

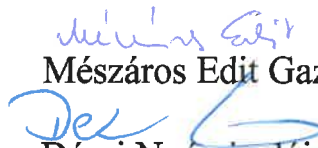
14/2023.

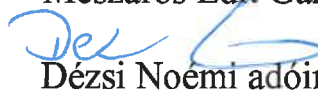
Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

A képviselő-testület 2023. március 2-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát az Isaszeg Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására

Készítették  Mészáros Edit Gazdálkodási Osztályvezető

 Dézsi Noémi adóirodavezető

Egyeztetve:  Padányi József Műszaki és Beruházási Osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna Igazgatási Osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin Jegyző

Tárgyalja: minden bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni
A határozati javaslat elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges

Előterjesztés

A képviselő-testület 2023. március 2-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszeg Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadására

Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt. A törvény alapján tervezésre került az Isaszeg Város Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi források.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be. A költségvetési rendeletet március 15-ig szükséges elfogadni, ennek hiányában átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet kell alkotni.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettségemnek eleget téve, a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem elő.

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

A rendelet-tervezet a 2023. évi költségvetés összeállításához előírt irányelvek, határozatok alapján készült.

Indokolás a rendelet-tervezethez

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat intézményeire terjed ki. Az Önkormányzat intézményei külön-külön címet alkotnak.

Az Önkormányzat 2023. évi konszolidált költségvetésének:

- tervezett kiadási főösszege 2.576.347 e Ft,
- tervezett bevételi főösszege 2.576.347 e Ft.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján 2012-től külön-külön elemi költségvetés készül a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv részéről is, melyet a polgármester, nemzetiségi önkormányzat elnöke, társulási tanács elnöke, térségi fejlesztési tanács elnöke hagy jóvá.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv (ideértve az önkormányzati hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kell vezetni és önálló beszámolót kell készíteni. E feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A fentiek alapján az intézményfinanszírozás kiszűrésével határoztuk meg a kiadási bevételi – konszolidált- összegeket a költségvetési rendeletben.

1. A bevételek elemzése

A tervezett bevételek részletezését a rendelet-tervezet

-1. számú melléklete önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, továbbá a finanszírozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

– A működési bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet 1/A melléklete tartalmazza.

– A felhalmozási bevételeket, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet 1/B melléklete tartalmazza.

- 8 - 16. számú mellékletei az önkormányzat szerveire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza a költségvetési bevételek forrásonkénti, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A működési bevételek jellemzői:

A bevételi főcsoportokat szemlélve megállapítható, hogy összességében a tavalyi évben 1.442.795 e Ft, míg az idei évben 1.737.856 e Ft áll rendelkezésre működésre.

A bevételek tervezésekor a költségvetési törvény alapján tervezzük a normatíva összegét, mely várhatóan mintegy 96.112 e Ft-tal több az előző évinél. A várható adóbevételeket 207.600 e Ft-tal emeltük, az előterjesztés 3.3. Adóbevételek tervezése pontban foglaltak alapján.

Működési bevételként kerültek tervezésre a következő bevételi jogcímek:

Önkormányzat működési támogatása: Az önkormányzatot 2023. évre megillető normatíva összege, 855.566 e Ft.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: Ezen a soron szerepel az önkormányzatot megillető mezőőri, közcélú foglalkoztatásra, védőnői és fogorvosi szolgálat működtetésére a NEAK-tól kapott összeg, összesen 100.918 e Ft.

Közhatalmi bevételek: Helyi adóbevételek, gépjárműadó, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, bírságok) 419.500 e Ft.

Működési bevételek: Áru- és készletértékesítés, nyújtott szolgáltatások bevétele, bérleti és lízingdíj bevételek, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, áfa bevételek és visszatérülések, kamatbevételek, mezőőri járulék, 150.432 e Ft.

A lekötött értékpapír összegéből 32.051 e Ft.

Előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg: 178.989 e Ft.

Felhalmozási jellegű bevételek jellemzői:

A felhalmozási kiadások fedezetéül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

Egyéb felhalmozási célú, átvett pénzeszköz 250.000 e Ft, amely a TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PTI Belterületi utak fejlesztése támogatás 2023. évre várható bevételi összege.

