



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat Kapuvár Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

A hatályos államháztartásról szóló törvény alapján a polgármesternek az adott év költségvetési rendelet-tervezetét **február 15-ig** kell benyújtania a képviselő-testület felé. Jogsabályi kötelezettségemnek eleget téve terjesztem Önök elé Kapuvár Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A jelenlegi törvényi szabályozások nem írják elő kötelezően a költségvetési koncepció készítését, ezért az alábbiakban azon **fontos elveket** mutatjuk be, amelyeket a 2023-as költségvetés készítésekor figyelembe vettünk:

1. Legfontosabb szempont a város biztonságos működőképességének biztosítása a teljes év során
 - a. kötelezően ellátandó feladatok
 - b. takarékos, átlátható működés
2. A nyertes európai uniós és hazai pályázataink megvalósítása és beruházásokhoz szükséges kiegészítő munkálatok forrásának biztosítása
3. A szociálisan rászorultak támogatása
4. Az útfelújítási és járdaépítési program folytatása
5. A legszükségesebbé vált felújítási, fejlesztési munkálatok lehetőség szerinti megvalósítása.

A 2023. év költségvetési rendelet tervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:

- 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről (továbbiakban Ktv.),
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: kormányrendelet),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet;

A 2023. évi központi költségvetést már az előző évekhez hasonlóan 2022. július 19.-én elfogadta az Országgyűlés.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet továbbra is előírja, hogy a helyi önkormányzatok és az általuk irányított költségvetési szervek költségvetésének - a költségvetési év tervezett kiadásai és bevételei mellett - tartalmaznia kell a kötelezően ellátandó-, önként vállalt- illetve államigazgatási feladatokat a hozzá tartozó bevételi forrás megjelölésével, ezért ezeket így tüntettük fel.

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány továbbra sem tervezhető.

A tervezet összeállításánál - a fentiekén túl - figyelembe vettük a hatályos jogszabályokból eredő kötelezettségeket és a képviselő-testület idei évben és előző évben/években vállalt kötelezettségeit.

A fentiek alapján megpróbáltunk ismételtlen egy olyan átgondolt költségvetési tervet összeállítani, amely maradéktalanul teljesíteni próbálja az évek óta prioritásként megfogalmazott feladatok, elvárások forrásigényét mind az Önkormányzat, mind pedig az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában. Véleményünk szerint ezen költségvetés az év teljes egészében biztosítja a kötelező feladatok ellátását, ugyanakkor forrást rendel az önként vállalt feladatok teljesítésére, mozgásteret hagy a város további fejlesztési elképzeléseinek megvalósítására is. Természetesen a takarékos gazdálkodás maximális figyelembevételével állítottuk össze anyagunkat.

Az előző években is alkalmazott előírásunk szerint a beruházásokat és a fejlesztéseket (kivéve a pályázati kötelezettségek) a bevételek teljesülésének függvényében indítjuk el.

KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2023. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók az **1. melléklet 1. táblázatában.**

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	425.636 e Ft
-----------	------------------------------------	---------------------

1.1 A helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók **71.000 e Ft**

- *Magánszemélyek kommunális adója* **44.000 e Ft**
- *Telekadó* **27.000 e Ft**

Magánszemélyek kommunális adója:

2022. december 31-ig 4058 adóalany 4516 db lakása után 43.852 ezer Ft adómegállapítás történt. A 2022. évben 88 db társasházi lakás és 11 családi ház kapott használatbavételi engedélyt, melyek adóztatása a 2023-as évre is áthúzódik. 12 lakás után 2023. évben visszamenőlegesen több évre kerül kivetésre az adó.

Telekadó:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 51/P. §-a alapján - a 2020. december 2-án hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéket és adómentességeket 2023. évben is fenntartja, ezért a tervezésnél a 2022. évi adatokból indultunk ki és a szükséges korrekciókat elvégezve terveztük az összeget.

