

Ügyirat száma:
Ügyintéző: Burai Ildikó

**ELŐTERJESZTÉS
A MIKEPÉRCES KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ÜLÉSÉRE**

Tárgyalás időpontja: 2023. március 10.

Előterjesztő: Tímár Zoltán polgármester

Előadó:

Vonatkozó jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- 368/2011.(XII.31.) számú Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
- A Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

Az előterjesztést tárgyaló bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság

Mikepércs, 2023. március 6.

ELŐTERJESZTÉS

Mikepércs Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott feladatait. A központi költségvetésből a helyi önkormányzatokat központi költségvetési kapcsolatból származó a költségvetési törvényben meghatározott támogatási előirányzat illeti meg.

Az országgyűlés a 2022. évi. XXV. törvénnyel elfogadta Magyarország 2023. évi központi költségvetését, mellyel meghatározásra kerültek az önkormányzatok állami támogatásai, a finanszírozás éves gazdálkodási keretei.

Ezeket az előírásokat figyelembe véve, valamint Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2)-e alapján figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról kiadott 368/2011.(XII.31.) számú Korm. rendeletben foglaltakra állítjuk össze Önkormányzatunk 2023. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetét.

Nehezítette a költségvetés elkészítését a 2023. évi minimálbér, ill. a garantált bérminimum összegének, illetve az energiaárak jelentős emelkedése.

A fejlesztési célok tervezésénél fő szempont volt az áthúzódó, kiemelt önkormányzati nagyberuházások befejezéséhez, illetve a 2023. évben induló beruházásokhoz szükséges források biztosítása.

A költségvetés összeállításánál meghatározó szempont volt az, hogy az önkormányzati szervezetek biztonságos, jó színvonalú működtetését biztosítsuk. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetében biztosított a kötelező béremelés, valamint a nem rendszeres személyi juttatások legalább az előző évi szintű mértékű biztosítása.

A 2023. évi költségvetés rendelet-tervezete, illetve a számszaki mellékletek a korábban megszokott formától eltérően lett összeállítva.

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat és az által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, feladatonként részletezve.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ADATAINAK INDOKLÁSA

A költségvetés pénzügyi mérlegének (1. melléklet) tervezett fő összege meghaladja a 2,5 milliárd forintot (**2.541.672.423,-Ft**). A főösszege 1.060.205.767,-Ft-tal magasabb az előző évinél. A jelentős növekedés annak tudható be, hogy 2023. évben három nagy beruházás fog megvalósulni: óvoda fejlesztés, bölcsőde bővítés, illetve az Élhető település TOP-PLUSZ pályázat. A bevételi főcsoportok tervadata a költségvetési támogatások kivételével nőtt az előző évi tervadatokhoz képest. 2023. évben hitelfelvétellel nem tervezünk.

BEVÉTELEK

A bevételek számszerűsítése során az egyes elemi költségvetések bevételei kerültek megtervezésre elsőként, amelyek összessége adja a helyi önkormányzat összbevételét.

A bevételi csoportok 2022-2023. évi tervadatainak (rovatok) alakulását szemlélteti az alábbi ábra:



Az önkormányzat bevételi forrásait szerkezetenként a hatályos rovatrend szerinti bontásban a rendelet tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A költségvetési kapcsolatokból származó támogatások közül a költségvetési törvény 2. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását a rendelet tervezet 6. melléklete részletezi jogcímenként. A melléklet I. pont szerinti, a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása szerinti feladatokhoz (önkormányzati hivatal működtetése, zöldfelület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak fenntartása és egyéb önkormányzati feladatok, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok) önkormányzatunk **140.302.935,-Ft** támogatásra jogosult, ami 24.472.930,-Ft-tal kevesebb az előző évi számítottnál.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások: óvodafenntartás, - működtetés, szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés, könyvtári és közművelődési feladatok együttes támogatása **330.361.534,-Ft.**

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások 2022-2023. évi tervadatainak alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

	2022.	2023.	Eltérés 2023.-2022.	Változás %-os aránya
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	164 775 865	140 302 935	-24 472 930	-14,85%
Köznevelési feladatok támogatása	156 586 230	170 735 270	14 149 040	9,04%
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	101 689 613	101 604 784	-84 829	-0,08%
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	43 375 409	46 199 634	2 824 225	6,51%
Kulturális feladatok támogatása	11 328 347	11 821 846	493 499	4,36%
	477 755 464	470 664 469	-7 090 995	-1,48%

A 61/2022. (II.28.) Kormányrendelet alapján a központi költségvetés felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújt a települési önkormányzatoknak a mikro-, kis- és középvállalkozások számára biztosított iparűzési adókedvezmény miatti bevételkiesés támogatására abban az esetben, ha a település egy főre jutó iparűzési adóerő-képessége nem haladja meg az átlagot. Önkormányzatunk 2022. évben 36.285.778,-Ft kiegészítő támogatást kapott, ezzel szemben 2023. évben nem jogosult kiegészítő támogatásra, tekintettel arra, hogy az iparűzési adóerő-képessége meghaladta az átlagot. Ennek következtében jelentősen csökkent a központi költségvetési támogatások összege.

Az önkormányzati feladatellátáshoz **államháztartáson belülről** rendelkezésre álló egyéb működési támogatások tervezett összege **194.729.987,-Ft**, ami 72.079.943,-Ft-tal magasabb az előző évi számítotttnál.

Az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások tervezett összege **828.208.240,-Ft**. Legnagyobb tételei A Csodavár Óvoda fejlesztése Mikepércsen, Bölcsőde bővítése Mikepércsen, illetve az Élhető település TOP pályázatok.

A közhatalmi bevételek 2022-2023. évi terv adatait szemlélteti az alábbi táblázat:

	2022. adatok Ft-ban	2023. adatok Ft-ban
Kommunális adó	14 000 000	20 000 000
Iparűzési adó	65 000 000	100 000 000
Idegenforgalmi adó	0	150 000
Közterülethasználat	0	2 000 000
ÖSSZESEN KÖZHATALMI BEVÉTELEK	79 000 000	122 150 000

A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2021.01.01-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el. Így gépjárműadó bevételt a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet már nem tartalmaz.

A közhatalmi adó bevételek az előző évi tény adatokhoz képest kerültek meghatározásra.

A fenti szempontok figyelembe vételével tervezett közhatalmi bevételek együttes előirányzata **122.150.000,-Ft** ami a költségvetési bevételek 5,33%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 4,83%-a.

Az önkormányzati **működési bevételek** (B4) összege **158.000.000,-Ft**, ami 89.771.104,-Ft-tal magasabb az előző évi számítotttnál. Jelentősen nőtt a tulajdonosi bevételek, ezen belül a bérleti díjak bevétele, illetve az intézményi ellátási díjak tervezett bevétele is.