Előző évi pénzmaradványból visszatervezett összeg 254.011 e Ft. Ebből az Épületenergetikai felújítás TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PTI-2022-00015 pályázati támogatás 51.295 e Ft, a Hősök sétánya TOP_PLUSZ-1.2.1-21-PTI-2022-00018 pályázati támogatás 152.425 e Ft, a Településszerkezeti terv felülvizsgálat tervezési díj 8.319 e Ft, illetve az IVS tervre 10.000 e Ft maradvány került beállításra. (előterjesztés 4. melléklete).

Kölcsönök visszatérülésére tervezett bevétel 860 e Ft,

Hitel: Az önkormányzat tervei között szerepel három intézményünk energiahatékonysági célú felújítása. A felújítás során az Isaszegi Polgármesteri Hivatal, a Művelődési Ház valamint a Sportcsarnok tetőszerkezetét szeretnénk felújítani. A felújítás tervezett összege 300.000 e Ft, melyet hitelből kívánunk megvalósítani. A felújítással a következő években jelentős megtakarításokat érhetünk el a megemelkedett energia költségekben.

A lekötött értékpapír összegéből 21.809 e Ft.

Ingatlan értékesítés bevétele: 11.811 e Ft, a 2022. évben értékesített telek 2023. évi bevétele.

A zárszámadással egy időben tudjuk számszerűsíteni a tényleges pénzmaradvány összegét, a költségvetés tervezésekor a jelenleg rendelkezésre álló információk (az önkormányzat és intézményeinek 2023. évi bevételi és kiadási főösszegeinek ismeretében) alapján került megállapításra. A főösszegek ismeretében a pénzmaradvány várható összege: 433.474 e Ft. A maradvány végső összegét befolyásoló tényező a 2023. normatív támogatással történő elszámolás, mivel normatíva visszafizetési kötelezettség esetén a pénzmaradvány csökken, póttámogatás esetén nő.

A költségvetésben visszatervezett pénzmaradvány: 433.000 e Ft.

2. A kiadások elemzése

A kiadások részletezését a rendelet-tervezet

- *1. melléklete* önkormányzati szintre összesítve tartalmazza a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a finanszírozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- A működési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet *1/A melléklete* tartalmazza.
- A felhalmozási kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban - a költségvetési rendelet *1/B melléklete* tartalmazza.
- *4.melléklete* tartalmazza a fejlesztési kiadásokat feladatonként
- *8- 16. mellékletei* az önkormányzat intézményeire (címeire, alcímeire) vonatkozóan tartalmazza a költségvetési kiadásokat kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- *17.melléklete* az önkormányzat által nyújtott támogatásokat tartalmazza.
- *az 1. függelékben* a 2022. évi terv, 2022. évi teljesítés és a 2023. évi terv adatok kerülnek bemutatásra.

A kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentik:

- személyi jellegű kiadások
- dologi jellegű kiadások

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a, a középtávú tervezés keretein belül előírja a Magyarország gazdasági stabilitásáról

szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése alapján, az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig kell megállapítani. Ennek részletes bemutatását a költségvetési rendelet *22. melléklete* tartalmazza.

A személyi jellegű kiadások jellemzői:

Az illetmény kiadások jellemzői:

- Jutalom tervezésre nem került.
- Cafeteria: (8-16. mellékletben külön kimutatva) a köztisztviselők bruttó 231.900 Ft/fő cafeteria juttatása (az illetményalap ötszöröse) a 9. mellékletben a Isaszegi Polgármesteri Hivatalon került tervezésre. Az önkormányzat és intézményeiben valamennyi alkalmazott részére terveztünk cafeteria keretet, az előterjesztés 9.-16- mellékletében bemutatott összegek szerint. A cafetéria elemek közül egyedül Széchenyi pihenőkártya maradt kedvező adózási sávban. Minden más juttatás és utalvány bér jellegű kifizetésként adózik. A minimálbér és a garantált bérminimum átvezetése valamennyi intézménynél tervezésre került január 1-től.

