

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 133/2022.

Tárgy: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2023. évi költségvetési koncepciójának megalkotása

Előterjesztő: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó: Perlaki Zoltán gazdasági vezető

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*


pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2022. december 7.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2022. december 7.


polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési koncepció elkészítését, annak Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. (1)-(3) bekezdései szabályozták. Ezen jogszabályi rendelkezések 2014 őszén hatályukat veszítették, már nem érvényesek.

Jogszabályi előírás tehát már régóta nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését.

A költségvetési koncepció tartalmára és formájára sincs kötelező előírás. A koncepcióval elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat javasolt meghatározni, különösen jelen gazdasági helyzetben.

I. A koncepció összeállítására ható tényezők

Az Országgyűlés 2022. június 19-ei ülésén elfogadta a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény).

A költségvetési törvényben az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely (a felhalmozási támogatást kivéve) kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd a 2023. évben is.

A költségvetési törvény 2023-ra még 5,2 %-os évi fogyasztói árnövekedéssel számol, azonban az infláció 2022. októberére már 21,1 %-ra emelkedett.

A 2022. évben a minimálbér összege 200.000 Ft, a garantált bérminimum mértéke pedig 260.000 Ft. Ezek 2023. évi mértéke várhatóan emelkedni fog, de a pontos változások előkészítése még folyamatban van.

A munkaadók által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2023-ban is 13 % lesz.

A közszolgálati tisztviselők (köztisztviselők) illetményalapja 2008. január 1. óta (immár 15. éve) 38.650 Ft, ami 2023-ban sem változik, viszont a költségvetési törvény, 2023. január 1-én hatályba lépő, 65. § (6) bekezdése lehetővé teszi a helyi önkormányzat Képviselő-testülete számára, hogy önkormányzati rendeletben, az önkormányzat saját forrásai terhére, magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának, a köztisztviselői illetményalapról szóló 23/2016. (XII.19.) rendelete alapján Nagykovácsiban, 2017. január 1. óta a köztisztviselő illetményalap 51.000 Ft. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék nem fizethető. A költségvetési törvény 2023. január 1-én hatályba lépő, 65. (4) bekezdése értelmében a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatásának kerete 2023-ban nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot. A cafeteria legkisebb összegéről a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 151. § (1) bekezdése rendelkezik, amely szerint a köztisztviselők cafeteria-juttatás éves összege nem lehet kevesebb az illetményalap ötszörösénél.

II. Az önkormányzat várható bevételei

1. Állami bevételek

Az önkormányzatok támogatási rendszere alapjaiban nem módosul a 2022. évhez képest, változatlanul a feladatfinanszírozási rendszer marad a támogatások alapja.

A költségvetési törvény 2. melléklete szerint a támogatások az alábbi főbb csoportokra tagozódnak:

- I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása;
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása,
- III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása;
- IV. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása;
- V. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

Az alábbi táblázat a lakosságszám és a feladatmutatók alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata által igényelt állami normatívák alakulását mutatja be a 2020-2023 közötti időszakban (ezer forintban):

	Általános	Köznevelés	Szociális	Étkeztetés	Kulturális	ÖSSZES:
2020.	161 164	218 393	53 046	83 864	16 391	532 858
2021.	179 722	222 652	60 795	95 246	19 084	577 499
2022. (végleges 2023-ban az elszámoláskor lesz)	180 951	214 614	68 812	112 762	19 439	596 579
2023. (várható)	186 225	237 606	még nem ismert	még nem ismert	19 875	még nem ismert

2. 2023. évi közhatalmi bevételek

2023-tól megszűnik a kis- és középvállalkozások helyi iparüzési adójának (HIPA) 1 %-os kedvezményes mértéke.

2020. év végén a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet kimondta, hogy a nettó 4 milliárd árbevételű, vagy mérlegfőösszegű vállalkozások számára a 2021. évben az iparüzési adó mértéke 1%, majd az intézkedés 2022-re is meghosszabbításra került. Ugyanakkor minden huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzat a kieső iparüzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosult. A 2020-2023 közötti időszakban a főbb adónemekből származó közhatalmi bevétel, továbbá a kieső iparüzési adóbevétel miatti támogatás az alábbiak szerint alakult, ill. várható (ezer forintban):

	Építményadó	Telekadó	HIPA	Egyéb közhatalmi bevételek	ÖSSZESEN:	<i>Kieső HIPA kompenzáció</i>
2020.	184 432	134 944	189 520	29 160	538 056	-----
2021.	188 488	125 758	177 342	24 988	516 576	82 200
2022. (okt. 31-ig)	183 926	97 244	177 371	21 402	479 943	81 250
2023. (tervezett)	201 000	125 000	240 000	20 000	586 000	-----