Az étkezési térítési díjak számításánál a 22/2010. (XII.20) számú KT rendeletben megállapítottakat vettük figyelembe. A különböző étkezési térítési díjak, mint az alkalmazottak térítése, szociális étkeztetés, az óvodai, bölcsődei és iskolai intézményi térítési díjak kerültek betervezésre az előirányzatban. Szolgáltatások ellenértékeként lett betervezve a fénymásolás, hirdetés, vendégebéd, sírhelymegváltás, egészségügyi szolgáltatási díjak az előző év tapasztalata és mutatószámai alapján.

A működési bevételek a költségvetési bevételek 6,88%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 6,23%-a.

Felhalmozási bevételek tervezett összege **5.000.000,-Ft**, ezen a soron földterületek értékesítéséből származó várható bevételeket szerepeltetjük.

Működési célú átvett pénzeszközök tervezett összege **12.242.902,-Ft**. Ezen a soron szerepeltetjük a különböző programokra, pályázatokra már megérkezett, de még fel nem használt, így elkülönített pénzeszközöket, melyek felhasználása 2023. évben realizálódik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök tervezett összege **510.961.576,-Ft**. Ezen a soron a nyertes pályázatokra már megérkezett, de még fel nem használt, így elkülönített pénzeszközöket szerepeltetjük. A beruházások megvalósítása 2023. évben megkezdődik, és több pályázat be is befejeződik. A hazai és Európai Unió támogatással megvalósuló pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

A tervezett **2022. évi maradvány összege 239.715.249,-Ft**.

A működési bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a rendelet-tervezet 2. mellékletben, a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a 3. mellékletben mutatjuk be.

KIADÁSOK

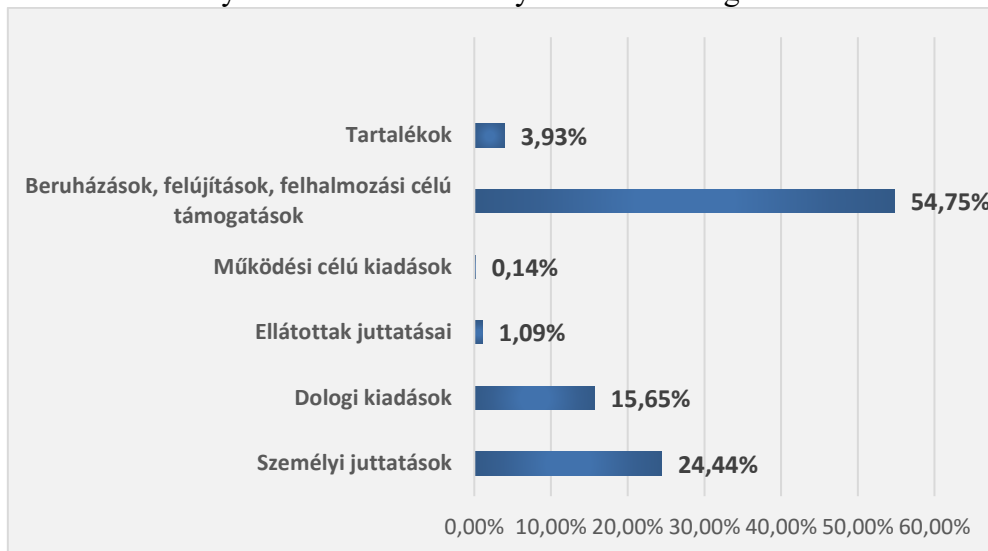
A kiemelt kiadási előirányzatok alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

	adatok Ft-ban		
	2022. terv	2023. terv	2023.-2022.
Személyi juttatások	443 953 908	551 614 241	107 660 333
Munkaadót terhelő járulék	57 712 626	69 507 314	11 794 688
Dologi kiadások	350 902 672	397 738 093	46 835 421
Ellátottak juttatásai	10 092 000	27 641 834	17 549 834
Működési célú kiadások	10 014 366	3 485 587	-6 528 779
Beruházások, felújítások, felhalmozási célú támogatások	570 797 629	1 391 685 354	820 887 725
Tartalékok	20 257 984	100 000 000	79 742 016
Finanszírozási kiadás	17 735 462	0	-17 735 462
ÖSSZES KIADÁS	1 481 466 647	2 541 672 423	1 060 205 776

Az önkormányzati feladatok, és szervezetek kiemelt kiadási előirányzatok szerinti tervadatait a rendelet-tervezet 5. melléklete részletezi.

Az önkormányzati összkiadásból **2.541.672.423,-Ft**-ból 1.986.302.989,-Ft az önkormányzati szervezet tervezett kiadása és 555.369.434,-Ft az önkormányzati intézmények tervezett kiadása.

A kiemelt kiadási előirányzatok százalékos arányát az alábbi diagram szemlélteti:



A 2023. évi költségvetés 54,75%-a beruházási, felújítási célok megvalósítását tartalmazza.

A személyi juttatások előirányzat tervezése a statisztikai állományi létszámra tekintettel, valamint a már folyó és tervezhető közfoglalkoztatási programokban résztvevők bértömegének figyelembevételével történik.

A személyi kiadások az önkormányzati működési kiadások 24,44 %-át teszik ki, melynek összege 551.614.241,-Ft személyi juttatás + 69.507.314,-Ft járulék. Az előirányzat 23,81%-kal magasabb az előző évinél. A személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti bérek változásával. A minimálbér összege 200.000,-Ft-ról 232.000,-Ft-ra (16%), a garantált bérminimum 260.000,-Ft-ról 296.400,-Ft-ra (14%) növekszik.

A köztisztviselői illetményalap Költségvetési törvény szerinti összege továbbra sem emelkedett, önkormányzatunknál az illetmény alap összege 46.380,-Ft. A személyi juttatásokban biztosítottuk a soros lépések, valamint a közalkalmazottaknak, ill. köztisztviselőknek a jogszabály szerint járó jubileumi jutalom fedezetét.

A nem rendszeres személyi juttatások között került tervezésre a köztisztviselőknek kötelezően adandó cafetéria juttatás összege, valamint a munkába járáshoz biztosított közlekedési költségterítés.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak részére biztosítható cafetéria juttatás éves összege a Költségvetési törvény 65 § (4) pontja alapján 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot. Önkormányzatunk anyagi- pénzügyi lehetőségeit figyelembe véve nettó 181.172,-Ft/fő juttatást tartalmaz a költségvetés tervezete. A juttatást (15%+13%), összesen 28%-os közteher terheli.

Külső személyi juttatásként lett betervezve képviselők, külsős bizottsági tagok és alpolgármester tiszteletdíjai.

A település **zöldfelületeinek, parkjainak, játszótereinek fenntartására**, a működtetett építmények karbantartására, a feladathoz szükséges munkagépek üzemeltetéséhez **8.000.000,-Ft** a tervezett kiadás.

A község **közülgátásának** közüzemi díjára **24.000.000,-Ft**-ot terveztünk, bár az előirányzat alakulása kiszámíthatatlan.

A **köztemető üzemeltetésére 3.000.000,-Ft**-ot, a **közutak üzemeltetésére, karbantartására 20.000.000,-Ft**-ot terveztünk.

