

**Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2023. (II. 27.) önkormányzati rendelete**

**Bélmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről**

Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről a következőket rendeli el

*I. Fejezet*  
*A rendelet hatálya*

**1. §**

A költségvetési rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az általa irányított költségvetési szervekre terjed ki.

*II. Fejezet*  
*Az önkormányzati költségvetés főösszege*

**2. §**

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszegét - finanszírozási műveletekkel együtt – **458 290 eFt**-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiadásainak főösszegét (finanszírozási kiadások nélkül) 455 945 eFt-ban, finanszírozási kiadásainak összegét 2 345 e Ft-ban bevételeinket főösszegét (finanszírozási bevételek nélkül) 290 033 eFt-ban, finanszírozási bevételek összegét 168 257 eFt-ban határozza meg.

(3) A 2023. évi költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerint határozza meg.

(4) A működési és felhalmozási kiadások alakulását négy évre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét 2023-2026-re vonatkozóan a rendelet 13. melléklet szerint határozza meg.

(5) A Képviselő-testület az önkormányzat működési bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző évben képződött működési pénzmaradványból, saját bevételekből finanszírozza.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási bevételeinek és kiadásainak egyenlegét az előző években képződött felhalmozási pénzmaradványból finanszírozza.

**Költségvetési bevételek és kiadások**

**3. §**

(1) A bevételeket intézményenként és összesen a rendelet 2. melléklet szerint határozza meg.

(2) A bevételeket intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 3. melléklet szerint határozza meg. A bevételeket intézményenként és összesen feladatonként a 4. melléklet szerint határozza meg.

(3) A kiadásokat kiemelt előirányzatonként, intézményenként és összesen a rendelet 5. melléklet szerint határozza meg.

(4) A kiadásokat intézményenként és összesen kötelező-, önként vállalt-, és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 6. melléklet szerint határozza meg. A kiadásokat intézményenként és összesen feladatonként a 7. melléklet szerint határozza meg.

(5) A beruházási és felújítási előirányzatokat az 9. melléklet szerint határozza meg.

(6) Az átadott pénzeszközök részletezését a 11. melléklet szerint határozza meg.

### **Egyéb adatszolgáltatások**

#### **4. §**

(1) Az intézmény pénzellátását a 10. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az önkormányzat adósságának és hitelállományának kimutatását, valamint a több éves kihatással járó feladatok kiadásait éves bontásban a 14. melléklet szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat Európai Unió forrásból megvalósuló projektek bevételeinek és kiadásainak, valamint EU-s projektekhez történő hozzájárulásait a 16. melléklet szerint határozza meg.

(4) Az önkormányzat által adott közvetett támogatások, kedvezmények összegét a 17. melléklet szerint határozza meg.

(5) Az önkormányzat 3 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 19. melléklet szerint határozza meg.

(6) Az önkormányzat 4 éves pénzforgalmi mérlegét a rendelet 18. melléklet szerint határozza meg.

(7) Az önkormányzat likviditási tervét a rendelet 21. melléklet szerint határozza meg.

(8) Az önkormányzat saját bevételeinek bemutatását a 353/2011. (XII.) kormányrendelet 2. § (1) bekezdése alapján a rendelet 20. melléklet szerint határozza meg.

### *III. Fejezet*

#### *A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések*

### **Felelősségi hatáskörök**

#### **5. §**

(1) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(2) A költségvetési szerv vezetője felelős a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért oly módon, hogy a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni.

(3) A költségvetési szerv vezetője szakmai tevékenységük és a költségvetés végrehajtása során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

### **Előiránnyzattal való gazdálkodás**

#### **6. §**

(1) A 2023. évi előirányzatnak felhasználását a 15. melléklet szerint határozza meg.

(2) A költségvetési szerv a rendeletben meghatározott kiadási előirányzatokat nem lépheti túl, kivéve, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól és a saját tevékenységéből származó tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételt ér el, illetve jóváhagyott pénzmaradvánnyal rendelkezik.

(3) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A Képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének módosításáról.

(4) Az intézmény saját előirányzat-módosítási hatáskörben - a felügyeleti szerv egyidejű tájékoztatása mellett - bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti

- a) az előirányzat maradványából, illetve
- b) a bevételi többletéből.

(5) A dologi kiadások körében megtervezett részelőirányzatok között a költségvetési szerv átcsoportosítást hajthat végre.