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32.§-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba. Fentiek figyelembevételével fogadta el a Képviselő-testület a helyi adókról szóló 20/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 20/2022 (XI. 22) önkormányzati rendeletet, amelyben új adónem bevezetésre, vagy adóemelésre nem került sor, azonban eltörlésre került a telek beépítésre vonatkozó alsó korlát, így minden telek, amelyiken nincs lakás, üdülő, vagy kereskedelmi egység, 2023. január 1-től telekadó kötelessé válik. A módosítás előreláthatóan 15-20 millió forint telekadó többletbevételt jelent az önkormányzat számára. Építményadó adónemben a várható 2022. évi teljesítéssel számolunk. A HIPA tekintetében az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény gyökeresen átalakítja az egyszerűsített iparüzési adóalapra vonatkozó szabályokat. Az új modellt alkalmazhatja bármely iparüzési adóalany, ha éves bevétele nem több, mint 25 millió forint, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több, mint 120 millió forint. A törvénymódosítás értelmében 2023. évtől a székhely, telephely szerinti önkormányzatonkénti iparüzési adóalap a bevételtől függően sávosan differenciált lesz. A módosítás miatt a HIPA adónemben kevesebb adóbevétel várható, ami a költségvetés tervezésekor figyelembevételre kerül.

3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számításba venni az ellátási díjat, a terembérleti díjakat, a könyvtári tagdíjakat, esküvői díjakat, az intézmények egyéb más bevételeit. Ennek összege a 2023. évben 120 millió forintra tehető.

4. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az esetleges ingatlanértékesítések bevételeit, továbbá a különféle, már nyertesnek minősülő TOP_PLUSZ, vis maior és egyéb pályázatokra 2023-ban várhatóan beérkező felhalmozási célú állami támogatásokat.

III. Az önkormányzat várható kiadásai

1. Személyi juttatások, szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Ide tartoznak az Önkormányzat és az intézmények rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint a külső személyi juttatások (megbízási díjak, tiszteletdíjak stb.).

Az idei évre prognosztizált 14-15 %-os infláció miatt a személyi juttatásoknál alapvetően 10 %-os illetmény-, illetve bértömeg emelkedéssel számolhatunk, de a minimálbér és a garantált bérminimum 2023. évi mértékéről még zajlik a tárgyalás a szakszervezetek és Magyarország Kormánya között.

A 13 %-os szociális hozzájárulási adó mértéke 2023-ban nem változik, de a bértömeg emelkedése miatt mindenképpen magasabb lesz az előző évhez viszonyítva.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése 2023. évre vonatkozóan rendkívül nehéz feladat. A költségvetési törvény júniusban 5,2 %-os inflációval számolt, azonban a Magyar Nemzeti Bank októberi inflációs elemzésében az áremelkedés már 22,1 %-os mértékkel szerepel. Az éves átlagos infláció várhatóan 14 és 15 százalék között lesz, így a dologi kiadások tervezése során is a kb. 10 %-os emelkedés elkerülhetetlennek látszik.

A dologi kiadások közé tartoznak a közüzemi díjakon belül a gáz- és áramszolgáltatással kapcsolatos kiadások, amely tételek drasztikusan emelkednek. Szintén jelentős emelkedés várható a vásárolt élelmiszeri kiadások soron is, hiszen ebben a kategóriában a lezajlott közbeszerzésen nyertes vállalkozó nagyságrendileg 35 %-kal drágábban biztosítja a gyermekétkeztetést, mint ahogyan az az előző években volt.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira (szociális kiadások) vonatkozó állami feladatfinanszírozás még nem ismert, de nagyságrendileg az előző évekkkel megegyező összegben kerül tervezésre.

Egyéb működési kiadások

Az egyéb működési kiadások soron kerülnek többek között tervezésre az államháztartáson belülrre adott támogatások (pl. Német NÖ, BÖT-nek fizetendő különféle díjak, hozzájárulások), továbbá az államháztartáson kívülrre adott, elsősorban önként vállalt támogatások. A 2022. költségvetési évben az államháztartáson kívülrre adott támogatások az alábbiak voltak: a Volánbusz részére fizetendő összeg, a Civil Alap, a NAMI, a Készenléti szolgálat támogatása, a Pest-megyei Rendőrfőkapitánysággal kötött szerződés alapján a körzeti megbízott támogatása, a Bursa Hungarica, valamint a Peter Cerny Alapítványnak nyújtott támogatás. A 2023-as költségvetési évben az önkormányzat elsősorban az államháztartáson kívülrre adott támogatások racionalizálásával tudja a működési kiadások emelkedésének hatásait csökkenteni.

