



Bácsalmás Város
Polgármesterétől

...../2023. KT ülés

Véleményező Bizottság:

Tárgyalás módja:

Nyilvános ülés

Döntéshozatal módja:

Minősített többség

Témafelelős: Horváth István Attila

Osztály: Pénzügyi, Beruházási és
Üzemeltetési Osztály

..... SZ.

Előterjesztés

**Bácsalmás Város Képviselő-testülete
2023. február 28-i ülésére**

***Bácsalmás Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2023. (... ..) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
(előterjesztés)***

Tisztelt Képviselő-testület!

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje február 15, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembe-vételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy - az Ámr. 27. §-a figyelembe vételével - a rendelettervezet az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelete alapján megtárgyalta a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság. A pénzügyi bizottság írásos véleménye pedig a rendelet-tervezethez csatolásra került.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendeletalkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 5. § (1) és (2) bekezdése, mely kimondja, hogy a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatokat, valamint a finanszírozási bevételi előirányzat és a finanszírozási kiadások előirányzatot az államháztartás önkormányzati alrendszer esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.
- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra, annak bizottságaira, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire (intézmények) terjed ki.

Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2. Az önkormányzat összesített 2023. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) - (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatóak,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ámr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2023. évi önkormányzati szintre összesített költségvetésének főösszege 1 978 936 055 forint.

A 2023. évi összesített költségvetési főösszeg nagysága a 2022. évi tervhez:

- főösszeghez képest 9,89 %-kal nagyobb.

Az eltérés fő okai:

- feladatfinanszírozás változása,
- adó-erőképeség beszámításának hatása,
- iparűzési adó „elvonása”, csökkentése,
- minimálbér emelése, soros előre lépések,
- folyamatban lévő pályázatok megvalósítása.

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja - a bevételek tekintetében - kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	834 844 658	71,80 %
B2. Felhalmozási célú támogatások	0	0,00 %
B3. Közhatalmi bevételek	205 561 550	17,68 %
B4. Működési bevételek	122 288 915	10,52 %
Költségvetési bevételek összesen	1 162 695 123	100,00 %

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt a következő kiemelt bevételi előirányzatok jelentik:

- állami hozzájárulások, feladatfinanszírozás.

A bevételek közül a következő bevételek összege, illetve aránya nőtt meg jelentősen:

- közvilágítás kiegészítése,
- óvodai és iskolai szociálissegítő tevékenység finanszírozása,
- szociális feladatok finanszírozása.

A növekedés okai a következők:

- feladatfinanszírozás változása,
- feladatfinanszírozás kiegészítése.

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 742 731 783 forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 251 402 417 forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 212 834 730 forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 264 200 869 forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 14 293 767 forint.

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók:
 - iparűzési adó,
 - egyéb adók, bírságok,
 - mezőőri járulék.

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- a szolgáltatások ellenértéke,
- a közvetített szolgáltatások ellenértéke
- tulajdonosi bevételek,
- az ellátási díjak,
- a kiszámlázott általános forgalmi adó bevételek,
- az általános forgalmi adó visszatérítése,
- kamatbevételek,
- egyéb működési bevételek.

Működési célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- települések hozzájárulásai a közös hivatal fenntartásához,
- települések hozzájárulásai a társulás, orvosi ügyelet és óvoda fenntartásához,
- közfoglalkoztatás támogatása,

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 1 240 634 633 forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 612 616 603 forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: 10 259 804 forint.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzatok:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 834 844 658 forint,
- B3. Közhatalmi bevételek: 205 561 550 forint,
- B4. Működési bevételek: 122 288 915 forint.