(6) Az év közben realizálódó - nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni.

(7) A feladatmaradásból származó - személyi és dologi - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

### **Finanszírozási célú műveletek**

#### **7. §**

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

### **Létszámgazdálkodás**

#### **8. §**

(1) Az önkormányzat létszám előirányzatát, beleértve a közfoglalkoztatottak létszámát is, a 8. melléklet szerint határozza meg.

(2) A költségvetési szerv év közben a személyi juttatások, a létszám előirányzatok, és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát csak a Képviselő-testület jóváhagyásával növelheti

## Tartalékok

### 9. §

(1) A 2023. évi tartalékok tételes listáját a 12. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

### *IV. Fejezet Záró rendelkezések*

### 10. §


Rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

### 11. §

Ez a rendelet 2023. február 28-án lép hatályba.



Pérecz Sándor  
Polgármester



Dr. Baji Mihály  
jegyző  
nevében és megbízásából  
Dr. Sós Ádám  
kirendeltségvezető

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került: Bélmegyer, 2023.február 27.-én



Dr. Baji Mihály jegyző  
nevében és megbízásából  
Dr. Sós Ádám  
kirendeltségvezető

## Általános indokolás

### Általános indoklás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24§ (3) pontja szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény) rendelkezései alapján.

A 2023 évi költségvetés összeállítása során kiemelt feladatunk volt a pénzügyi stabilitás és a költségvetési egyensúly biztosítása volt.

A 2022. évi adatok ismeretében, valamint a hatályos szerződések alapján határoztuk meg a bevételeket. Az adóbevételek tervezése esetén a 2022. évi adó zárás előírásait vettük figyelembe azóvatosság elvét szem előtt tartva. Az iparüzési adó tekintetében 2023. évtől kivezetésre kerül az 1%-os adómérték. A teljes iparüzési adó bevétel az önkormányzat bevételét képezi. 2023. évben fontos feladatunk, a pályázatok kivitelezésének elindítása, folytatása és a zavartalan likviditás biztosítása a felhalmozási források esetében is. A folyamatban lévő pályázatokhoz igyekeztünk biztosítani a szükséges forrásokat, melyeket a fejlesztési tartalékban különítettünk el. Általános tartalékok között mutatjuk ki a pályázatok működési költségeinek maradványát is. A megemelkedett rezszi valamint az infláció hatása miatt ebben az évben nem volt módunk fejlesztési tartalékot képezni. Elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is. A költségvetésben kiemelt jelentőségűek a TOP, TOP\_PLUSZ és VP6 pályázatok támogatásának maradványai, amelyek pénzmaradványként kerültek a költségvetésben előirányozásra.

2023. évben az óvoda működtetésére 6.639 e Ft forrás szükségeltetik az állami támogatáson felül, mivel az állam a béremelkedések hatásának ellentételezésére pótlólagos forrást biztosít, melynek a mértéke még nem ismert. Az intézmény működése a tervszámok alapján biztosított. Az tervezésnél a bázis a dologi kiadások esetében a 2022. évi teljesült adatok voltak. A személyi juttatások és járulékok tervezésénél nullbázisú tervezéssel határoztuk meg a 2023. évi adatokat.

Az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit továbbra is jelentősen meghatározza a központi költségvetésből származó támogatás.

A normatív állami támogatás mértékét a lakosság szám, a kötelezően ellátandó feladatok mennyisége, valamint az adóerő képesség alakulása határozza meg.

A személyi juttatások esetében a garantált bérminimumra való kiegészítéseken túlmenően a kötelező illetmény emelkedések kerültek megtervezésre, a soros lépésekből adódó illetmény növekedéseket építettük a költségvetésbe. A dologi kiadások esetében a 2022. évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. Számításba vettük az önkormányzat és intézménye már élő kötelezettségvállalásait, pályázati támogatások és pályázathoz kapcsolódó felhalmozási kiadások tervezése esetén pedig a támogató okirat vagy határozat alapján kerültek beállításra a kiadások és bevételek.

Finanszírozási kiadások esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk pénzmaradvánnyal.

A feladatfinanszírozás rendszere 2023-ban nem változik. A köztisztviselői illetményalap a Költségvetési törvény szerint 2022. évhez hasonlóan 38.650 Ft.

A Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapja 20.000 Ft.

