	263 400	0	0	263 400
22.	Értékesítési és forgalmi adók (B351)	200 000	0	0	200 000
23.	ebből: iparűzési adó (B3517)	200 000	0	0	200 000
24.	Gépjárműadó (B3542)	0	0	0	0
25.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B355)	0	0	0	0
26.	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	200 000	0	0	200 000
27.	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	410 000	0	0	410 000
28.	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	0	0	0	0
29.	ebből: egyéb települési adók	0	0	0	0
30.	ebből: pótlék	10 000	0	0	10 000
31.	ebből: mezőőri járulék	400 000	0	0	400 000
32.	Közhatalmi bevételek (B3)	873 400	0	0	873 400
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0
34.	Szolgáltatások (B402)	1 500 000		0	1 500 000
35.	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)	0	0	0	0
36.	ebből: bérleti díj bevétel (B4021)	1 500 000	0	0	1 500 000
37.	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)			0	
38.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	2 000 000	0	2 000 000
39.	ebből: államháztartáson belül (B4031)	0	0	0	0
40.	ebből: államháztartáson kívül (B4032)	0	0	0	0
41.	Tulajdonosi bevételek (B404)	0	0	0	0
42.	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)	0	0	0	0
43.	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404133)	0	0	0	0
44.	ebből: egyéb önk-i vagyon bérbeadásából (404134)	0	0	0	0
45.	ebből: egyéb önkorm. vagyon haszonbérbeadásából (B404135)	0	0	0	0
46.	ebből: egyéb önk. tulajdonosi bevétel (B404139)	0	0	0	0
47.	Ellátási díjak (B405)		1 000 000	0	1 000 000
48.	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0	0
49.	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0	0
50.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek áhk. (B4082)	100	0	0	100

51.	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)	0	0	0	0
52.	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)	0	0	0	0
53.	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0	0
54.	Egyéb működési bevételek (B411)	3 500	0	0	3 500
55.	Működési bevételek (B4)	1 503 600	3 000 000	0	4 503 600
56.	Ingatlanok értékesítése (B52)	0	0	0	0
57.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
58.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)	0	0	0	0
59.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
60.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)	0	0	0	0
61.	ebből: háztartások (B74)	0	0	0	0
62.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	0	0	0
63.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
64.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	25 360 105	3 000 000	0	28 360 105
65.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 597 073	0	0	2 597 073
66.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	500 000	0	0	500 000
67.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	0	0	0	0
68.	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	3 097 073	0	0	3 097 073
69.	Finanszírozási bevételek (B8)	3 097 073	0	0	3 097 073
70.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	28 457 178	3 000 000	0	31 457 178
71.	Személyi juttatások (K1)	16 089 348	0	0	16 089 348
72.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 069 657	0	0	2 069 657
73.	Dologi kiadások (K3)	8 674 000	2 000 000	0	10 674 000
74.	Családi támogatások (K42)		0	0	0
75.	ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám. (K4210)		0	0	0
76.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0
77.	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)	0	0	0	0
78.	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	680 000	0	0	680 000
79.	ebből: egyéb, az önk. rendeletében megállapított juttatások (K4815)	500 000	0	0	500 000
80.	ebből: köztemetés [Szocvt. 48. §] (K4816)	0	0	0	0
81.	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §] (K4817)	180 000	0	0	180 000
82.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	680 000	0	0	680 000
83.	Elvonások és befizetések (K502)	0	0	0	0
84.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	370 000	0	0	370 000
85.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K50632)	0	0	0	0
86.	ebből: elkülönített állami pénzalap (K5065)	0	0	0	0
87.	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik (K5066)	0	0	0	0
88.	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K5067)	370 000	0	0	370 000
89.	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre (K507)	0	0		0
90.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	0	0
91.	Tartalékok (K513)	222 845	0	0	222 845
92.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	592 845	0	0	592 845
93.	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0
94.	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0
95.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0
96.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0		0	0
97.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0		0	0
98.	Beruházások (K6)	0	0	0	0
99.	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0	0
100.	Informatikai eszköz felújítása (K72)	0	0	0	0
101.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	0	0	0
102.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	0		0	0
103.	Felújítások (K7)	0	0	0	0
104.	Egyéb felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülre (K84)	0	0	0	0
105.	Lakástámogatás (K87)	0	0	0	0
106.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0	0	0
107.	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0
108.	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	0	0	0	0
109.	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	0	0	0	0

110.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
111.	Költségvetési kiadások (K1-K8)	28 105 850	2 000 000	0	30 105 850
112.	Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	0	0	0	0
113.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	1 351 328	0	0	1 351 328
114.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0
115.	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	1 351 328	0	0	1 351 328
116.	Finanszírozási kiadások (K9)	1 351 328	0	0	1 351 328
117.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	29 457 178	2 000 000	0	31 457 178