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

A rendelettervezet ennek megfelelően utal arra, hogy a költségvetési bevételek között e tételek részletezésére a rendelet 11. számú mellékletében kerül sor.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat bevételei tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek bevételeit a rendelettervezet 9. számú melléklete tartalmazza.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy - a kiadások tekintetében - a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá

kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzatra vagy felhalmozási kiadási előirányzatra,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	466 910 617	23,59
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	59 257 868	2,99
K3. Dologi kiadások	342 925 065	17,33
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 353 000	0,88
K5. Egyéb működési célú kiadások	457 560 815	23,12
K6. Beruházások	416 965 402	21,07
K7. Felújítások	137 951 652	6,97
K9. Finanszírozási kiadások	80 011 636	4,04
Költségvetési kiadás összesen	1 978 936 055	100,00 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok kiadásai 1 240 634 633 forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 612 616 603 forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai: 10 259 804 forint.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A működési költségvetés kiadási előirányzatán belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Működési költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	466 910 617	34,74
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	59 257 868	4,41
K3. Dologi kiadások	342 925 065	25,52
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 353 000	1,29
K5. Egyéb működési célú kiadások	457 560 815	34,04

Összes költségvetési működési kiadás	1 169 812 392	100,00 %
--------------------------------------	---------------	----------

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- személyi juttatások,
- dologi kiadások,
- egyéb működési célú kiadások.

A személyi juttatások jellemzői:

A köztisztviselők illetményalapja a 2023. évben 48 000 forint.

Az illetmény-kiadások jellemzői:

- a közalkalmazottak, technikai alkalmazottak besorolási bére nem éri el a minimálbért, így azt szükséges kiegészíteni a hatályos minimálbérre,
- a közfoglalkoztatási garantált bér továbbra is alacsonyabb a minimálbérnél.

Jutalom tervezésre nem került - forrás hiányában.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi, ez 13 %.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a készletbeszerzés kiadások,
- a közmű díjak és szolgáltatások kiadásai,

jelentik.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- a települési támogatások az önkormányzat szociális rendelete szerint.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:

- intézmények támogatása, finanszírozása,
- civilszervezetek támogatása.

A felhalmozási költségvetés kiadási előirányzaton belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	416 965 402	75,14
K7. Felújítások	137 951 652	24,86
Összes költségvetési felhalmozási kiadás	554 917 054	100,00 %

Az önkormányzat felhalmozási kiadásait a 6. melléklet tartalmazza részletesen.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét. Forrás hiányában nem került tervezésre.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ámr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendelettervezet 9. számú melléklete tartalmazza.

Létszám adatok

A létszám adatok szerepeltetése már nem kötelező eleme a költségvetési rendeletnek.

Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 113,5 fő a 7. melléklet szerint. Ez a létszám az előző évi költségvetési létszám-előirányzattól kevesebb, a tanuszoda zárva tartása miatt.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 100 fő. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest csökkenő tendenciát mutat.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
 - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege
- szerinti bontásban az 1. melléklet szerint.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső, illetve külső finanszírozásból származó összegét, valamint a finanszírozási módokat.

A belső és külső finanszírozáshoz tartozó tételeket az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontjai határozzák meg.

A többlet felhasználásának finanszírozási kiadásai az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja és a 6. § (7) bekezdés a) pontja, valamint az elemi költségvetés K 9. Finanszírozási kiadások űrlapja szerint:

- hitel, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre,
- értékpapírok vásárlása,
- szabad pénzeszköz betétként való elhelyezése.

A hiány belső finanszírozására alkalmazható eszközök az Áht 23. § (2) bekezdés d) bekezdése alapján:

- betétként lekötött szabad pénzeszköz visszavonása,
- költségvetési maradvány, illetve vállalkozási maradvány igénybe vétele.

A hiány külső finanszírozására alkalmas eszközök az Áht. 23. § (2) e) pontja szerint és a 6. § (7) bekezdés a) pontja szerint:

a) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. § (1) bekezdés a-e) pontja szerinti finanszírozási formák:

- hitel, kölcsön felvétele,
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,
- váltó kibocsátása
- pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése,
- visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladó félként történő megkötése,

b) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása.

