



# Tárnok Nagyközség Önkormányzata

H-2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152.

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. február 9-i ülésére

**Tárgy:** Rendelet-tervezet az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

**Előterjesztő:** Dr. Lukács László polgármester

**Készítette:** Rudics Anita irodavezető – Gazdasági és Pénzügyi Iroda

**Előzetesen tárgyalja:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság  
Humán Bizottság  
Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság  
Ifjúsági és Sport Bizottság

**Rendelet:**

**Határozat:**

<input checked="" type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	normatív
<input type="checkbox"/>	hatósági
<input type="checkbox"/>	egyéb

**A döntéshez**

egyszerű  
minősített

<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	többség szükséges.

**Az előterjesztés tárgyalása:**

nyílt ülésen  
zárt ülésen  
zártan lehetséges

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

### Előzetes hatásvizsgálat a rendelethez:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) alapján az alábbiakról tájékoztatom a tisztelt Képviselő – testületet a tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásairól:

társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:	meghatározza az önkormányzat éves gazdálkodását
környezeti, egészségi következménye:	nem jellemző
adminisztratív terheket befolyásoló hatása:	várhatóan nem jelentős
a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:	törvényességi felügyelet, jogszabályban rögzített szankciók alkalmazása
a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:	nem igényel többletforrást

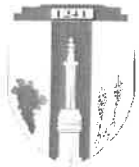
A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § alapján az előterjesztésben kifejtettek egyben a jogszabály indokolása is.

**Az előterjesztés a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek**

megfelel  
nem felel meg

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:**



# Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere

H-2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152.

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. §-a alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig vagy a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény melynek az önkormányzatra vonatkozó szakaszai 2023. január 1-jén léptek hatályba.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) differenciált feladattelepítést tartalmaz a települési önkormányzatok számára.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

### Az Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása),
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése,
- óvodai ellátás,
- szociális, és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovar – és rágcsálóirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaság szervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgazdálkodás,
- távhőszolgáltatás,
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

### További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A 2023. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Tudatos településüzemeltetés és fejlesztés.

A költségvetési rendelet-tervezet tartalmazza mindazon előirányzatokat - címenként, bevételi és kiadási előirányzat-csoportonként és a kiemelt előirányzatokat - melyeket a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírnak, valamint a Képviselő-testület 2023. évre vállalt kötelezettségeit. A költségvetési rendelet-tervezet tartalmazza ezen kívül a nem kötelezően ellátandó, a Képviselő-testület által felvállalt feladatok finanszírozását.

**A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi előirányzatai (Rendelet-tervezet 1. sz. melléklete):**

**A bevételi előirányzatok fő összege 3.184.874 ezer forint.**

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat (ezer Ft)	2023. évi eredeti előirányzat (ezer Ft)
Intézményi működési bevételek	168.047	708.140
Önkormányzati sajátos bevételek	276.700	380.000
Önkormányzat költségvetési támogatása	746.614	796.583
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	206.792	275.590
Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	42.103	448.793
Végleges pénzeszköz átvétel áh-n kívülről	0	0
Támogatási kölcsönök igénybe vétele, visszatérülése	0	0
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	0	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	564.046	427.563
Hitelek	0	148.205
Áh-on belüli megelőlegezések	0	0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2.004.302</b>	<b>3.184.874</b>

A 2023. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 3.184.874 ezer forint, 58,9%-kal magasabb az előző évihez képest, mivel 2023. évben az előirányzat tartalmazza a várhatóan 463 millió Ft településfejlesztési hozzájárulást, a folyamatos betételekötések után várható kamatokat 30 millió Ft mértékben, az OTP Bank Nyrt. által utalandó 10.490 ezer Ft érdekeltségi hozzájárulást, és 148.205 ezer Ft fejlesztési hitelt, amely a település közvilágítási hálózatának energiatakarékossági szempontú korszerűsítésére fordítandó.

Az **intézményi működési bevételeket** a tavalyi előirányzathoz képest magasabb összegben terveztük meg. A 2023. évi előirányzatot növeli a várhatóan 463 millió Ft településfejlesztési hozzájárulás is. 2023. évben az Önkormányzat több ingatlanértékesítést tervez, mint a 2022. évi eredeti költségvetésben tervezett. Az intézményi működési bevételek tartalmazzák az ingatlanértékesítés után fizetendő általános forgalmi adó összegét is, így a 2022. évi tervezett összeghez képest itt is emelkedés tapasztalható. Részletezését a Rendelet-tervezet **4. számú melléklete** tartalmazza.