## Részletes indokolás

**A 11. §-hoz**  
**A rendelet hatálya**

**1. §**

A költségvetési rendelet hatálya kiterjed:

Bélmegyer Község Önkormányzatára,  
Bélmegyeri Óvoda

**Az önkormányzati költségvetés főösszege**

**2. §**

**A 2023. évre tervezett bevételi és kiadási főösszege 458 290 e Ft.**

**3. §**

**BEVÉTELEK TERVEZÉSE**

A költségvetésben a bevételeket az aláírt bérleti és szolgáltatási szerződések számbavételével terveztük a saját bevételek esetében. A normatív állami támogatásokat a 2023. évi normatíva igénylés alapján, valamint a központilag megállapított támogatásokat a Magyar Államkincstár által közölt adatok alapján terveztük meg. A felhalmozási bevételeket meglévő támogatói okiratok alapján, valamint előző évi tapasztalati adatok alapján terveztük meg. A finanszírozási bevételek esetében az önkormányzatnál és az intézménynél is terveztünk költségvetési pénzmaradvánnyal.

**I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK**

**1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)**

A működési célú támogatások államháztartáson belül rovaton tervezhetőek a normatív állami támogatások, a működésre átvett pénzeszközök államháztartáson belülről.

A 2021. évi XC törvény alapján az önkormányzatot az alábbi normatív és általános működési támogatások illetik meg 2023 évre vonatkozóan.

Támogatás jogcíme	Támogatás összege (e Ft-ban)
<b>ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK</b>	
<b>Településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások</b>	<b>27.671</b>
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	3.151

Közvilágítás fenntartásának támogatása	7.403
Köztemető fenntartásának támogatása	3.420
Közutak fenntartásának támogatása	3.094
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6.600
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	87
Polgármesteri illetménykiegészítés	3.916
<b>KÖZNEVELÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA</b>	<b>13.709</b>
<b>EGYES SZOCIÁLIS FELADATOK TÁMOGATÁSA</b>	<b>14.963</b>
Szociális étkeztetés támogatása	5.167
Intézményi gyermekétkeztetés	2.069
Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	117
Egyes szociális feladatok egyéb támogatása (keret)	7.610
<b>KÖNYVTÁRI ÉS KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATOK TÁMOGATÁSA</b>	<b>2 270</b>
<b>Állami támogatások mindösszesen:</b>	<b>58.613</b>

A településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatások nagy része a KSH adatszolgáltatás adatait veszi alapul. A zöldterület gazdálkodáshoz kapcsolódó támogatás a zöldterület nagysága alapján, a közvilágítás fenntartásához kapcsolódó támogatás a közvilágítási hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik figyelembe véve a 2021. évi beszámolóban a közvilágítás kormányzati funkción elszámolt kilométerre jutó nettó működési kiadások összegét. A köztemető fenntartásához kapott támogatás a 2021. évi beszámolóban a köztemető kormányzati funkción elszámolt a köztemető egy négyzetméterére jutó nettó működési kiadás, valamint az OSAP jelentésben szereplő köztemető nagysága határozza meg.

A közutak fenntartásának alaptámogatása a közutak kormányzati funkción elszámolt kiadások, valamint a belterületi utak hossza alapján történik.

Egyéb önkormányzati feladatok támogatása nyújt fedezetet az Möt. 13§-ában meg nem határozott feladatok támogatására.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása a külterületi lakosok száma alapján illeti meg az önkormányzatot.

A normatív állami támogatások, mint a köznevelési, étkeztetési támogatások a gyermeklétszám, valamint az étkezők létszáma alapján kerül meghatározásra.

A fent felsorolt támogatások esetében a 2022. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva összességében 1.176 e Ft-al érkezik magasabb összegű állami pénz. Az egyéb szociális feladatok támogatása esetén a támogatás csökkent 1.931 e Ft-tal, amely csak a szociális kifizetéseket, a gyermekétkeztetés hiányát lehet elszámolni.

A könyvtári és közművelődési feladatra lakosságszám alapján érkezik a támogatás, amely évek óta változatlanul 2.270 e Ft.

A működésre átvett pénzeszközök között kerültek megtervezésre az MVH-tól érkező mezőgazdasági támogatások zöldítésre, anyajuhtartásra és a területalapú támogatás, valamint a Társadalombiztosítás által finanszírozott orvosi, védőnői feladatokra.

## 2. Közhatalmi bevételek (B3)

A közhatalmi bevételek esetében iparüzési adóval tudott tervezni az önkormányzat. A gépjárműadó 2021-től teljes egészében a központi költségvetést illeti meg, melynek beszedését a Nemzeti Adó és Vámhivatal végzi ettől a gazdasági évtől.