3. A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetése és az önkormányzat költségvetési szervek nélküli költségvetése

A helyi önkormányzat rendeletének az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

A rendeletnek az irányított szervek tekintetében tartalmaznia kell: a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait:

- a kiemelt előirányzatok,
- a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

Az intézmények költségvetését a 4. melléklet tartalmazza.

4. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

A rendelet nem tartalmaz az ilyen jellegű ügyleteket.

5. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- az Áht. 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat, illetve a költségvetési szervek tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervi támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„e) előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

f) előirányzat-módosítás: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,"

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);
- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint az Ámr. 43/A. § (1) - (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendeletervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv az Ámr.-ben meghatározott esetben saját hatáskörben kiadási előirányzatait egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.

A rendeletervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ámr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.

Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ámr. 36. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt

Az Áht. 34. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét - kivéve az egyes, az Országgyűlés által meghatározott előirányzat zárolás, csökkentés, vagy törlés esetén - az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Köztisztviselői illetményalap és kötelezettségvállalás

A rendeletben a köztisztviselői illetményalap a költségvetési törvényben meghatározott felhatalmazás alapján kerül megállapítására - 2017. évi szinten -, 48 000 Ft-ban, míg a cafetéria juttatás a hivatkozott törvényben meghatározott maximális keret figyelembevételével került rögzítésre.

A helyi önkormányzatnál - a köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális és egészségügyi juttatásairól, szociális és kegyeleti támogatásairól szóló - rendelet írja elő a juttatási és támogatási keret összeg meghatározását. A hivatkozott rendeleti előírás központi jogszabályokon alapul.

Az Ámr. 51. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervnél az egységes rovatrend K 1102 Normatív jutalmak és a K 1103 Céljuttatás, projektprémium rovatai költségvetési kiadási előirányzat terhére a költségvetési évben együttesen a rovatrend K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség.

A kötelezettségvállalás értékhatárát a rendelet a K 1101 rovat költségvetési kiadási előirányzata összegének %-ában határozza meg.

A környezetvédelmi alap bevételei és kiadásai

A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 58. § (5) bekezdése írja elő, hogy a települési önkormányzati környezetvédelmi alap felhasználásáról a képviselő-testületnek évente a költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg kell rendelkeznie, eredeti előirányzat nem került tervezésre.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2023. évi költségvetés tárgyában.

Bácsalmás, 2022. február 23.

Németh Balázs
polgármester

(TERVEZET)
**Bácsalmás Város Önkormányzata Képviselő-testületének
3/2023. (III. 1.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről**

Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, annak bizottságaira, valamint annak költségvetési szerveire (intézmények).

(2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza

- a) az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését, amely tartalmazza az önkormányzat saját, az általa irányított költségvetési szervek költségvetésébe nem tartozó (továbbiakban: önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó) költségvetését,
- b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését.

2. Az önkormányzat összesített 2023. évi költségvetése

2. §

(1) Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) Bácsalmás Város Önkormányzata önkormányzati szinten összesített 2023. évi költségvetési főösszegét 1 978 936 055 forintban, mérlegszerűen az 1. mellékletben állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 1 274 729 722 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 1 978 936 055 forint,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete -: 704 206 333 forint hiány.

3. §

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

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 834 844 658 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 205 561 550 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 122 288 915 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 90 145 000 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 21 889 599 forint,
- h) B8. Finanszírozási bevételek: 704 206 333 forint,
- i) Bevételek összesen: 1 978 936 055 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei: 1 240 634 633 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 612 616 603 forint,
- c) az államigazgatási feladatok bevételei: 10 259 804 forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzatai:

- a) működési költségvetés bevételi előirányzata: 1 424 019 001 forint,
- b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzata: 554 917 054 forint.