IV. A 2023-as költségvetés készítés során alkalmazandó főbb célkitűzések:

- Kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása hitel felvétele nélkül;
- Az Mötv-ben meghatározott kötelező önkormányzati feladatok ellátása, az önkormányzat működőképességének biztosítása vagyonfelélés nélkül (a gyermekintézmények prioritást élveznek, valamint a szociális feladatok ellátása kiemelt figyelmet kap);
- Önként vállalt feladatok csak akkor és úgy tervezhetőek, ha annak ellátása nem veszélyezteti a kötelező feladatok ellátását, illetve pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető;
- Valamennyi közszolgáltatás színvonalának megőrzése;
- Intézmények tervszerű energiaracionalizálása, a megtérülés figyelembevételével;
- A fejlesztések megvalósítása az elnyert pályázati támogatások felhasználásával;
- A bevételi források feltárása és a bevételi lehetőségek maximális kiaknázása, kiadási oldalon a feladatok hatékony, gazdaságosabb megoldása, azaz a pénz és anyagi eszközök célszerű felhasználása;
- A rendelkezésre álló vagyon megfelelő hasznosításának növelése.
- A Képviselő-testület 103/2022. (X. 20.) és 119/2022. (XI. 21.) határozataival elfogadott Takarékosági program figyelembevétele az intézmények tekintetében, mint pl. betöltetlen álláshelyre új munkavállaló felvétele csak polgármesteri engedéllyel történhet, a dologi kiadások racionalizálása, intézkedések a villamos- és gázenergiafelhasználás csökkentésére stb.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Nagykovácsi, 2022. december 7.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2023. évi költségvetési koncepciójának megalkotása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023. évi önkormányzati költségvetés készítése kiindulási alapjának az alábbiakat tekinti:

1. A Képviselő-testület elsődleges célként jelöli meg az önkormányzat működőképességének megőrzését, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítását, a költségvetési egyensúly megtartását, valamint a fejlesztések megvalósítását az elnyert pályázati támogatások felhasználásával.
2. A bevételi előirányzatok tervezése során a Képviselő-testület szükségesnek tartja, hogy az elmúlt évekhez hasonlóan állami feladatfinanszírozás a Magyar Államkincstár tájékoztatása alapján történjen, a közhatalmi bevételek előirányzata feszített, de reálisan teljesíthető legyen, a működési bevételek a várható étkeztetési, bérleti és egyéb bevételek a hatályos szerződések figyelembevételével kerüljenek tervezésre. Hitel igénybevétele nem tervezhető.
3. A kiadási előirányzatok tervezése során:
 - a személyi juttatások tervezésekor a közalkalmazottak és köztisztviselők esetében alkalmazni kell a központi jogszabályok illetményalapra, pótlékokra és közalkalmazotti bértáblára, pedagógus életpályamodellre vonatkozó rendelkezéseket, valamint a helyi jogszabályok vonatkozó rendelkezéseit. A személyi juttatások előirányzata nem haladhatja meg az előző évi teljesítés 110 %-át;
 - a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervadata nyújtsa fedezetet a személyi juttatások között tervezett kiadások adó- és járulékvonzatára;
 - a dologi kiadások – a közüzemi díjak és a vásárolt élelmezési kiadási előirányzatot kivéve – az előző évi teljesítéshez viszonyítva szintén legfeljebb 10 %-kal emelkedhetnek; a közüzemi díjak és a vásárolt élelmezés előirányzatait a közbeszerzés során meghatározott árak alapján kell megtervezni;
 - az egyéb működési kiadások soron az államháztartáson kívülre adott támogatások csökkentését kell megvalósítani, tekintettel arra, hogy ezek leginkább önként vállalt feladatok;

A Képviselő-testület az elnyert, illetve folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, elszámolni, illetve megkezdeni a 2023. évben:

- a) PM_CSAPVÍZGAZD_2018/7 elszámolása (Kossuth u. csapadékvízvezetés);
- b) TOP_PLUSZ-1.2.1-2 Zsíroshegyi vízvezetés pályázat;
- c) TOP_PLUSZ-1.2.3-21 Belterületi gyűjtőutak fejlesztése (Vértes utca);
- d) TOP_PLUSZ-2.3.2-21 Gyermekorvosi rendelő építése (nyertes pályázat esetén);
- e) TOP_PLUSZ-2.1.1-21 Öregiskola, Kossuth u. 64 és Faluház energetikai korszerűsítése (nyertes pályázat esetén);
- f) 486907ebr, 542131ebr, 520217ebr sorszámú vis maior pályázatok.

A fenti, folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

4. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani oly módon, hogy a Képviselő-testület 103/2022. (X.20.) és 119/2022. (XI.21.) határozataiban foglaltak maximálisan figyelembevételre kerüljenek.

Határidő: a költségvetés tervezésére 2023. február 15.

Felelős: gazdasági vezető, jegyző