A **közfoglalkoztatási programok** között kettő program az előző évben indult áthúzódo program, melyek február 28-án fejeződnék be. 2023-ban két program (hosszútávú, Start) indításához nyújtott be kérelmet az önkormányzat. A közfoglalkoztatáshoz rendelkezésre álló kiadási keret **50.256.664,-Ft**. Az áthúzódo programokban 29 fő, a 2023. évi programoknál 28 fő foglalkoztatására van lehetőség.

A **község-és létesítményüzemeltetési feladatok** tervezett kiadása **116.494.461,-Ft** ebből 7.200.000,-Ft a tervezett eszközbeszerzésre fordítható beruházási előirányzat.

2023. évben terveztünk **mezőgazdasági területekkel**, és **erdőgazdálkodással** kapcsolatos feladatokkal is, összesen **4.000.000,-Ft** kiadási összegben.

A **Család- és gyermekjóléti feladatok** tervezett költségvetési kiadása **7.641.834,-Ft**.

Az **önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek** előirányzata **1.000.000,-Ft**.

Az **önkormányzati rendezvények, testvérvárosi kapcsolatok** tervezett kiadása **20.000.000,-Ft**. Ezen a soron terveztük meg a gyereknapot, a majálist, falunapot, szüreti táncházat, adventi kiállítást, mikulás ünnepséget, testvértelepülés fogadását.

Egészségügyi és szociális ellátás költségvetési soron az orvosok, védőnők, ápolónők bérköltsége, illetve az egészségház üzemeltetésével kapcsolatos kiadások lettek tervezve, **146.143.000,-Ft** összegben.

A **Képviselő-testületi kiadások** a Képviselő-testület tagjainak és a bizottságok külső bizottsági tagjainak tiszteletdíját érinti. Dologi kiadásokra 3.000.000,-Ft lett betervezve. Az összes költség 87,23%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járlék). Tervezett kiadás **23.500.000,-Ft**.

A **közbiztonsági feladatok között terveztük** a falugondnoki, tanyagondnoki feladatokat, 1 fő tanyagondnok bérköltségét, **5.142.300,-Ft** összegben.

Szociális házi gondozás és szociális étkeztetés tervezett költségvetési kiadása **20.374.920,-Ft**. Élelmiszer beszerzésre 11.022.136,-Ft lett betervezve. Az összes költség 45,90%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járlék).

Megvalósításra kerülnek a támogatott különböző szakmai és kulturális pályázatok **12.242.902,-Ft** összegben.

A **városi közterületek tisztántartására**, az illegális hulladék elszállítására, **2.600.000,-Ft** a tervezett kiadás.

Az **önkormányzati feladatokra** a rendelet-tervezet **459.729.849,-Ft** előirányzatot tartalmaz, ami 8.118.443,-Ft-tal magasabb az előző évitől.

A költségvetési támogatások tervezésénél a helyi civil szervezetek előző évi támogatási kérelmei lettek figyelembe véve. 2023. évben **2.350.000,-Ft** támogatási összeg került tervezésre.

Önkormányzati szociális ellátásokra tervezett előirányzat **20.000.000,-Ft**. A 6/2015. (II.27.) önkormányzati rendelet 3.§. alapján a soron a következő támogatások kerültek tervezésre: gyógyszer, temetési, rendkívüli gyermekvédelmi, tanulmányi, rendkívüli települési, kelengye, meleg otthon. Ezen a soron szerepeltetjük a kamatmentes kölcsönt, illetve a mikulás csomagokat is.

A Bursa Hungarica ösztöndíj támogatás összege az előzetes Képviselő-testületi döntés alapján került tervezésre.

A **fejlesztési célokra tervezett kiadások** összege **1.400.038.089,-Ft**, az előző évitől ez 843.943.460,-Ft-tal magasabb. Saját forrás terhére ebben az évben az alábbi fejlesztéseket terveztük: a település útépitéseire 12.000.000,-Ft-ot, településrendezési terv elkészítésére 14.000.000,-Ft-ot, temető fejlesztésére 5.553.804,-Ft, ingatlan-földvásárlásra 27.250.000,-Ft-ot irányoztunk elő..

A hazai és **európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések** pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

A **felhalmozási célú támogatások** között 2023-ban is tervezzük az útépitések, járdaépítések lakossági támogatását **500.000,-Ft** összegben. A 2021. évi költségvetési támogatás visszafizetésére **1.135.587,-Ft** előirányzatot terveztünk.

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

Mind az önkormányzati feladatoknál, mind az intézményi kiadásoknál előfordulhat év közben kezelendő feladat. Összesen **100.000.000,-Ft tartalékkeretet** tartalmaz a költségvetés, ebből működési célokra 60.000.000,-Ft-ot, fejlesztési célokra 40.000.000,-Ft-ot.

Az önkormányzati feladatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontását a rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza.

2023 évi előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza.

INTÉZMÉNYEK

Az **önkormányzati intézmények** és a Polgármesteri Hivatal tervezett együttes költségvetési kiadása 555.369.434,-Ft, ez 122.102.259,-Ft-tal magasabb az előző évitől.

Az intézmények és a Hivatal finanszírozásánál is figyelembevételre kerültek az előző évi maradványok tervezett összegei. A működtetési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések a feladatellátáshoz szükséges eszközbeszerzésekre, ingatlan karbantartásra is tartalmaznak előirányzatot.

Az intézmények tervezett személyi juttatás előirányzatai tartalmazzák:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a közalkalmazottakat megillető személyi juttatásokat, a munkáltató által biztosított cafetéria juttatást,
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Költségvetési törvény alapján a köztisztviselőket, megillető juttatásokat, cafetéria juttatást, a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló módosított 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás költségtérítését,
- a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet szerint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló rendelet 16. § (8) bekezdése szerint a nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot az óvodai nevelésben valamint a 32/A. §(1) bekezdése szerinti illetménykiegészítést,
- az intézményi kiadások tartalmazzák a kulturális és szociális ágazati pótlékot, ennek összegét a bérszámfejtéssel egyidejűleg a dolgozók a fizetésükkel megkapják.

- 573/2022. (XII. 23.) Kormányrendelet szerint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapítását
- 669/2021 (XII.02.) Kormányrendelet szerint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet módosítását.

A **Polgármesteri Hivatal** esetében 14%-os differenciált béremeléssel terveztünk. A hivatal tervezett költségvetési kiadása **131.100.356,-Ft**, mely összeg 43.513.351,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 18.081.939,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 1.000.000,-Ft. Az összes költség 85,44%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

A **Wass Albert Községi Ház és Könyvtár** tervezett költségvetési kiadása **20.600.000,-Ft**, mely összeg 5.136.369,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 5.588.987,-Ft lett betervezve, állománygyarapítás kiadásra 1.185.000,-Ft. Az összes költség 67,12%-a személyi jellegű kifizetés(bér+járulék).