#### Helyi adó bevételek

A helyi adókból származó bevételeket a jelenleg hatályos adórendeletek alapján 2022. évre a következő összegben terveztük:

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
Iparüzési adó	17 000

A bevezetett helyi adók tekintetében azóvatosság elvét szem előtt tartva a 2022. évi záró adós előírásokat vettük figyelembe.

### 3. Működési bevételek (B4)

Működési bevételek főbb jogcímei térítési díj, önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bérleti díjak, szolgáltatások ellenértéke, és a kamatbevételek.

## II. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

2023-ban nem tervezett az önkormányzat vagyon eladással.

A pályázatok felhalmozási támogatásai a költségvetési pénzmaradvány részét képezik.

## III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

### 1. Költségvetési maradvány (B8)

Költségvetési pénzmaradványként az önkormányzat és az óvoda záró pénzkészletét vettük figyelembe. A pénzmaradvány jelentős részét a pályázatok előlegeinek maradványa képezi.

## KIADÁSOK TERVEZÉSE

A kiadások tervezésénél is figyelembe vettük a költségvetési, és az egyéb szakmai törvényeket, valamint a helyi döntéseket, illetve a költségvetési döntés-előkészítő anyagokat. Az önkormányzati kiadások fedezetéül a költségvetési törvény alapján járó állami támogatások és juttatások, az



önkormányzat saját és átvett bevételei szolgálnak, valamint előző évi költségvetési pénzmaradvány szolgál.

### **III. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK**

#### **1. Személyi juttatások (K1)**

A személyi juttatások tervezését mindig, így most is az önkormányzatra és intézményére kiterjedően személyenkénti bérfelmérésével készítettük el, figyelembe véve a soros előrelépések, a minimálbérváltozás, a szakképzettség megszerzése miatti előrelépések kihatását, valamint az egyéb bérek, bérjellegű kifizetésekhez szükséges összegét is. Az intézménynél a minimálbér emelkedése miatti bérkiegészítés került még beállításra.

A közmunka kormányzati funkción a 2022-ben indult programelemek ez évre áthúzódó személyi juttatásaival számoltunk a támogatási szerződések alapján. Éves átlagos létszám az áthúzódó közmunka esetében 5 fő.

Az intézménynél az SZMSZ-ben meghatározott létszámokat vettük számba.

#### **2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)**

A betervezett járulék összege a személyi juttatások vonzata. Közfoglalkoztatottak után 6,5% %, egyéb foglalkoztatott tekintetében 13 %.

Itt jelentkezik még a cégtelefon után fizetendő járulék, valamint a reprezentációs kiadásokra betervezett összeg járuléka.

#### **3. Dologi kiadások (K3)**

A dologi kiadások esetében az intézménynél a működéshez szükséges kiadások kerültek betervezésre. A dologi kiadások összegét növelik a támogatási szerződéssel rendelkező TOP-os és TOP\_PLUSZ-os, valamint VP6 pályázatok azon kiadásai, melyek a beruházásokra nem aktiválhatóak és egyéb szolgáltatásként kerülnek elszámolásra.

A márciustól induló közmunka programok sem bevételi sem kiadási oldalon nem kerültek betervezésre, hiszen még nem rendelkezünk aláírt hatósági szerződéssel, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos dologi kiadások későbbiek során fogják majd módosítani ezen kiadásainkat.

##### **1. Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)-**

Ezen a soron került tervezésre a segélyezés kiadása. A kiadásokat a 2022. évi teljesült adatok alapján határoztuk meg. Az alábbi szociális kiadásokkal számoltunk:

Önkormányzati rendeletben megállapított juttatás: 3 523 000

Gyermeknevelési támogatás	1 560 000
Lakhatási és krízistámogatás	2 182 000
Köztemetés	300 000
Bursa Hungarica ösztöndíj	45 000

#### IV. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

##### 1. Beruházási kiadások (K6)

Az 12. számú melléklet szerinti pályázatok kiadásai kerültek tervezésre, amelyek 2023-ban kerülnek pénzforgalmilag rendezve.

##### 2. Felújítási kiadások (K7)-

Pályázathoz kapcsolódó felújítást állítottunk be a költségvetésbe.

A Felújítási kiadásokat a rendelet 12. számú melléklete mutatja részletesen célonként.