1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek **350.000 e Ft**

Iparüzési adó:

Az iparüzési adó 2023 évtől újra gyökeres átalakuláson megy keresztül az adóalap egyszerűsített megállapítása tekintetében – a korábbi háromféle módszert egyféle adóalap-megállapítási mód váltja fel. A továbbiakban nem alkalmazandó az 1%-ban maximalizált adókulcs, a pandémia előtti szabályok értelmében az iparüzési adó mértéke visszatér a 2%-os kulcshoz. Az új szabályzás 2023. január 1-től lép hatályba (2022. évi XLV. törvény 64. §.), az újonnan bevezetett adóalanyi kategóriák a kisvállalkozókat érintik, pontosabban minden olyan vállalkozót, akinek az éves bevétele nem haladja meg a 25 millió Ft-ot, átalányadózó kereskedők esetében a 120 millió Ft-ot. 2023-tól választható a bevételi sávokon alapuló, tételes adóalap-meghatározás, évi egyszeri fizetési kötelezettséggel, adóbevallást sem kell benyújtani, kivéve speciális esetekben.

A helyi iparüzési adó tervezésénél a nagyszámú bizonytalansági tényezők miatt, (gazdasági helyzet, infláció, új adózási mód bevezetése stb.) valamint annak tudatában, hogy az előirányzat évközben is módosítható az előirányzatot 350 millió Ft-ban javasolom meghatározni.

1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

1.100 e Ft

Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó:

A 2023. évben előre láthatólag nem várható a szállásadók és a szálláshelyek számában változás, ezért közel azonos számú vendégéjszakával számolva, a tavalyi összegű idegenforgalmi adóbevétellel terveztünk.

1.4 Egyéb közhatalmi bevételek

3.536 e Ft

Ezen a soron az adóhatósági eljárással kapcsolatos késedelmi pótlékra 1.500 e Ft-ot, adóbírságra 100 e Ft-ot, talajterhelési díjra 400 e Ft-ot terveztünk. Itt jelentkezik a 24/2021. (XII.15.) önkormányzati rendeletünk szerinti közterület használati díj megfizetése, amelyre 1.536 e Ft-ot terveztünk az előző évi adatok alapján.

II. Működési bevételek	321.268 e Ft
-------------------------------	---------------------

2.1 Önkormányzati működési bevételek

234.485 e Ft

- Szolgáltatások ellenértéke 28.997 e Ft
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke 6.620 e Ft
- Tulajdonosi bevétel 82.668 e Ft
- Kiszámlázott Áfa bevételek 36.000 e Ft
- Kamatbevételek 80.000 e Ft
- Egyéb működési bevételek 200 e Ft

A szolgáltatások ellenértéke soron a vagyonhasznosítási bevételeink jelentkeznek (üzletek, lakások bérbeadása). Az előirányzatot az élő szerződések és díjtételek figyelembevételével számoltuk.

Közvetített szolgáltatási bevételünk elsősorban a polgármesteri hivatal épületének - *kormányhivatallal kötött szerződés alapján*-, járási hivatalra jutó megtérített közüzemi díjából adódik. Itt jelentkeznek még a bérlőkkel kötött szerződés alapján továbbszámlázott közüzemi költségek bevételei is. A háziorvosi ügyelet ellátásának változása miatt továbbszámlázott költségeinket február végéig terveztük a társönkormányzatok felé.

Tulajdonosi bevétel soron a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj került tervezésre. Az ebből származó bevétel nettó 82.688 e Ft, amit kötött jelleggel a rendszerek felújítására lehet felhasználni, ezért a kiadások között is szerepel bruttó összegben a Felújítások előirányzatán belül.

A közművagyron, és annak üzemeltetése államnak történő átadási időpontja még nem ismert, ezért minden bevétel és kiadás egész évre került tervezésre, mely a pontos információk ismeretében módosításra kerül.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti.

Kamatbevételek soron az önkormányzati CIB bankszámlákon jelentkező banki kamattal került tervezésre, ami már 50 M Ft-tal teljesült is 2022. IV. negyedéve után januárban. Az EU-s pályázati támogatásokkal kapcsolatos számláinkat az Államkincstárnál vezetjük, ott nem keletkezik kamatbevétel.

2.2 Intézményi működési bevételek

86.783 e Ft

Itt található az intézmények várható működési saját bevétele, melynek meghatározó részét az étkezési térítési díjak, színházbérletek-, jegyek bevételei, terembérlési díjak bevétele és a tovább számlázott szolgáltatások képezik. Itt már átvezetésre kerültek a díjemelések.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	1.027.205 e Ft
--	-----------------------

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai

989.823 e Ft

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. melléklete alapján igényelt 2023. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása, mely részletesen megtekinthető az **5. tájékoztató táblán**. A működési támogatás tartalmazza a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekegészségügyi Szolgálati Társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is, melyet a feladatellátás biztosítására a Társulás részére tovább kell utalnunk. A támogatás tartalmazza továbbá az energia-áremelkedése miatti többletkiadásaihoz az 580/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján biztosított ≈44 M forint kiegészítő támogatást is.