A **Mikepércsi Bölcsőde** tervezett költségvetési kiadása **74.500.000,-Ft**, mely összeg 16.229.532,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 8.166.179,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 200.000,-Ft. Az összes költség 88,77%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

A **Csodavár Óvoda** tervezett költségvetési kiadása **171.169.078,-Ft**, mely összeg 18.012.029,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 16.341.579,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 9.395.993,-Ft. Az összes költség 84,96%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

Az **Mikepércs Önkormányzat étkező konyha** tervezett költségvetési kiadása **158.000.000,-Ft**. Dologi kiadásokra 121.430.457,-Ft lett betervezve.

A működési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések tartalmazzák a biztonságos működtetéshez szükséges forrásokat, továbbá a szükséges eszközbeszerzések és ingatlan karbantartások előirányzatát.

Az önkormányzati szervezeteknél foglalkoztatottak 2023. évi tervezett átlaglétszám adatait a rendelet-tervezet 7. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 24.§. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat indokolni szükséges. Az önkormányzat által biztosított törvényi kedvezmények körét az Ávr. 28. §-ban meghatározott elemek figyelembevételével a rendelet-tervezet 9. melléklete tartalmazza. A gépjárműadó központosítása miatt a kedvezmények köre a gyermekétkeztetést igénybe vevő ellátottak térítési díjánál biztosított kedvezményre, mentességre korlátozódik.

A kötelező étkeztetési feladatokban ellátott étkezők tervezett létszáma 322 fő.

Az ellátottak térítési díjának kedvezménye a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján:

- az 50%-os kedvezményben részesülő 79 fő részére 3.393.625,-Ft,
- a 100%-os kedvezményben részesülő 243 fő részére 22.485.900,-Ft.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály készítője, önkormányzat esetében rendeletalkotást megelőzően előzetes hatásvizsgálatot köteles készíteni. A hatásvizsgálat eredményéről készített tájékoztatást az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2023. évre szóló önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetet véleményezni és elfogadni szíveskedjenek.

Mikepércs, 2023. március 6.

Tímár Zoltán sk.
polgármester

2023. évi költségvetési előterjesztés melléklete

Tájékoztatás az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

1.1. a tervezett önkormányzati rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, így különösen

1.1.1. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A tervezet elfogadása estén a költségvetés lehetővé teszi a folyamatban lévő beruházások befejezését és további működtetését.

A tervezet biztosítja az önkormányzat által fenntartott közszolgáltatások működtetéséhez szükséges forrásokat a gazdasági évben.

A közfoglalkoztatási programok megteremtik annak a lehetőségét, hogy folytatódjon a programokhoz kapcsolódó értékteremtés, eredményesen kapcsolódjon be a településüzemeltetési feladatokba és javuljon hatékonysága.

A szociális ellátórendszer működéséhez szükséges források megtervezésre kerültek.

A rendelet költségvetési egyensúllyal számol, mely csak következetes, takarékos gazdálkodással tartható fenn.

Az önkormányzat kötelező és vállalt feladatainak teljesítéséhez a tervezet a szükséges forrásokat biztosítja.

1.1.2. környezeti és egészségi következményei:

A rendelet elfogadásának a környezetre és az egészségre negatív hatásai nincsenek.

1.1.3. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetés készítése a napi gazdálkodási feladatok és az éves beszámoló készítésével egyidejűleg történik. A szervezeti struktúrában ugyanazon csoport fogja ellátni a költségvetés összeállításával, a könyvviteli zárási és beszámoló készítési feladatokat. A feladat határidőre történő ellátását meghatározza a más hivatali szervezeti egységek adatszolgáltatásaira, illetve részanyag készítésére megjelölt határidők betartása.

1.2. az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül. A felfüggesztés a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig tart.

1.3. a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A 257/2016.(VIII.31.) Korm. rendelet által 2018. január 1-től kötelezően bevezetett ASP integrált rendszer működtetése indokolja a feladatkörök folyamatos, leterheltséghez igazodó átalakítását. A feladatellátáshoz szükséges a hivatal szervezeti egységeitől érkező bizonylatoknak a gazdálkodási és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő előkészítése, határidőben történő megküldése, valamint azok teljesítésének folyamatos figyelemmel kísérése. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kelt: Mikepércs, 2023. március 6.

Burai Ildikó
gazdasági vezető

Indokolás a rendelet-tervezethez

1.4. Az önkormányzati rendelet megalkotásának

1.4.1. társadalmi oka és célja:

- Az önkormányzati feladatellátás zavartalan biztosításához nélkülözhetetlen, hogy a község rendelkezzen elfogadott költségvetéssel.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

1.4.2. gazdasági oka és célja:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

1.4.3. szakmai oka és célja:

- Az önkormányzat költségvetési rendeletben határozza meg a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti, a polgármester költségvetési forrásfelhasználására vonatkozó értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- Az Áht. 24.§. (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselőtestületnek. Az Ávr. 33.§ (2) bekezdése alapján a költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határidejét követő 30 napon belül az elfogadott költségvetésről adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.
- Ha a helyi önkormányzat az előírt információkat – Áht. 108.§. és Ávr. 169-170.§. (elemi költségvetés, évközi, éves beszámoló, időközi mérlegbeszámoló) – határidőre nem szolgáltatja, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter – a határidőt követő hónaptól az információ szolgáltatásáig – az Áht. 83.§ (6) bekezdése alapján a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti. A visszatartott összeg az információ szolgáltatását követően az év hátralévő részében – havonta egyenlő részletben – illeti meg az önkormányzatot.

A jogi szabályozás várható hatása:

1.5. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja:

A rendelet tervezet összhangban van az európai uniós jogból eredő kötelezettségekkel.

1.6. A javasolt szabályozás esetében a Jat. 20.§-ában nevesített eljárás lefolytatása kötelező-e?
igen/nem*

1.7. Amennyiben igen, az előzetes bejelentési eljárás befejeződött-e?

Kelt: Mikepércs, 2023. március 6.

Burai Ildikó
gazdasági vezető

Mikepércs Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Mikepércs Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtása szabályairól

Mikepércs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

Az önkormányzat költségvetési kiadásainak és bevételeinek főösszege

1. §

- (1) Mikepércs Községi Önkormányzat 2023. évi
- a) költségvetési bevételeit 2 301 957 174 Ft-ban,
 - b) finanszírozási bevételeit 239 715 249 Ft-ban,
 - c) bevételek főösszegét 2 541 672 423 Ft-ban,
 - d) költségvetési kiadásait 2 541 672 423 Ft-ban,
 - e) finanszírozási kiadásait 0 Ft-ban,
 - f) kiadási főösszegét 2 541 672 423 Ft-ban,
 - g) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdés szerinti költségvetési hiány
 - ga) belső finanszírozást követően működési hiányát 75 351 938 Ft-ban,
 - gb) belső finanszírozást követően felhalmozási többletét 75 351 938 Ft-ban állapítja meg.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból
- a) Belső finanszírozásra szolgáló pénzforgalom nélküli bevételeket 239 715 249 Ft-ban, ebből
 - aa) Előző évek maradványa működési célú 189 715 249 Ft-ban,
 - ab) Előző évek maradványa felhalmozási célú 50 000 000 Ft-ban,
 - ac) Előző évek vállalkozási maradványa 0 Ft-ban,
 - b) Hitelek 100 000 000 Ft-ban, ebből
 - ba) Működési célú hitelfelvétel 0 Ft-ban,
 - bb) Felhalmozási célú hitelfelvétel 0 Ft-ban állapítja meg.
- (3) A 1. § (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeg szerinti pénzügyi mérleget – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – az 1. melléklet szerint fogadja el.
- (4) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegeit (tájékoztató táblák) – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – a 2. és 3. mellékletek szerint fogadja el.