Az **önkormányzat sajátos bevételeinek** előirányzata is változik az előző évihez képest. A helyi adók vonatkozásában az alábbi bevételeket tervezzük:

Adónem	2022. évi előirányzat (eFt)	2023. évi előirányzat (eFt)
Építményadó	29.000	30.000
Telekadó	27.700	26.000
Kommunális adó	27.500	20.000
Helyi iparűzési adó	180.000	300.000
<b>Összesen:</b>	<b>264.000</b>	<b>376.000</b>

A helyi adórendeletet a Képviselő-testület 2023. évre változatlan formában, hatályában fenntartotta.

A költségvetés bevételi oldalán az önkormányzat sajátos bevételei soron az adóhátralékokat előirányzat szinten követeléseként kell nyilván tartani és a tervezés során számolni kell vele. Ezeket a tételeket az adóhatóságnak mindaddig tartozásként, az önkormányzatnak pedig követeléseként kell kezelnie, amíg a tartozás önkéntes jogkövetés illetve végrehajtási eljárás során teljesül vagy behajthatatlanság illetve elévülés miatt törlésre nem kerül. Ebben a hátralékállományban szerepelnek a

felszámolás alatt, a kénysztörlesztés alatt lévő cégek tőke és járulék tartozásai is, melyeket behajthatatlanság miatt eltörölni csak a cégbíróság véglegessé vált, megszüntető végzése után lehetséges. A követelésállomány hónapról hónapra változik, képlékeny, az adózók bevallásaival, egyéb körülményekkel módosul. Ilyen lehetséges évközi változások – melyek kihatnak folyó és múlt évekre – például az önrevízió, az ingatlan értékesítés, törvényi mentességérvényesítés, méltányosság gyakorlása. A követelésállomány a következő fizetési esedékesség lejártával is folyamatosan változik.

A különböző adónemek hátraléka a 2023. évi sajátos bevételekre vonatkozóan az előző év adatai alapján mintegy 72 millió forintra becsülhető. A hátralékállomány nagy része a helyi iparűzési adóban keletkezett és kimutatható ezek járulékai (pótlék, bírság) is. A gazdaságilag instabil vállalkozások tartozásainak beszedése, megtérülése eddig is bizonytalan volt, ezért a kiadási oldalon működési céltartalékba helyeztünk 50 millió forintot, mivel teljes egészében nem vállalhatunk rá kötelezettséget.

A 2023. folyó évi adókiutak, előírások számadatai az adózók bevallásával év közben módosulhat. A folyó évi előírások teljesülésével a kiutak adónemekben (épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója) biztosabban lehet számolni, mint az önadózós helyi iparűzési adóval. Felsőbb szintű jogszabály módosítás és a helyi adórendelet sem indokolja a kiutak adónemekben az éves leterhelhetőség számadatától való eltérés tervezését.

Felsőbb szintű jogszabályi változások miatt a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó 1 %-os helyi iparűzési adómérték-kedvezmény szabályozása megszűnt, ezért a 2023. évi költségvetésben az iparűzési adót 2 %-os mértékkel adóbevétele jogcímen irányoztuk elő, figyelembe véve az előző évi állami támogatás jogcímen érkező kompenzáció összegét.

A talajterhelési díjat külön soron szerepeltettük, mivel az a környezetvédelmi alap bevételeit képezi.

A gépjárműadó semmilyen formában illetve százalékban nem képezi az önkormányzat bevételei forrását, ezért az átengedett központi adók előirányzata 0 forint. Pótlék, bírság és egyéb sajátos bevétele tervezett előirányzata 3.000 ezer forint, valamint a talajterhelési díj tervezett előirányzata 1.000 ezer forint.

Az **önkormányzat költségvetési támogatása** jelentősen növekedett az előző évhez képest. Az önkormányzatoknál feladat alapú finanszírozás működik, mely szerint a kötelező feladatokhoz meghatározott mutatószámok alapján ad az állam támogatást és az elszámolást is tételenként kell elvégezni a Magyar Államkincstár felé.