##### 3. Finanszírozási kiadások (K9)-

Ezen a soron a Magyar Államkincstár által 2022. decemberben kiutalt 2023. évi 0. havi állami támogatás megelőlegezés visszafizetésének összege került betervezésre.

#### Egyéb adatszolgáltatás

##### 4. §

Az intézmény részére nyújtott intézményfinanszírozást a rendelet **10. melléklete** tartalmazza.

Az államháztartási törvény 23. § (2) g) pontja értelmében a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az adott önkormányzat éven túli kötelezettségeit. A költségvetés készítésekor ismert kötelezettségek alakulását. Az önkormányzatnak az adósság állományát be kell mutatni a költségvetési rendeletben a lejárat évéig. A költségvetési rendeletervezet **14. melléklete** tartalmazza ezen adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az államháztartási törvény a költségvetési rendelet kötelező elemeként rögzíti, hogy a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket a futamidő végéig be kell mutatni. Ilyen kötelezettsége nincs az önkormányzatnak. Az államháztartási törvény végrehajtására kiadott 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (1) a) pontja értelmében elkülönítetten be kell mutatni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását. Ezek kiadása jelenik meg 2023-ban a 16. számú mellékletben, mivel ezeknek a pályázatoknak a támogatásának előlege már megérkezett, ami a 2023. évi pénzmaradvány részét képezi.

Az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetés beterjesztésével egy időben, be kell mutatni az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. Nem nyújt közvetett támogatást az önkormányzat, nincsenek kedvezmények. A közvetett támogatások, kedvezménynek 2023. évi összegét a **22. melléklet** tartalmazza

Az államháztartási törvény 102. §. (3) bekezdése értelmében az államháztartás információs rendszerének feladata többek között a bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatása. Ennek kapcsán a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait kell bemutatni. Ennek a jogszabályi kötelezettségnek teszünk eleget a **19. melléklet** szerint.

Az államháztartási törvény 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a helyi önkormányzat bevételeit, és kiadásait, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban. Ennek bemutatására szolgálnak a rendelet **4. és 6. számú mellékletei**.

### **Felelősségi hatáskörök**

#### **5. §**

A felelősségi hatásköröket a rendelet 5. §-a tartalmazza.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115 § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A költségvetési szerv vezetőjének felelőségéről rendelkezik továbbá a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozóan, a gazdaságos, a hatékony és az eredményes gazdálkodásra vonatkozóan.

### **Előirányzattal való gazdálkodás**

#### **6. §**

Az előirányzattal való gazdálkodás szabályait a rendelet 6. §-a tartalmazza.

Az államháztartási törvény 24. § (4) a) pontja értelmében az ütemtervben az önkormányzathoz beérkező bevételek havonkénti bontásban kerülnek feltüntetésre kiemelt előirányzatokként, és a kiadási előirányzatok is hasonló szerkezetűek. Az előirányzat felhasználás ütemtervet a **15. melléklet** tartalmazza.

### **Finanszírozási célú műveletek**

#### **7. §**

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja. A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a Képviselő-testület tájékoztatásával betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt vásároljon.

### **Létszámgazdálkodás**

#### **8. §**

A létszámadatokat a rendelet **8. melléklete** tartalmazza.

Rendelkezik arról, hogy év közben a létszám és a hozzá kapcsolódó személyi juttatás és járulék előirányzat, csak a Képviselő-testület jóváhagyásával történhet.

### **Tartalékok**

#### **9. §**

A 2023. évi tartalékok tételes listáját a *12. melléklet* határozza meg

Az általános és céltartalék felett a Képviselő-testület rendelkezik.

### **Záró rendelkezések**

#### **10 §.**

A rendelet hatályának idejéről rendelkezik.

Percz Sándor  
polgármester

## Előzetes hatásvizsgálat

### a Bélmegyer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 2./2023. (II.27) rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

#### 1. Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatások

A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet tervezet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez elengedhetetlenül fontos.

#### 2. Környezeti, egészségi következményei

A rendeletnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

#### 3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs, a költségvetés módosításához szükséges adminisztratív állomány önkormányzatra összesítve rendelkezésre áll.

#### 4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges. A rendelet meghatározza a gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadásokat.

#### 5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

Bélmegyer, 2023. február 27.

 Dr. Baji Mihály jegyző  
nevében és megbízásából  
Dr. Sós Ádám  
kirendeltségvezető