2. §

- (1) A 1. § (1) bekezdésében megállapított bevételt intézményenként és rovatrend szerinti bontásban a 4. melléklet szerint fogadja el.
- (2) Az önkormányzati feladatok kiadási előirányzatait, az általános és céltartalékok összegét, valamint az önkormányzati fenntartásban működő költségvetési szervek kiadásait előirányzat-

csoportonként az 5. melléklet szerint fogadja el.

(3) Az Önkormányzat költségvetésében tervezett központi költségvetési támogatásokat a 6. melléklet szerint fogadja el.

(4) Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámadatait a 7. melléklet szerint fogadja el.

(5) A hazai és uniós támogatással megvalósuló fejlesztések, projektek előirányzatait a 8. melléklet szerint fogadja el.

(6) Az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat a 9. melléklet szerint fogadja el.

(7) A helyi önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 10. melléklet szerint fogadja el.

(8) Az Önkormányzat 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 11. melléklet szerint fogadja el.

(9) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 29/A. § szerinti az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti kötelezettségeit, valamint a Gst. 45. § (1) bekezdése szerinti önkormányzati saját bevételek alakulását (középtávú tervet) a 12. melléklet szerint fogadja el.

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

3. §

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

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért az Önkormányzat Képviselő-testülete, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) Az önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(4) A kiadási előirányzatok terhére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 50. § (1a) bekezdése alapján nem köthető olyan jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel visszatérő szerződés, amely nem minősül átlátható szervezetnek.

(5) Bevételekiesés esetén a polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza a bevételekiesés nagyságának figyelembevételével.

(6) Az Önkormányzat év közben keletkező nem céljellegű többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik. A többletbevétel felhasználásáról a Képviselő-testület másként is rendelkezhet.

(7) A Képviselő-testület által jóváhagyott, kiemelt előirányzatokat, valamennyi gazdasági

szervezettel rendelkező, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

(8) A Képviselő-testület, a köztisztviselők illetményalapja 46 380 Ft, a Mikepércs Községi Önkormányzat 1/2019. (I.23.) számú KT. határozat alapján.

(9) A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 69. §-ban foglalt illetménypótlék számítási alapja a Költségvetési törvény 66. § (1) bekezdés b) pontja alapján 2023. évben 20 000 Ft.

(10) A Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja a Költségvetési törvény 67. § (1) bekezdése szerint 101 500 Ft.

(11) Az önkormányzati költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatás kerete – az Sza törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások- a Költségvetési törvény 65. § (4) bekezdése figyelembevételével nettó 400 000 Ft/fő/év. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére biztosított cafetéria juttatás hatálya az önkormányzat tisztségviselőire is kiterjed. A cafetéria juttatás a költségvetési szerveknél belső szabályzat, az önkormányzati szervezetnél dolgozók részére polgármesteri intézkedés alapján biztosítható.

(12) Az Áht. 53. §-a alapján a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az elszámolást a támogatás felhasználását követően, de legkésőbb a támogatási szerződésben meghatározott időpontig kell teljesíteni.

(13) Amennyiben a kedvezményezett az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, e kötelezettségnek teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a kedvezményezettet- a külön jogszabályokban meghatározottak szerint- visszafizetési kötelezettség terheli.

Előirányzatok módosítása

4. §

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

(2) Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek a meghatározott célra átvett pénzeszközök összegével saját hatáskörben módosíthatják költségvetési előirányzataikat, erről 30 napon belül, illetve a következő költségvetési rendelet-módosítás alkalmával a Képviselő-testületet tájékoztatják. Az előirányzat-változást a soron következő költségvetési rendelet-módosításba kell beépíteni. A költségvetési szervek többletbevételeiből a célhoz kötött pénzeszköz átvételeket és a pályázatok útján elnyert előirányzatokat külön testületi döntés nélkül felhasználhatják.

(3) A jóváhagyott, kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól az Ávr. előírása szerint költségvetési szerv előirányzat-módosítás nélkül eltérhet.

(4) A központi költségvetésből meghatározott célra juttatott, érdemi döntést nem igénylő módosításokat a soron következő rendelet-módosításba be kell építeni.

(5) A Képviselő-testület a Mötv. 68. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján

felhatalmazta a polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett a költségvetési főösszeg egy százaléka erejéig az Önkormányzat bevételeit és kiadásait módosítsa és a kiadási előirányzatok (kiadási és tartalék előirányzatok) között átcsoportosítson.

A gazdálkodás szabályai

5. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv az alapító okirat szerinti feladatok ellátását szolgáló személyi juttatásokkal, az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival, valamint egyéb, az önkormányzati költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatokkal önállóan rendelkezik.

(2) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdése alapján.

(3) A költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

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

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

6. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezetők felelősek.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy gondoskodik. A belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

(3) A költségvetési szerv maradvány-elszámolásának alapja a tárgyévi bevételek és kiadások különbsége.

- a) Az év végi maradványokból az intézményeket nem illeti meg:
 - aa) a központosított költségvetési támogatások és a kötött felhasználású támogatások elszámolásánál az intézményt jogszabály szerint meg nem illető része,
 - ab) a célfeladatra biztosított előirányzat maradványa,
 - ac) az intézményi alapfeladat ellátásához kapcsolódó olyan bevétel nettó (az indokolt kiadással csökkentett) összege, mely bizonyítottan alul, vagy túltervezésből származik.
- b) A költségvetési maradványról, annak felhasználásáról az éves beszámoló keretében a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletében dönt.

Pénz és hitel műveletek

7. §

- (1) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek rövidlejáratú kamatozó betétként, illetve értékpapírba történő befektetésre a polgármester jogosult képviselő-testületi döntés alapján.
- (2) A finanszírozási bevételekhez kapcsolódóan a hitelfelvétel kizárólagos képviselő-testületi hatáskör, az egyéb finanszírozási bevételek polgármesteri hatáskörben is módosíthatók.

Tartozásokkal kapcsolatos eljárások

8. §

A képviselő-testület az államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendelet alapján az intézményhez történő önkormányzati biztos kirendeléséhez fűződő értékhatárt a következők szerint állapítja meg: Önkormányzati biztost kell kirendelni, ha az intézmény 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri éves eredeti előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió forintot, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.