A 10.000 lakos feletti önkormányzatok energia áremelkedés miatt támogatásban részesülnek. Tárnok Nagyközség Önkormányzata 81.097.412,- Ft energia áremelkedés miatti támogatást kapott.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 3.476.784,- Ft előirányzat növekedést jelent.

A központi források részletezését a Rendelet-tervezet **5. számú melléklete** tartalmazza.

**Felhalmozási és tőkejellegű bevételek** előirányzatát a tervezett ingatlanértékesítések áfa nélküli bevételei alkotják.

**Támogatásértékű bevételek** előirányzata **448.793 ezer forint**, ebből 34.652 ezer forint a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kapott finanszírozás, 3.651 ezer forint a mezei őrszolgálat és a földalapú állami támogatás, 10.490 ezer Ft az OTP Bank Nyrt. által utalandó érdekeltségi hozzájárulás, valamint a TOP PLUSZ pályázat keretében pályáztunk 400 millió Ft-ra a tárnoki Egészség ház teljes energetikai fejlesztésének támogatására a Rendelet-tervezet **6. számú melléklete** szerint.

A **felhalmozási célú hitel bevételei** eredeti előirányzata 2023. évben **148.205 ezer Ft**, mivel 2022. évben a célhitel igénybevételehez aláírt kölcsönszerződés alapján már 1.795 ezer Ft felhasználása megtörtént.

**A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet kiadási előirányzatai (Rendelet-tervezet 2. sz. melléklete):**

**A kiadási előirányzatok fő összege 3.184.874 ezer forint.**

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat (ezer Ft)	2023. évi eredeti előirányzat (ezer Ft)
Működési kiadások	1.406.665	1.812.123
Felhalmozási kiadások	358.688	564.898
Felújítás	162.974	414.041
Céltartalékok	50.000	50.000
Általános tartalék	0	315.207
Hitelek, kölcsönök kiadásai	0	0
Értékpapírok kiadásai	0	0
Pénzügyi lízing kiadásai	792	125
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	25.183	28.480
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2.004.302</b>	<b>3.184.874</b>

A kiadások részletezése intézményi bontásban:

**Mesevár Óvoda**

eFt-ban	2022.	2023.
Személyi juttatás	254.071	292.723
Munkaadót terhelő jár.	36.271	42.393
Dologi kiadás	61.110	117.922
Felhalmozási kiadások	2.652	2.743
<b>Összesen:</b>	<b>354.104</b>	<b>455.781</b>

**Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat**

eFt-ban	2022.	2023.
Személyi juttatás	188.297	197.470
Munkaadót terhelő jár.	26.178	28.043
Dologi kiadás	65.418	112.858
Felhalmozási kiadások	3.683	3.359
<b>Összesen:</b>	<b>283.576</b>	<b>341.730</b>

Az önálló intézmények **személyi kiadásainak** növekedését a jogszabályi változások miatt növekedő garantált bérminimum, az ágazati pótlékok emelése, valamint a 2022. december 31-én hatályos bruttó bér 20%-ának megfelelő előirányzat növekedés okozza. A **munkaadót terhelő járulékok** előirányzata is arányaiban növekedett, mivel a bérek után fizetendő szociális hozzájárulás a tervezés időpontjában is 13 %. A munkaadót terhelő járulékok összegét képezi a rehabilitációs hozzájárulás is, melynek a minimálbér az alapja, mely minden évben emelkedik, így a tavalyi évhez képest a rehabilitációs hozzájárulás mértéke is nőtt. A **felhalmozási kiadások** között kis értékű egyéb tárgyi eszközök kerültek tervezésre a Rendelet-tervezet **9. számú melléklete** szerint.

**Önállóan működő intézmények összesen:**

eFt-ban	2022.	2023.
Személyi juttatás	442.368	490.193
Munkaadót terhelő jár.	62.449	70.436
Dologi kiadás	126.528	230.780
Felhalmozási kiadások	6.335	6.102
<b>Összesen:</b>	<b>637.680</b>	<b>797.511</b>

## Polgármesteri Hivatal

eFt-ban	2022.	2023.
Személyi juttatás	222.698	261.452
Munkaadót terhelő jár.	32.007	37.045
Dologi kiadás	45.512	72.082
Egyéb működési kiadás	0	1.582
Felhalmozási kiadások	4.445	7.472
<b>Összesen:</b>	<b>304.662</b>	<b>379.633</b>

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek illetményalapját a Képviselő-testület 2020. évtől 54.000 forintban állapította meg. A rendeletben szereplő személyi juttatások előirányzata 65.000 Ft összeggel került kiszámításra. A **munkaadót terhelő járulékoknál** a bérek után fizetendő szociális hozzájárulási adó a 2023. év tervezése során 13 %-kal került meghatározásra. A **felhalmozási kiadások** között informatikai eszközök és kisértékű egyéb tárgyi eszközök is kerültek tervezésre a Rendelet-tervezet **9. számú melléklete** szerint.