(4) Az (1) bekezdés a)–b) pont szerinti kiemelt előirányzatok egységes rovatrend szerinti összetételét, így a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a 11. melléklet tartalmazza. Az (1) bekezdés c) pontja szerinti kiemelt előirányzaton belül a helyi adó bevételeket szintén a 11. melléklet tartalmazza.

(5) A feladatmutatók után járó támogatásokat a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit a 9. melléklet tartalmazza.

4. §

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

- a) K1. Személyi juttatások: 466 910 617 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 59 257 868 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 342 925 065 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 17 353 000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 457 560 815 forint,
- f) K6. Beruházások: 416 965 402 forint,
- g) K7. Felújítások: 137 951 652 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) K9. Finanszírozási kiadások: 80 011 636 forint,
- j) Költségvetési kiadások összesen: 1 978 936 055 forint.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai: 1 240 634 633 forint,
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 612 616 603 forint,
- c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 10 259 804 forint.

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzatai:

- a) működési költségvetés kiadási előirányzat: 1 424 019 001 forint,
- b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat: 554 917 054 forint.

(4) Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek feladatok szerinti bemutatását a 3. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat közvetett támogatásokról szóló kimutatását a 8. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzat és intézményeinek felhasználási és likviditási tervét a 10. melléklet tartalmazza.

5. §

(1) Az önkormányzat működési támogatásairól szóló kimutatást az 5. melléklet tartalmazza.

(2) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei nevében végzett beruházásokat és felújításokat a 6. melléklet tartalmazza.

6. §

A helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátások a települési támogatások 17 353 000 forint összegben.

7. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzaton belül a felhalmozási tartalékok összege 0 forint, forráshiány miatt.

8. §

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a 9. melléklet tartalmazza.

9. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2023. évre vonatkozó létszám-előirányzatát a 7. melléklet szerint állapítja meg.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2023. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata: 100 fő.

10. §

(1) A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

(2) Az önkormányzat (1) bekezdés szerinti 2023. évi hiányának finanszírozása belső finanszírozással történik 704 206 333 forint összegben.

(3) A (2) bekezdés szerinti belső finanszírozáson belül az előző évek maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele összesen: 654 206 333 forint és folyószámlahitel 50 000 000 forint.

3. A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

11. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési főösszegét 284 808 149 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

4. Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ költségvetése

12. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ Intézmény költségvetési szerv 2023. évi költségvetési főösszegét 49 472 878 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

5. Az Alapszolgáltatási Központ költségvetése

13. §

A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2023. évi költségvetési főösszegét 381 801 381 forintban állapítja meg a 4. melléklet szerint.

6. Adósságot keletkeztető ügylet

14. §

A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

7. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

15. §

A polgármester 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásáról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

16. §

(1) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Amennyiben év közben az intézmény költségvetésében előre nem tervezett jelentős bevétel keletkezik az intézményvezető joga, hogy a keletkezett pénzügyi többletet a számlavezető pénzügyintézeténél betétként elhelyezze.

(2) A finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási kiadások tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képez a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése, vagy éven belüli lejáratra értékpapír vásárlása, melyre értékhatár nélkül jogosult a polgármester. A betét elhelyezésről, értékpapír vásárlásáról a betét elhelyezést követő képviselő-testületi ülésen a testületet tájékoztatni köteles.

17. §

(1) A finanszírozási bevételeken belül a betét megszüntetésének jogkörét a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében az intézményvezetők gyakorolják. Az intézményvezető az irányító szervi támogatást, mint finanszírozási bevételt a költségvetésében meghatározott kiadásokra jogosult felhasználni. Az intézményi pénzmaradvány igénybevételéről, a finanszírozási bevétellel kapcsolatos jogkör gyakorlása során a jogszabályokban meghatározott módon rendelkezhet.

(2) A finanszírozási bevételekkel kapcsolatos jogköröket a helyi önkormányzat összesített költségvetésében szereplő finanszírozási bevételek tekintetében a képviselő-testület gyakorolja.