Záró- és hatályba léptető rendelkezések

9. §

A képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy az e rendeletben megállapított szabályoknak megfelelően gondoskodjon a költségvetési gazdálkodás operatív végrehajtásáról.

10. §

Hatályát veszti Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (III.12.) számú rendelet.

11. §

Ez a rendelet 2023. március 11-én lép hatályba.

12. §

E rendelet rendelkezéseit 2023. január 1-jétől kell alkalmazni.

1. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott feladatait. A központi költségvetésből a helyi önkormányzatokat központi költségvetési kapcsolatból származó a költségvetési törvényben meghatározott támogatási előirányzat illeti meg.

Az országgyűlés a 2022. évi. XXV. törvénnyel elfogadta Magyarország 2023. évi központi költségvetését, mellyel meghatározásra kerültek az önkormányzatok állami támogatásai, a finanszírozás éves gazdálkodási keretei.

Ezeket az előírásokat figyelembe véve, valamint Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2)-e alapján figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról kiadott 368/2011.(XII.31.) számú Korm. rendeletben foglaltakra állítjuk össze Önkormányzatunk 2023. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetét.

Nehezítette a költségvetés elkészítését a 2023. évi minimálbér, ill. a garantált bérminimum összegének, illetve az energiaárak jelentős emelkedése.

A fejlesztési célok tervezésénél fő szempont volt az áthúzódó, kiemelt önkormányzati nagyberuházások befejezéséhez, illetve a 2023. évben induló beruházásokhoz szükséges források biztosítása.

A költségvetés összeállításánál meghatározó szempont volt az, hogy az önkormányzati szervezetek biztonságos, jó színvonalú működtetését biztosítsuk. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetében biztosított a kötelező béremelés, valamint a nem rendszeres személyi juttatások legalább az előző évi szintű mértékű biztosítása.

A 2023. évi költségvetés rendelet-tervezete, illetve a számszaki mellékletek a korábban megszokott formától eltérően lett összeállítva.

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza az önkormányzat és az által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, feladatonként részletezve.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ADATAINAK INDOKLÁSA

A költségvetés pénzügyi mérlegének (1. melléklet) tervezett fő összege meghaladja a 2,5 milliárd forintot **(2.541.672.423,-Ft)**. A főösszege 1.060.205.767,-Ft-tal magasabb az előző évinél. A jelentős növekedés annak tudható be, hogy 2023. évben három nagy beruházás fog megvalósulni: óvoda fejlesztés, bölcsőde bővítés, illetve az Élhető település TOP-PLUSZ pályázat. A bevételi főcsoportok tervadata a költségvetési támogatások kivételével nőtt az előző évi tervadatokhoz képest. 2023. évben hitelfelvétellel nem tervezünk.

BEVÉTELEK

A bevételek számszerűsítése során az egyes elemi költségvetések bevételei kerültek megtervezésre elsőként, amelyek összessége adja a helyi önkormányzat összbevételét.

Az önkormányzat bevételi forrásait szervezetenként a hatályos rovatrend szerinti bontásban a rendelet tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A költségvetési kapcsolatokból származó támogatások közül a költségvetési törvény 2. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását a rendelet tervezet 6. melléklete részletezi jogcímenként. A melléklet I. pont szerinti, a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása szerinti feladatokhoz (önkormányzati hivatal működtetése, zöldfelület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak fenntartása és egyéb önkormányzati feladatok, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok) önkormányzatunk **140.302.935,-Ft** támogatásra jogosult, ami 24.472.930,-Ft-tal

kevesebb az előző évi számítotttnál.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások: óvodafenntartás, - működtetés, szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés, könyvtári és közművelődési feladatok együttes támogatása **330.361.534,-Ft**.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások 2022-2023. évi tervadatainak alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

	2022.	2023.	Eltérés 23.-2022.	Változás %-os aránya
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	164 775 865	140 302 935	-24 472 930	-14,85%
Köznevelési feladatok támogatása	156 586 230	170 735 270	14 149 040	9,04%
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	101 689 613	101 604 784	-84 829	-0,08%
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	43 375 409	46 199 634	2 824 225	6,51%
Kulturális feladatok támogatása	11 328 347	11 821 846	493 499	4,36%
	477 755 464	470 664 469	-7 090 995	-1,48%

A 61/2022. (II.28.) Kormányrendelet alapján a központi költségvetés felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújt a települési önkormányzatoknak a mikro-, kis- és középvállalkozások számára biztosított iparűzési adókedvezmény miatti bevételkiesés támogatására abban az esetben, ha a település egy főre jutó iparűzési adóerő-képessége nem haladja meg az átlagot. Önkormányzatunk 2022. évben 36.285.778,-Ft kiegészítő támogatást kapott, ezzel szemben 2023. évben nem jogosult kiegészítő támogatásra, tekintettel arra, hogy az iparűzési adóerő-képessége meghaladta az átlagot. Ennek következtében jelentősen csökkent a központi költségvetési támogatások összege.

Az önkormányzati feladatellátáshoz **államháztartáson belülről** rendelkezésre álló egyéb működési támogatások tervezett összege **194.729.987,-Ft**, ami 72.079.943,-Ft-tal magasabb az előző évi számítotttnál.

Az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások tervezett összege **828.208.240,-Ft**. Legnagyobb tételei A Csodavár Óvoda fejlesztése Mikepércsen, Bölcsőde bővítése Mikepércsen, illetve az Élhető település TOP pályázatok.

A közhatalmi bevételek 2022-2023. évi terv adatait szemlélteti az alábbi táblázat:

	2022. adatok Ft-ban	2023. adatok Ft- ban
Kommunális adó	14 000 000	20 000 000
Iparűzési adó	65 000 000	100 000 000
Idegenforgalmi adó	0	150 000
Közterülethasználat	0	2 000 000
ÖSSZESEN KÖZHATALMI BEVÉTELEK	79 000 000	122 150 000

A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2021.01.01-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el. Így gépjárműadó bevételt a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet már nem tartalmaz.

A közhatalmi adó bevételek az előző évi tény adatokhoz képest kerültek meghatározásra.

A fenti szempontok figyelembe vételével tervezett közhatalmi bevételek együttes előirányzata **122.150.000,-Ft** ami a költségvetési bevételek 5,33%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 4,83%-a.

Az önkormányzati **működési bevételek** (B4) összege **158.000.000,-Ft**, ami 89.771.104,-Ft-tal magasabb az előző évi számítotttnál. Jelentősen nőtt a tulajdonosi bevételek, ezen belül a bérleti díjak bevétele, illetve az intézményi ellátási díjak tervezett bevétele is.

Az étkezési térítési díjak számításánál a 22/2010. (XII.20) számú KT rendeletben megállapítottakat vettük figyelembe. A különböző étkezési térítési díjak, mint az alkalmazottak térítése, szociális étkeztetés, az óvodai, bölcsődei és iskolai intézményi térítési díjak kerültek betervezésre az előirányzatban. Szolgáltatások ellenértékeként lett betervezve a fénymásolás, hirdetés, vendégebéd, sírhelymegváltás, egészségügyi szolgáltatási díjak az előző év tapasztalata és mutatószámai alapján.