A munkaadókat terhelő járulékok jellemzői:

- A tervezett járulékok a bruttó bér után fizetendő 13%-os szociális hozzájárulási adó, valamint a cafeteria után fizetendő 28 %-os kifizetői adó.

Dologi jellegű kiadások jellemzői:

- A dologi kiadások között a legnagyobb összeget
 - az iskolai, óvodai, bölcsődei étkeztetés –beolvad az Önkormányzat költségvetésébe *8. melléklet*, valamint
 - a 140.042 e Ft energia kiadás jelenti. (*19. melléklet*). Az önkormányzat kiadását jelentősen megnöveli az emelkedett energia árak. Előző évben a tervezett összeg 50.870 e Ft volt, a teljesítés 56.744 e Ft. A megnövekedett kiadások támogatására önkormányzatunk 67.050 e Ft támogatást kapott a Kor-

mánytól, azonban az előző évek kiadásaihoz képest még így is további 22.000 e Ft önerő szükséges az energia számlák kifizetéséhez.

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:

- a kiadások tervezésekor figyelembe vettük a dologi kiadásoknál az előző évi teljesítéseket, az év közben megszűnt, illetve az év közben belépő új kiadásokat.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

25.040 e Ft összegben terveztük a települési támogatások összegét.

Költségvetési létszámkeret jellemzői:

A létszámkeret a következők szerint alakult:

- 31 fő köztisztviselő, 1 fő polgármester, 1 fő alpolgármester, 88,75 fő közalkalmazott, 10 egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott, illetve 10 fő a kulturális szférában a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó alkalmazott, 3 fő közcélú foglalkoztatott, összesen 144,75 fő.

Felhalmozási kiadások jellemzői:

A 2023. évre tervezett felhalmozási kiadások beruházási célonként *4. mellékletben* kerülnek bemutatásra.

3. Az önkormányzat költségvetési szervei

3.1. Isaszegi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv adatai

9. melléklet

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

Bevételeként tervezzük az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- irányító szervi támogatás (intézmény finanszírozás) működési bevételek, hirdetési díjak, közterület használati díjak.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 234. §-a lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület városi szintű önkormányzatnál a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőknek 30 %-os illetménykiegészítést állapítson meg, középiskolai végzettségű köztisztviselőknek pedig 20 %-os illetménykiegészítést hagyjon jóvá.

Városunkban az illetménykiegészítés mértékét egységesen 20 %-ban állapította meg a képviselő-testület, továbbá 2023. évre vonatkozóan 46.380 Ft-ban állapítja meg a köztisztviselői illetményalapot.

Az Isaszegi Polgármesteri Hivatalnál valamennyi köztisztviselő részére 2019. évtől, a fentiekben foglaltakat figyelembe véve személyi illetmény lett megállapítva.

3.2. Önkormányzat költségvetési szerv adatai

8. melléklet

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

Bevételeként tervezzük az alábbi főbb jogcímcsoportokat:

- önkormányzat működési támogatásai, működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, közhasználati bevételek, működési bevételek, felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

A 2023. évre tervezett adóbevétel összege tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület 2021. január 1-jétől adóemelést nem kezdeményezett a bázis évi teljesítés adatai szolgálnak az egyes adónemekben, figyelembe véve a hatályos, helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt és a hatályos helyi adórendeleteket.

Építményadóban és telekadóban 2022. évben az adózók számát figyelembe véve adózók köre csekély mértékű csökkenése annak köszönhető, a telekadó esetén hogy a meglévő telkek folyamatosan beépítésre kerülnek. Az építményadó esetén pedig a 2022.01.01. napjától módosításra került az önkormányzat kommunális adó rendelete, mely alapján a külterületen lévő ingatlanoknak lehetőséget biztosít bizonyos feltételek mellett az építményadó helyett a kommunális adó választását. A fentiek alapján a 2023. évre vonatkozó terv összeg a tavalyi évhez képest a telekadó tekintetében csökkentésre került, míg az építményadó esetén a tavalyi év tervével számolunk. A 2022. évi zárási adatok ismeretében megállapítható, hogy ez a bevétel teljesíthető.