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

A	B	C	D	E	F	G	H
Sor -	MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi	2023. évi	2024. évi	2025. évi	2026. évi
szám		tény	várható	terv	irányszám	irányszám	irányszám
	Működési célú bevételek:						
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	15 701 800	21 412 575	21 500 605	22 000 000	22 000 000	22 000 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	3 428 000	3 941 000	1 482 500	4 000 000	4 000 000	4 000 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	19 129 800	25 353 575	22 983 105	26 000 000	26 000 000	26 000 000
2/a	Vagyoni típusú adók	140 000	150 000	263 400	300 000	300 000	300 000
2/b	Értékesítési és forgalmi adók	0	0	200 000	500 000	500 000	500 000
2/c	Gépjárműadók	0	0	0	0	0	0
2/d	Egyéb közhatalmi bevételek	360 000	360 000	410 000	450 000	450 000	450 000
2.	Közhatalmi bevételek	500 000	510 000	873 400	1 250 000	1 250 000	1 250 000
3/a	Szolgáltatások ellenértéke	1 300 000	1 400 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
3/b	Közzetített szolgáltatások ellenértéke	1 500 000	1 500 000	2 000 000			
3/c	Tulajdonosi bevételek	-	-	-	-	-	-
3/d	Kamatbevételek	100	100	100	100	100	100
3/e	Egyéb működési bevételek	-	3 500	3 500	5 000	5 000	5 000
3/f	Ellátási díjak		730 000	1 000 000			
3.	Működési bevételek	2 800 100	3 633 600	4 503 600	1 505 100	1 505 100	1 505 100
4.	Finanszírozási bevételek	3 394 285	22 513 088	3 097 073	5 000 000	5 000 000	5 000 000
	Működési célú bevételek összesen:	25 824 185	52 010 263	31 457 178	33 755 100	33 755 100	33 755 100
	Működési célú kiadások:						
1.	Személyi juttatások	11 443 000	17 500 728	16 089 348	16 000 000	16 000 000	16 000 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 621 870	2 111 320	2 069 657	2 000 000	2 000 000	2 000 000
3.	Dologi kiadások	7 468 000	9 453 500	10 674 000	10 655 100	10 655 100	10 655 100
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	950 000	1 090 000	680 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000
5/a	Elvonások és befizetések	-	-	-	-	-	-
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. belülről	750 000	550 000	370 000	600 000	600 000	600 000
5/c	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre	-	-	-	-	-	-
5/d	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre	0	0	0	0	0	0
5/e	Tartalékok	739 343	1 575 553	222 845	900 000	900 000	900 000
5.	Egyéb működési célú kiadások	1 489 343	2 125 553	592 845	2 500 000	2 500 000	2 500 000
6.	Finanszírozási kiadások	2 128 072	2 169 673	1 351 328	-	-	-
7.	Átlagos állományi létszám	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő
	Működési célú kiadások összesen:	25 100 285	34 450 774	31 457 178	33 755 100	33 755 100	33 755 100
	Felhalmozási célú bevételek:						
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	-	-	-	-	-
1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh. belülről	-	-	-	-	-	-
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	-	-	-	-	-	-
2/a	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-
2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-
3.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0	-	-	-
	Felhalmozási célú kiadások:						
1.	Beruházások	723 900	2 582 887	0	-	-	-
2.	Felújítások		14 976 602	0	-	-	-
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú kiadások összesen:	723 900	17 559 489	0	0	0	0
	Működési bevételek és működési kiadások egyenlege:	723 900	17 559 489	0	0	0	0
	Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege:	-723 900	-17 559 489	0	0	0	0
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	25 824 185	52 010 263	31 457 178	33 755 100	33 755 100	33 755 100
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	25 824 185	52 010 263	31 457 178	33 755 100	33 755 100	33 755 100

Kispirit Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám

			adatok: főben	
A	B	C	D	E
Megnevezés	2023. január 1.		2023. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazottak:	2	2	2	2
2. Választott tisztségviselők	3	1	3	1
3. Közfoglalkoztatottak	2	2	1	1
4. Összesen:	7	5	6	4

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény tartalmazza az önkormányzatok 2023. évi költségvetésének kiindulási alapját, a hozzájárulások jogcímeit és fajlagos összegeit. Tartalmazza azokat a kiegészítő támogatásokat, melyeket különböző feltételek teljesülése esetén vehetnek igénybe az önkormányzatok, és azokat a támogatási jogcímeket is, melyeket pályázati úton lehet igénybe venni. A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét.

Részletes indokolás

1-3. §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszegét.

A bevételek és kiadások főösszegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak közgazdasági jelleg szerinti tagolását, továbbá a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 4. melléklet tartalmazza. A költségvetési bevételeket és kiadásokat közgazdasági jellegük szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra bontva részletezi a 4. melléklet. A költségvetési évet követő három év irányszámait a korábbi évek tapasztalati adatain, illetve az előrejelzéseken alapulnak.

Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza, az ütemterv az előző évi tapasztalati adatok és a kötelezettségvállalás-nyilvántartás adatai alapján havi bontásban tartalmazza a bevételi és kiadási előirányzatokat.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5. §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása szabályait tartalmazza.

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17-22. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17.§ (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket”.

A rendelet tervezetben foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) **A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása**

aa) *A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai*

A 2023. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

A költségvetés biztosítja az önkormányzat kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét. Az önkormányzat bevételei biztosítják az önkormányzat működését.

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotását Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a költségvetési rendeletet nem alkotja meg a képviselő-testület, az állami támogatásokra nem lesz jogosult.

c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