A feladatfinanszírozás során biztosított támogatások kötött jellegűek, felhasználásukat csak a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra számolhatjuk el.

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről

37.382 e Ft

- *Iskolaegészségügy támogatása* 737 e Ft
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* 400 e Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* 8.203 e Ft
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társ önk. hj.* 15.044 e Ft
- *RMK-TOP_PLUS pályázati támogatás* 12.998 e Ft

Az államháztartáson belüli támogatások között szerepel az iskolaegészségügyi ellátás és a fejlesztő foglalkoztatás támogatása. Ez utóbbi a Társulás részére kerül továbbadásra annak feladatellátásához. Terveztük a fogorvosi feladatellátási szerződés alapján befizetésre kerülő társönkormányzati támogatásokat is.

A Király-tó Óvoda és Bölcsőde költségvetésében szerepel az óvodai ellátás társönkormányzatok idei évi hozzájárulásainak tervezett előlege. A Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely TOP_PLUS pályázataink konzorciumi partnerként EU-s támogatásban részesül.

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2.137.690 e Ft
--	-----------------------

4.3 Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről – EU támogatás*forintban*

TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016	Kapuvári Ipari Park fejlesztése	125 787 403
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028	Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	370 904 100
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098	Élhető településfejlesztés Kapuváron	295 853 744
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099	Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	370 744 438
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058	Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	488 411 215
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00035	Király-tó Óvoda és Bölcsőde Gartai Tagóvoda korszerűsítése	96 072 388
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036	Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	389 916 670

A 2022. év folyamán benyújtott TOP_PLUSZ pályázataink közül a fent felsorolt 7 projekt megvalósítására rendelkezünk támogatói döntéssel. A táblázatban szereplő összegek kizárólagosan Kapuvár Városi Önkormányzat költségvetésében szereplő projektelemek támogatási összegét tartalmazza, a konzorciumi partnerek támogatása (38.713 e Ft) a saját költségvetésükben szerepel.

A Támogatási szerződéskötések jelenleg is folyamatban vannak, és a „Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése” pályázat Támogatási szerződése már hatályba is lépett, ezt követően a támogatási előleg (100%) folyósításra került.

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	5.718 e Ft
---	-------------------

5.1 Működési célú átvett pénzeszközök **5.718 e Ft**

- *Visszatérítendő támogatások*

VI. Felhalmozási célú bevételek	0 e Ft
--	---------------

6.1 Tárgyieszközök és immateriális javak értékesítése

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	3.917.517 e Ft
--	-----------------------

VII. Finanszírozási bevételek	1.865.763 e Ft
--------------------------------------	-----------------------

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

A költségvetési hiány belső finanszírozási bevételeként került megtervezésre az előző év(évek)ben keletkezett maradvány.

Ez a sor tartalmazza a 2021. években kiutalt támogatási előlegek maradványát az EU-s projektek és a hazai forrású projektek esetében. Itt jelentkezik a környezetvédelmi alap egyenlege, valamint a megelőlegezett 2023. évi állami támogatást is.

- EU-s projektek támogatási maradványa 2.969 e Ft
- Fejlesztési állami támogatások maradványa 370.644 e Ft
- Állami támogatás előlege 2023 38.403 e Ft
- Környezetvédelmi alap 11.858 e Ft
- Intézmények működési kötött maradványa 29.890 e Ft

A további maradvány fedezetet biztosít a önkormányzat sajátérős beruházásainak, felújításainak fedezetére, valamint a képzett működési tartalékra.

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	5.783.280 e Ft
--	-----------------------

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2023. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. melléklet 2. táblázatában** található meg.