Adótárgyak száma építményadóban 605 db, kivetett összeg 21.299 e forint. Telekadóban 169 db adótárgy szerepel nyilvántartásunkban, a kivetett telekadó összege 3.196 e forint.

Magánszemélyek kommunális adójában 2022. évben az adómértékben nem történt változás, így a 2023. évi terv összegét a 2022. évi tervvel azonos összegben állítottuk be. Tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület 2022.01.01-től a külterületi és zártkerti ingatlanok esetén egységesítette az adó összegét 9.000 Ft/adótárgy/évre, ez valamennyi adókiesést eredményezett.

Kommunális adóban az adótárgyak száma 3854 db, kivetés összege 63.465 e forint.

Iparüzési adóban 2022. évre 170.000 e forint bevételt állítottunk be a költségvetésbe, mely teljesült. Az iparüzési adófizetés sajátossága, hogy az adózók az éves bevallás során, minden év május 31-én számolnak el az előző évben március 15-ig és szeptember 15-ig befizetett előleggel szemben. Ez időpontig kell a 2022. évi adóelőlegre befizetett összeg és a 2022. évre bevallással tényleges megállapított adó különbözetét megfizetni, illetve ha a különbözet pozitív, tehát az adózó több előleget fizetett a tényleges kötelezettségénél, visszakérheti a túlfizetését. A 2023. I. félévi zárást követően válnak ismertté a tényleges számadatok.

2023. évi terv adatot 320.000 e Ft összegben, nagyobb mértékben emeltük meg a tavalyi évhez képest. A 2021. és a 2022. év speciális év volt mivel a veszélyhelyzet intézkedése révén az egyéni vállalkozók illetve a 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro-, kis és középvállalkozások alá tartozó vállalkozók 50 % kedvezményben részesülnek. A kedvezményt olyan formában kapták meg, hogy a 2021. illetve a 2022. évben fizetendő iparüzési adó összegének az 50 % -át kellett megfizetniük. Az önkormányzat a kieső bevételt támogatás formájában tudta megigényelni. Így a 2021. és a 2022. év tervezett adóbevétel szintje jóval alacsonyabb volt az előző évekhez képest. Ez a kedvezmény már 2023. évtől megszűnt így a terv adatok újra a 2% iparüzési adó összegével számol.

Gépjárműadóban A nyitó adat már nem kerül meghatározásra mivel ezt az adótípust 2021.01.01-től már a NAV kezeli. Az önkormányzatnál már csak a 2020.12.31-ig fennálló hátralék aktuális állapota szerint van kimutatva.

Adókiivetés és adóbevételek alakulása 2022. évben, valamint a 2023. évre tervezett bevétel adónemenként és összességében (e forintban)

Adónemek	Adózók száma	2022. év tervezett összeg	2022. év kiivetés	2022.12.31-ig elszámolt összeg	2023. év kiivetés	2023. év terv összeg
Építményadó	605	20 000	21 764	21 317	21 299	21 300
Telekadó	169	3 500	3 812	3 297	3 196	3 200
Magánszemélyek kommunális adó	3 854	60 000	65 924	65 185	63 465	63 500
Idegenforgalmi adó	8	800	466	479	-	500
Iparüzési adó	1 330	170 000	243 964	218 304	nem ismert	320 000
Gépjárműadó	741	0	-	2 287	-	-
Késedelmi pótlék	5 765	4 000	15 789	1 618	-	6 000
Bírság	137	1 000	898	755	-	1 000
Idegen bevétel	79	0	780	532	-	-
Talajterhelési díj	185	3 500	5 102	4 417	-	4 400
Összesen		262 800	358 499	318 191	87 960	419 900

3.4. Isaszegi Bóbita Óvoda költségvetési szerv adatai

11. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevétel: önkormányzati finanszírozás
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.5. Isaszegi Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv adatai

12. melléklet

Az intézmények gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:
 - a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, házi szociális gondozói díj
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.6. Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely költségvetési szerv adatai

13. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:
 - a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, terem-bérleti díj
- Tervezett kiadások:
 - a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.7. Jókai Mór Városi Könyvtár költségvetési szerv adatai

14. melléklet

Az intézmény költségvetésének meghatározása feladatfinanszírozással történt.