A működési bevételek a költségvetési bevételek 6,88%-a, ill. a költségvetés teljes bevételeinek 6,23%-a.

Felhalmozási bevételek tervezett összege **5.000.000,-Ft**, ezen a soron földterületek értékesítéséből származó várható bevételeket szerepeltetjük.

Működési célú átvett pénzeszközök tervezett összege **12.242.902,-Ft**. Ezen a soron szerepeltetjük a különböző programokra, pályázatokra már megérkezett, de még fel nem használt, így elkülönített pénzeszközöket, melyek felhasználása 2023. évben realizálódik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök tervezett összege **510.961.576,-Ft**. Ezen a soron a nyertes pályázatokra már megérkezett, de még fel nem használt, így elkülönített pénzeszközöket szerepeltetjük. A beruházások megvalósítása 2023. évben megkezdődik, és több pályázat be is befejeződik. A hazai és Európai Unió támogatással megvalósuló pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

A tervezett **2022. évi maradvány összege 239.715.249,-Ft**.

A működési bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a rendelet-tervezet 2. mellékletben, a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a 3. mellékletben mutatjuk be.

KIADÁSOK

A kiemelt kiadási előirányzatok alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

	adatok Ft-ban		
	2022. terv	2023. terv	2023.-2022.
Személyi juttatások	443 953 908	551 614 241	107 660 333
Munkaadót terhelő járulék	57 712 626	69 507 314	11 794 688
Dologi kiadások	350 902 672	397 738 093	46 835 421
Ellátottak juttatásai	10 092 000	27 641 834	17 549 834
Működési célú kiadások	10 014 366	3 485 587	-6 528 779
Beruházások, felújítások, felhalmozási célú támogatások	570 797 629	1 391 685 354	820 887 725
Tartalékok	20 257 984	100 000 000	79 742 016
Finanszírozási kiadás	17 735 462	0	-17 735 462
ÖSSZES KIADÁS	1 481 466 647	2 541 672 423	1 060 205 776

Az önkormányzati feladatok, és szervezetek kiemelt kiadási előirányzatok szerinti tervadatait a rendelet-tervezet 5. melléklete részletezi.

Az önkormányzati összkiadásból **2.541.672.423,-Ft**-ból 1.986.302.989,-Ft az önkormányzati szervezet tervezett kiadása és 555.369.434,-Ft az önkormányzati intézmények tervezett kiadása.

A kiemelt kiadási előirányzatok százalékos arányát az alábbi diagramm szemlélteti:

A 2023. évi költségvetés 54,75%-a beruházási, felújítási célok megvalósítását tartalmazza. A személyi juttatások előirányzat tervezése a statisztikai állományi létszámra tekintettel, valamint a már folyó és tervezhető közfoglalkoztatási programokban résztvevők bértömegének figyelembevételével történik. A személyi kiadások az önkormányzati működési kiadások 24,44 %-át teszik ki, melynek

összege 551.614.241,-Ft személyi juttatás + 69.507.314,-Ft járulék. Az előirányzat 23,81%-kal magasabb az előző évinél. A személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti bérek változásával. A minimálbér összege 200.000,-Ft-ról 232.000,-Ft-ra (16%), a garantált bérminimum 260.000,-Ft-ról 296.400,-Ft-ra (14%) növekszik.

A köztisztviselői illetményalap Költségvetési törvény szerinti összege továbbra sem emelkedett, önkormányzatunknál az illetmény alap összege 46.380,-Ft. A személyi juttatásokban biztosítottuk a soros lépések, valamint a közalkalmazottaknak, ill. köztisztviselőknek a jogszabály szerint járó jubileumi jutalom fedezetét.

A nem rendszeres személyi juttatások között került tervezésre a köztisztviselőknek kötelezően adandó cafetéria juttatás összege, valamint a munkába járáshoz biztosított közlekedési költségtérítés.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak részére biztosítható cafetéria juttatás éves összege a Költségvetési törvény 65 § (4) pontja alapján 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot. Önkormányzatunk anyagi- pénzügyi lehetőségeit figyelembe véve nettó 181.172,-Ft/fő juttatást tartalmaz a költségvetés tervezete. A juttatást (15%+13%), összesen 28%-os közteher terheli.

Külső személyi juttatásként lett betervezve képviselők, külsős bizottsági tagok és alpolgármester tiszteletdíjai.

A település **zöldfelületeinek, parkjainak, játszótereinek fenntartására**, a működtetett építmények karbantartására, a feladathoz szükséges munkagépek üzemeltetéséhez **8.000.000,-Ft** a tervezett kiadás.

A község **közvilágításának** közüzemi díjára **24.000.000,-Ft**-ot terveztünk, bár az előirányzat alakulása kiszámíthatatlan.

A **köztetető üzemeltetésére 3.000.000,-Ft**-ot, a **közutak üzemeltetésére, karbantartására 20.000.000,-Ft**-ot terveztünk.

A **közfoglalkoztatási programok** között kettő program az előző évben indult áthúzódó program, melyek február 28-án fejeződnek be. 2023-ban két program (hosszútávú, Start) indításához nyújtott be kérelmet az önkormányzat. A közfoglalkoztatáshoz rendelkezésre álló kiadási keret **50.256.664,-Ft**. Az áthúzódó programokban 29 fő, a 2023. évi programoknál 28 fő foglalkoztatására van lehetőség.

A **község-és létesítményüzemeltetési feladatok** tervezett kiadása **116.494.461,-Ft** ebből 7.200.000,-Ft a tervezett eszközbeszerzésre fordítható beruházási előirányzat.

2023. évben terveztünk **mezőgazdasági területekkel**, és **erdőgazdálkodással** kapcsolatos feladatokkal is, összesen **4.000.000,-Ft** kiadási összegben.

A **Család- és gyermekjóléti feladatok** tervezett költségvetési kiadása **7.641.834,-Ft**.

Az **önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek** előirányzata **1.000.000,-Ft**.

Az **önkormányzati rendezvények, testvérvárosi kapcsolatok** tervezett kiadása **20.000.000,-Ft**. Ezen a soron terveztük meg a gyereknapot, a majálist, falunapot, szüreti táncházat, adventi kiállítást, mikulás ünnepséget, testvértelepülés fogadását.

Egészségügyi és szociális ellátás költségvetési soron az orvosok, védőnők, ápolónők bérköltsége, illetve az egészségház üzemeltetésével kapcsolatos kiadások lettek tervezve, **146.143.000,-Ft** összegben.

A **Képviselő-testületi kiadások** a Képviselő-testület tagjainak és a bizottságok külső bizottsági tagjainak tiszteletdíját érinti. Dologi kiadásokra 3.000.000,-Ft lett betervezve. Az összes költség 87,23%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék). Tervezett kiadás **23.500.000,-Ft**.

A **közbiztonsági feladatok között terveztük** a falugondnoki, tanyagondnoki feladatokat, 1 fő tanyagondnok bérköltségét, **5.142.300,-Ft** összegben.

