

Gönyű Község Önkormányzata Képviselő-testületének

1/2023. (II. 6.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Gönyű 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:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

(2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza:

- a)* az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését,
- b)* az önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetését,
- c)* az önkormányzat saját, az általa irányított költségvetési szerv költségvetésébe nem tartozó (a továbbiakban: önkormányzat költségvetési szervhez 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 2023. évi költségvetése

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2023. évi költségvetését 2.855.320 ezer Ft-ban állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:

- a)* a költségvetési bevételek összege: 1.255.320 ezer forint,
- b)* a költségvetési kiadások összege: 1.844.073 ezer forint,
- c)* a költségvetés egyenlege – a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete: - 588.753 ezer forint.

3. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2023. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a)* B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 293.480 ezer forint,
- b)* B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 5.420 ezer forint,
- c)* B3. Közhatalmi bevételek: 840.500 ezer forint,
- d)* B4. Működési bevételek: 113.520 ezer forint,
- e)* B5. Felhalmozási bevételek: 2.400 ezer forint,
- f)* B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 ezer forint,
- g)* B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 ezer forint,
- h)* Költségvetési bevételek összesen: 1.255.320 ezer forint.

4. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2023. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 300.163 ezer forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 42.728 ezer forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 365.876 ezer forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 16.000 ezer forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékkal): 410.966 ezer forint,
- f) K6. Beruházások: 393.195 ezer forint,
- g) K7. Felújítások: 315.145 ezer forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 ezer forint,
- i) Költségvetési kiadások összesen: 1.844.073 ezer forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzatán belül a Tartalékok összege 71.000 ezer forint, melyből:

- a) az általános tartalék 38.000 ezer forint,
- b) a céltartalék 40.000 ezer forint.

(3) Az (2) bekezdés b) pontja szerinti céltartalék tervezett felhasználási célonkénti felosztását a 17. melléklet tartalmazza.

5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2023. évre vonatkozó (nem kötelezően megállapítandó) létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám: 40 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 44 fő.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2023. évre vonatkozó – átlaglétszám szerinti – létszám-előirányzata: 6 fő.

6. §

(1) Az önkormányzat 2. § (2) bekezdése szerinti 2023. évi hiányának finanszírozása (588.753 ezer Ft) belső finanszírozással történik.

(2) Az (1) bekezdés szerinti belső finanszírozáson belül:

- a) az előző évek pénzmaradványának igénybevétele összesen: 450.000 ezer forint,
- b) lekötött bankbetét megszüntetése: 138.753 ezer forint,

7. §

(1) A 3. §-ban megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a 4. § (1) bekezdése szerinti költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat az 1. melléklet alapján határozza meg a képviselő-testület.

(2) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet és a 3. melléklet részletezi.

(3) A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 12. melléklet, a 13. melléklet, 14. melléklet, 15 melléklet részletezi.

3. A költségvetés részletezése

8. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- a) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 4. melléklet részletezi.
- b) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához az 5. melléklet tartalmazza.
- c) Az önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 6. melléklet részletezi.
- d) Az önkormányzatot 2023. évben megillető normatív hozzájárulásokat jogcímenként a 7. melléklet részletezi.
- e) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.
- f) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 9. melléklet szerint részletezi.
- g) A településen működő társadalmi szervezetek részére megítélt támogatásokat és a támogatások célját a 10. melléklet tartalmazza.
- h) Az Európai Unió támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A 3. §-ban és a 4. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását és az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként a 12. melléklet, 13. melléklet, 14. melléklet, 15. melléklet szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat a kiadások között 38.000 ezer Ft általános működési és 40 millió Ft céltartalékot állapít meg. Az általános célú működési és felhalmozási tartalék terhére a polgármester jogosult felhasználást engedélyezni nettó 5 millió Ft-os összeghatárig. A polgármester a döntéseiről a képviselő-testületet utólag tájékoztatni köteles.

(4) A helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 18. melléklet, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 19. melléklet, a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást a 20. melléklet, az önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a 21. melléklet és a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 22. melléklet tartalmazza.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felelős.

- (2) Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 20 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a 150 millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 16. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hónap 5. napjáig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja. A finanszírozási bevételek közül a szabad pénzeszközökkel kapcsolatos hatásköröket (pl. számlavezető banknál történő lekötés) a polgármesterre ruházza át.
- (9) A Képviselő-testület a beiskolázásra tekintettel nyújtott önkormányzati támogatás összegét az általános iskolai tanulmányokat folytató tanulók esetében 15.000 Ft/tanuló összegben, a középiskolai tanulmányokat folytató tanulók esetében 20.000 Ft/tanuló összegben állapítja meg.

5. Az előirányzatok módosítása

10. §

- (1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát költségvetési évente nettó 20 millió Ft összeghatárig – mely esetenként a nettó 5 millió Ft összeghatárt nem haladhatja meg – a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.
- (3) A (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.
- (4) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő kiemelt kiadási előirányzatait, valamint a kiemelt kiadási előirányzatokon belül a rovatok közötti kiadási előirányzatait saját hatáskörben átcsoportosíthatja. Az átcsoportosításnál a költségvetési szerv köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 10. § szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Amennyiben év közben az országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

11. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladataik ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testület által elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkeznek.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, valamint a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

12. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külső megbízott útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Záró és vegyes rendelkezések

13. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

14. §

A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg Gönyű Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2021. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 8/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelete hatályát veszti.


Major Gábor
polgármester




dr. Szigethy Balázs
jegyző

A rendelet kihirdetésre került:
Gönyű, 2023. február 6.


dr. Szigethy Balázs
jegyző



Gönyű Község Jegyzője