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, fénymásolás bevétele

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

3.8. Isaszegi Városüzemeltető Szervezet költségvetési szerv adatai

15. melléklet

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, működési bevételek.

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

Az intézmény feladatköréből adódóan végzi az önkormányzat intézményeinek karbantartási munkálatait. A dologi előirányzatokra tervezett összeg: 63.192 e Ft. Ez az előirányzat az alábbi tervezett célok szerint elvégzendő karbantartási munkálatokra.

3.9. Isaszegi Aprókfalva Bölcsőde költségvetési szerv adatai

16. melléklet

Az intézmény gazdálkodási jellemzői:

- Tervezett bevételek:

- a főbb bevételi jogcímcsoportok: önkormányzati finanszírozás, működési bevételek.

- Tervezett kiadások:

- a főbb kiadási jogcímcsoportok: személyi, járulék, dologi

4. Intézményi kiadások jellemzői:

A költségvetési koncepciónak megfelelően bázis alapon, a kötelező béremelések (minimálbér, garantált bérminimum) illetve a feladatfinanszírozással terveztük az intézmények költségvetését.

A fentiekén felül a hivataléhoz hasonlóan sem jutalom, sem egyéb többletjuttatás nem került tervezésre.

5. A tartalék

A tartalék 2023. évre tervezett összege 67.817 e Ft.

Ezen belül:

- Felhalmozási tartalékra 36.403 e Ft került tervezésre.
- Működési tartalék tervezett összege 31.414 e Ft.

A tartalék a rendelettervezet *6. melléklet*ben kerül bemutatásra.

6. A bevételek és kiadások egyensúlya

Az előző évek gyakorlatának megfelelően elemeztük az Önkormányzat bevételi-kiadási oldalát. Az összesített kiadásokat az 1. melléklet tartalmazza, a működési kiadásokat és bevételeket az 1/A melléklet, a felhalmozási kiadásokat és bevételeket az 1/B melléklet.

A működési kiadásokra az alábbiakban felsorolt bevételek nyújtanak fedezetet:

- az önkormányzat normatív működési támogatásai,
- működési célú támogatások államháztartáson belülről (mezőöri támogatás, NEAK finanszírozás, közcélú foglalkoztatás támogatása),
- az áru és készletértékesítés, szolgáltatás, áfa bevétele,
- a lekötött értékpapír összege
- az előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg.

A költségvetés személyi kiadásainak tervezése bázis alapon történt, a jogszabályon alapuló béremeléseket figyelembe véve (közalkalmazotti – köztisztviselői bérbesorolás, minimálbér, garantált bérminimum, szociális, bölcsődei, óvodai pótlék emelés figyelembevételével).

A bérek utáni járulékokat a hatályos mértékkel terveztük.

A dologi kiadások tervezése a feladat-finanszírozás alapján, valamint a szerződésen alapuló kötelezettségek figyelembevételével történt.

A felhalmozási kiadások fedezetéül az alábbi bevételek kerültek tervezésre:

- pályázati támogatási pénzeszköz
- az előző évi várható pénzmaradványból visszatervezett összeg
- ingatlan értékesítésből származó bevétel.

A költségvetés 32,5 %-a fejlesztési célokra került tervezésre.

Tervezett jogszabály megalkotásának hatásai, következményei, hatásvizsgálatok:

Várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások : A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímen a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Várható környezeti és egészségi következmények: Nem mutatható ki hatás.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Nem mutatható ki hatás.

A jogszabály megalkotásának, módosításának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

A költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése alapján.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

személyi, szervezeti feltételek: a személyi, szervezeti feltételek rendelkezésre állnak

tárgyi feltétel : tárgyi feltételek rendelkezésre állnak

pénzügyi feltételek: a pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak

...../2023. (III.02.) Kt. Határozati javaslat

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a határozat - az előterjesztés 22. mellékletével azonos tartalmú - mellékleteként jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

.../2023.(III.02.) önkormányzati rendeletalkotási javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete megalkotja a .../2023.(III.02.) önkormányzati rendeletét **Isaszeg Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről.**

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2023. február 23.


Hatvani Miklós
polgármester