(3) A (2) bekezdés alól kivételt képeznek

- a) a likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól 500 ezer forint értékhatárig,
- b) a betétek megszüntetése értékhatár nélkül.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (3) bekezdés a) és b) pontban meghatározott finanszírozási bevételekre vonatkozó döntés jogkörének gyakorlására.

18. §

(1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő kiemelt kiadási előirányzatait, illetve a kiemelt kiadási előirányzatokon belül a rovatok közötti kiadási előirányzatait saját hatáskörben átcsoportosíthatja. Az átcsoportosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

19. §

(1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv a jelen költségvetési rendeletben szereplő költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben megemelheti. A módosításnál az intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

20. §

A képviselő-testület a 18. § (2) bekezdés szerinti előirányzat átcsoportosítás és a 19. § (2) bekezdés szerinti előirányzat módosítás miatt

- a) az 1-6. hónapban bekövetkezett változások alapján június 30-ig,
 - b) a 7-12. hónapban bekövetkezett változások alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (és december 31-i hatállyal)
- módosítja a költségvetési rendeletét.

21. §

A képviselő-testület 2023. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

- a) a 2011 évi CXCV. törvény 132.§-a szerinti köztisztviselői illetményalap Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 60. §. (6) bekezdése alapján 48 000 Ft.
- b) a köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt - a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembe vételével – 240 000 forint/év/fő.

22. §

Az önkormányzat környezetvédelmi alapjára bevételek és kiadások nem kerültek tervezésre.

8. Záró rendelkezések

23. §

Ez a rendelet 2023. március 2-án lép hatályba.

24. §

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

Németh Balázs
polgármester

Patocskai Ibolya
jegyző

Záradék:

Megalkotta Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. február 28-án tartott ülésén.

Kihirdetve: a Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztató tábláján,
2023. március 1-én.

Patocskai Ibolya
jegyző

Általános indokolás

Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Áht. 23. § és az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján biztosított jogkörében eljárva alkotja meg a 2023. évi költségvetési rendeletét.

A rendelet (és mellékletei) az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásainak megfelelően került összeállításra.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet első része a rendelet hatályát tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok szöveges indokolását az „Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről” című előterjesztés tartalmazza.

A 2–10. §-hoz

A rendelet második része rögzíti Bácsalmás Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési kiadási, bevételi főösszegét, a hiány összegét, a hozzá kapcsolódó 1-11. mellékletekben meghatározza a főösszegek előirányzat-csoportonkénti összegeit.

A 11–13. §-hoz

A rendelet harmadik, negyedik és ötödik részében rögzíti a felsorolt intézményeinek 2023. évi költségvetési főösszegeit.

A 14. §-hoz

A rendelet hatodik részében rögzíti az az adósságot keletkeztető ügyletek tekintetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. §-a az irányadó.

A 15–22. §-hoz

A rendelet hetedik része, a Bácsalmás Város Önkormányzata 2022. évi költségvetése végrehajtásának szabályait rögzíti.

A 23. §-hoz

A rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.

A 24. §-hoz

Alkalmazásra vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

Bácsalmás Város Önkormányzata
2023. évi költségvetés felhasználási ütemterve, likviditási terve