## Önkormányzat kiadásai

e Ft-ban	2022.	2023.
Személyi juttatás	38.509	44.582
Munkaadót terhelő jár.	5.393	6.659
Dologi kiadás	240.612	390.091
Elvonások, befizetések	0	0
Támogatásértékű kiadások	1.500	1.500
Pénzeszköz átadás	181.589	197.221
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7.500	8.500
Felhalmozási kiadások	347.908	551.324
Felújítás	162.974	414.041
Általános tartalék	0	315.207
Céltartalék	50.000	50.000
Pénzügyi lízing kiadásai	792	125
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	25.183	28.480
<b>Összesen</b>	<b>1.061.960</b>	<b>2.007.730</b>

Az önkormányzat **személyi juttatásai** és az ahhoz kapcsolódó járulékok a Képviselő-testület, a külsős tagok, a díjazottak részére kifizetendő járandóságok és ezen tételek után a munkaadót terhelő járulékok összegét tartalmazza. A **dologi kiadások** között szerepelnek azok a kiadások, amelyek az önkormányzatra vonatkozóan számolhatók el. A Testület munkájához kapcsolódó kiadások, illetve az önkormányzat nevében kötött szerződéseknek megfelelő kifizetések (közvilágítás, Köz-Ért Kft-nek számla ellenében fizetett összeg, karbantartási kiadások, üzemeltetési kiadások stb.).

**Pénzeszköz átadást 197.221 ezer forint** összegben terveztünk. Ebből 67.600 ezer forint előirányzat a Köz-ért Kft részére, 34.900 ezer forint előirányzat a Községi szintér kiadásaira, 78.421 ezer forint előirányzat a Közétkeztetési Kft részére, 2.500 ezer forint a civil szervezetek, és 12.300 ezer forint a sport szervezetek pályázatára, valamint 1.500 ezer forint a Rendőrségnek az együttműködésre a tervezett összeg. Ennek részletezése a Rendelet-tervezet **8. számú mellékletben** található. **Támogatásértékű kiadások** soron terveztünk 1.500 e forintot a Bursa Hungarica ösztöndíjak támogatására. **Ellátottak pénzbeli juttatásainak** tervezett előirányzata **8.500 ezer forint**. Ebben az összegben a szociális támogatásokat terveztük az alábbiak szerint.

**A tervezett szociális kiadások önrésze (eFt):**

Köztemetés	1.500	100 %
Települési támogatás	6.000	100 %
Újszülöttek támogatása	1.000	100 %
<b>összesen:</b>	<b>8.500</b>	

**Felhalmozási kiadások** előirányzataként **551.324 ezer forintot** terveztünk.

**Felújítási kiadás** eredeti előirányzata **414.041 ezer forint**.

A költségvetési rendelet-tervezet tartalmaz **50.000 ezer Ft működési céltartalékot**, amely a különböző adónemek hátralékából fedezett működési kiadásokat tartalmazza.

A finanszírozási kiadások között tervezésre került a 163/2017.(X. 19.) önkormányzati határozattal jóváhagyott gépkocsi vásárlásával kapcsolatos **pénzügyi lízing** 2023. évre esedékes kiadása. A lízingdíjak idei évre esedékes tervezett kiadásait a 12. számú melléklet tartalmazza.

A költségvetés a takarékos működést biztosítja, elengedhetetlenül szükséges szinten lettek tervezve a kiadásaink. További kiadási előirányzatok, működési, illetve a fejlesztési pénzeszközök a 2022. évi zárszámadást követően, a költségvetési maradvány visszatervezésekor tervezhetők.

Fentiekre tekintettel kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt rendelet-tervezet elfogadására.

Tárnok, 2023. január 31.



Dr. Lukács László  
polgármester

**Rendelet-tervezet**

A Képviselő-testület elfogadta az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló ...../2023. (.) számú önkormányzati rendeletét.