Szociális házi gondozás és szociális étkeztetés tervezett költségvetési kiadása **20.374.920,-Ft**. Élelmiszer beszerzésre 11.022.136,-Ft lett betervezve. Az összes költség 45,90%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

Megvalósításra kerülnek a támogatott különböző szakmai és kulturális pályázatok **12.242.902,-**

Ft összegben.

A városi közterületek tisztántartására, az illegális hulladék elszállítására, 2.600.000,-Ft a tervezett kiadás.

Az önkormányzati feladatokra a rendelet-tervezet **459.729.849,-Ft előirányzatot** tartalmaz, ami 8.118.443,-Ft-tal magasabb az előző évitől.

A költségvetési támogatások tervezésénél a helyi civil szervezetek előző évi támogatási kérelmei lettek figyelembe véve. 2023. évben **2.350.000,-Ft** támogatási összeg került tervezésre.

Önkormányzati szociális ellátásokra tervezett előirányzat 20.000.000,-Ft. A 6/2015. (II.27.) önkormányzati rendelet 3.§. alapján a soron a következő támogatások kerültek tervezésre: gyógyszer, temetési, rendkívüli gyermekvédelmi, tanulmányi, rendkívüli települési, kelengye, meleg otthon. Ezen a soron szerepeltetjük a kamatmentes kölcsönt, illetve a mikulás csomagokat is.

A Bursa Hungarica ösztöndíj támogatás összege az előzetes Képviselő-testületi döntés alapján került tervezésre.

A fejlesztési célokra tervezett kiadások összege **1.400.038.089,-Ft**, az előző évitől ez 843.943.460,-Ft-tal magasabb. Saját forrás terhére ebben az évben az alábbi fejlesztéseket terveztük: a település útépitéseire 12.000.000,-Ft-ot, településrendezési terv elkészítésére 14.000.000,-Ft-ot, temető fejlesztésére 5.553.804,-Ft, ingatlan-földvásárlásra 27.250.000,-Ft-ot irányoztunk elő..

A hazai és **európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések** pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

A felhalmozási célú támogatások között 2023-ban is tervezzük az útépitések, járdaépítések lakossági támogatását **500.000,-Ft** összegben. A 2021. évi költségvetési támogatás visszafizetésére **1.135.587,-Ft** előirányzatot terveztünk.

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

Mind az önkormányzati feladatoknál, mind az intézményi kiadásoknál előfordulhat év közben kezelendő feladat. Összesen **100.000.000,-Ft tartalékkeretet** tartalmaz a költségvetés, ebből működési célokra 60.000.000,-Ft-ot, fejlesztési célokra 40.000.000,-Ft-ot.

Az önkormányzati feladatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontását a rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza.

2023 évi előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza.

INTÉZMÉNYEK

Az **önkormányzati intézmények** és a Polgármesteri Hivatal tervezett együttes költségvetési kiadása 555.369.434,-Ft, ez 122.102.259,-Ft-tal magasabb az előző évitől.

Az intézmények és a Hivatal finanszírozásánál is figyelembevételre kerültek az előző évi maradványok tervezett összegei. A működtetési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések a feladatellátáshoz szükséges eszközbeszerzésekre, ingatlan karbantartásra is tartalmaznak előirányzatot.

Az intézmények tervezett személyi juttatás előirányzatai tartalmazzák:

a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény alapján a közalkalmazottakat megillető személyi juttatásokat, a munkáltató által biztosított cafetéria juttatást,

a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény, valamint a Költségvetési törvény alapján a köztisztviselőket, megillető juttatásokat, cafetéria juttatást, a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló módosított 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás költségterítését,

a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet szerint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési

intézményekben történő végrehajtásáról szóló rendelet 16. § (8) bekezdése szerint a nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot az óvodai nevelésben valamint a 32/A. §(1) bekezdése szerinti illetménykiegészítést,

az intézményi kiadások tartalmazzák a kulturális és szociális ágazati pótlékot, ennek összegét a bérszámfejtéssel egyidejűleg a dolgozók a fizetésükkel megkapják.

573/2022. (XII. 23.) Kormányrendelet szerint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapítását

669/2021 (XII.02.) Kormányrendelet szerint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet módosítását.

A **Polgármesteri Hivatal** esetében 14%-os differenciált béremeléssel terveztünk. A hivatal tervezett költségvetési kiadása **131.100.356,-Ft**, mely összeg 43.513.351,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 18.081.939,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 1.000.000,-Ft. Az összes költség 85,44%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

A **Wass Albert Községi Ház és Könyvtár** tervezett költségvetési kiadása **20.600.000,-Ft**, mely összeg 5.136.369,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 5.588.987,-Ft lett betervezve, állománygyarapítás kiadásra 1.185.000,-Ft. Az összes költség 67,12%-a személyi jellegű kifizetés(bér+járulék).

A **Mikepércsi Bölcsőde** tervezett költségvetési kiadása **74.500.000,-Ft**, mely összeg 16.229.532,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 8.166.179,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 200.000,-Ft. Az összes költség 88,77%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

A **Csodavár Óvoda** tervezett költségvetési kiadása **171.169.078,-Ft**, mely összeg 18.012.029,-Ft-tal magasabb az előző évi tervnél. Dologi kiadásokra 16.341.579,-Ft lett betervezve, beruházási kiadásra 9.395.993,-Ft. Az összes költség 84,96%-a személyi jellegű kifizetés (bér+járulék).

Az **Mikepércs Önkormányzat étkező konyha** tervezett költségvetési kiadása **158.000.000,-Ft**. Dologi kiadásokra 121.430.457,-Ft lett betervezve.

A működési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések tartalmazzák a biztonságos működtetéshez szükséges forrásokat, továbbá a szükséges eszközbeszerzések és ingatlan karbantartások előirányzatát.

Az önkormányzati szervezeteknél foglalkoztatottak 2023. évi tervezett átlaglétszám adatait a rendelet-tervezet 7. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 24.§. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat indokolni szükséges. Az önkormányzat által biztosított törvényi kedvezmények körét az Ávr. 28. §-ban meghatározott elemek figyelembevételével a rendelet-tervezet 9. melléklete tartalmazza. A gépjárműadó központosítása miatt a kedvezmények köre a gyermekétkeztetést igénybe vevő ellátottak térítési díjánál biztosított kedvezményre, mentességre korlátozódik.

A kötelező étkeztetési feladatokban ellátott étkezők tervezett létszáma 322 fő.

Az ellátottak térítési díjának kedvezménye a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján:

az 50%-os kedvezményben részesülő 79 fő részére 3.393.625,-Ft,

a 100%-os kedvezményben részesülő 243 fő részére 22.485.900,-Ft.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály készítője, önkormányzat esetében rendeletalkotást megelőzően előzetes hatásvizsgálatot köteles készíteni. A hatásvizsgálat eredményéről készített tájékoztatást az előterjesztés melléklete tartalmazza.