Ft-ban															
Kiadás	eredeti ei	módosított ei	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	összesen:
személyi kiadások	52 040 184		4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	4 336 682	52 040 184
munkaadót terhelő járulékok	5 047 853		420 654	420 654	420 654	420 654	420 654	420 654	420 654	420 655	420 655	420 655	420 655	420 655	5 047 853
dologi kiadások	99 423 105		8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 259	8 285 258	8 285 258	8 285 258	99 423 105
társadalmi és szociális juttatások	17 353 000		1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 083	1 446 084	1 446 084	1 446 084	1 446 084	17 353 000
támogatásértékű kiadások, pénzeszköz átadás	457 560 815		38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	38 130 068	457 560 816
visszatérítendő támogatás															
intézmény finanszírozás	650 656 693		54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	54 221 391	650 656 692
tartalék	0														0
Felhalmozási kiadások	551 417 054		30 000 000	17 600 950	97 536 602	20 000 000	100 000 000	120 000 000	20 000 000	70 000 000	20 000 000	20 000 000	22 896 464	13 383 038	551 417 054
Finanszírozási kiadások	80 011 636		30 011 636											50 000 000	80 011 636
összesen	1 913 510 340		166 851 773	124 441 087	204 376 739	126 840 137	206 840 137	226 840 137	126 840 137	176 840 138	126 840 139	126 840 138	129 736 602	170 223 176	1 913 510 340
Bevétel															
feladat finanszírozás	742 731 783		89 127 814	59 418 543	59 418 543	59 418 543	59 418 543	59 418 543	59 418 543	59 418 543	59 418 542	59 418 542	59 418 542	59 418 542	742 731 783
működési bevétel	53 604 509		4 467 042	4 467 042	4 467 042	4 467 042	4 467 042	4 467 042	4 467 042	4 467 043	4 467 043	4 467 043	4 467 043	4 467 043	53 604 509
Íparűzési adó	204 561 550		5 000 000	5 000 000	75 000 000	5 000 000	15 000 000	10 318 310	10 000 000	10 000 000	23 717 314	10 000 000	10 000 000	25 525 926	204 561 550
Egyéb adó, bírság, pótlék	1 000 000		80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	120 000	1 000 000
támogatásértékű bevétel	92 112 875		7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 073	7 676 072	92 112 875
maradvány	657 465 024					0	657 465 024								657 465 024
kölcsönök visszatérülések	21 889 599			1 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	6 889 599	21 889 599
felhalmozási bevételek	90 145 000													90 145 000	90 145 000
finanszírozási bevételek	50 000 000			50 000 000											50 000 000
összesen	1 913 510 340	0	106 350 929	127 641 658	148 641 658	78 641 658	746 106 682	83 959 968	83 641 658	82 641 659	96 358 972	82 641 658	82 641 658	194 242 182	1 913 510 340

Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal
2023. évi költségvetés felhasználási ütemterve, likviditási terve

Ft-ban															
Kiadás	eredeti ei	módosított ei	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	összesen:
személyi kiadások	202 510 408		16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 867	16 875 868	16 875 868	16 875 868	16 875 868	202 510 408
munkaadót terhelő járulékok	25 814 855		2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 238	2 151 237	25 814 855
dologi kiadások	54 482 886		4 540 240	4 540 240	4 540 240	4 540 240	4 540 240	4 540 240	4 540 241	4 540 241	4 540 241	4 540 241	4 540 241	4 540 241	54 482 886
egyéb működési kiadások															0
felhalmozási kiadás	2 000 000			500 000	1 000 000		500 000								2 000 000
összesen	284 808 149	0	23 567 345	24 067 345	24 567 345	23 567 345	24 067 345	23 567 345	23 567 346	23 567 346	23 567 347	23 567 347	23 567 347	23 567 346	284 808 149
															0
Bevétel															0
															0
működési bevétel	10 335 120		861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	861 260	10 335 120
támogatásértékű bevétel															0
maradvány	5 072 642						5 072 642								5 072 642
költségvetési szerv finanszírozása	269 400 387		22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 032	22 450 033	22 450 033	22 450 033	269 400 387
felhalmozási bevételek															0
															0
összesen	284 808 149	0	23 311 292	23 311 292	23 311 292	23 311 292	28 383 934	23 311 292	23 311 292	23 311 292	23 311 292	23 311 293	23 311 293	23 311 293	284 808 149

Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ
2023. évi költségvetésének felhasználási ütemterve, likviditási terve

[illegible]

Alapszolgáltatási Központ 2023. évi költségvetésének felhasználási ütemterve, likviditási terve

[illegible]