1. Személyi juttatások:	727.549 e Ft
--------------------------------	---------------------

Az előirányzat számításánál a szakmai és helyi jogszabályokban előírt létszámkeretekhez tartozó, jogszabályok szerinti bér és egyéb személyi juttatások kerültek tervezésre. 2023. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 232.000 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 296.400 Ft/hó. Az előirányzat tartalmazza az Intézmények dolgozóin kívül a képviselő-testület, a külsős bizottsági tagok és egyéb foglalkoztatottak járandóságait is.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	95.550 e Ft
---	--------------------

A személyi kiadások vonzata a szociális hozzájárulás, ami 13 %.

3. Dologi kiadások:	694.268 e Ft
----------------------------	---------------------

Az előirányzat az önkormányzat és az intézmények költségvetésben szereplő dologi kiadásainak összesített sora.

Az intézmények rezi költségei mellett jelentkeznek még az étkeztetéshez kapcsolódó nyersanyag árak, a szállítási költségek, illetve az alapfeladatokhoz kapcsolódó tevékenységek költségei is.

Az önkormányzat dologi kiadásait kormányzati funkcióként terveztük. A város településüzemeltetési feladataira az előző évek tapasztalatai és a folyamatos szerződések alapján képeztünk előirányzatokat. Külön soron található az iskolaorvosi feladatellátás, a menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátásának 2 havi már ismert támogatása, (Nyitott KAPU-VÁR-nak átadott összeggel csökkentve) a városi ünnepélyek, programok, rendezvények fedezete, valamint február 28.-ig tervezett háziorvosi ügyeleti ellátás költsége, amit lakosságarányosan megosztunk a feladatellátási szerződésben résztvevő településekkel. Beépítésre kerültek továbbá az elnyert EU-s és hazai pályázatokhoz kapcsolódó dologi kiadások költségei. Részletesen megtalálhatók a **8. mellékletben**.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:	10.300 e Ft
---	--------------------

Az előirányzat tervezésénél a hatályos pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendeletünk alapján jártunk el. A jogcímek keretösszeg tervezésénél figyelembe vettük a 2022. évi igényjogosultak számát és a felhasznált támogatás összegét.

Önként vállalt feladatként a rendeletünkben szereplő települési támogatások jelentkeznek. Kötelező feladat a rendkívüli települési támogatás és a köztemetés. Részletesen megtalálhatók a rendelet tervezet **9. mellékletében**.

5. Egyéb működési célú kiadások:	388.080 e Ft
---	---------------------

5.1 Elvonások, befizetések	2.699 e Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	57.757 e Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 e Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	108.141 e Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	219.483 e Ft

Elvonások, befizetések soron került tervezésre a 2021. évi állami támogatások elszámolásának felülvizsgálata során előírt 1.468 e Ft + 26 e Ft kamat visszafizetési kötelezettsége, valamint a Kapuvári Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő népszámlálás költségeire kapott támogatás elszámolási különbözetének visszautalása 1.205 e Ft.

Önkormányzati **szolidaritási hozzájárulás**. A jogcím alapja a 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség meghatározása a Ktv. törvény 2. melléklete alapján. Mivel az adóerőképességünk tovább emelkedett, a 2022. évben fizetett 32.297 e Ft-nál magasabb 57.757 e Ft terheli idei költségvetésünket.

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a **10. mellékletben**. Az államháztartáson kívülre átadandó előirányzatok között az idei évben is terveztünk az előző évekhez hasonlóan

a KSE (létesítményfenntartás, labdarúgó szakosztály, utánpótlás nevelés hajómodellező szakosztály, karate szakosztály, művészeti torna, tánc szakosztály), egyéb sport, valamint a művészeti egyesületek és civil szervezetek támogatásával. Az összegek felhasználása kérelmek alapján történik. A Kapukom Kft. támogatása is itt szerepel, ami a közszolgálati szerződés támogatásán felül a strandüzemeltetési támogatást is tartalmazza. Itt jelentkezik még a helyijárat üzemeltetéséhez biztosított forrásunk is.

Az államháztartáson belülről átadások sorai között magasabb tételként jelentkezik a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermejjóléti Szolgálati Társulás feladatfinanszírozására önkormányzatunk által leigényelt és átadandó állami támogatás. Szerepel még a BURSA Hungarica ösztöndíj rendszer önkormányzati kerete.

6. Beruházások Áfá-val	1.183.160 e Ft
-------------------------------	-----------------------

7. Felújítási kiadások Áfá-val	1.723.818 e Ft
---------------------------------------	-----------------------

Az Önkormányzat költségvetésében található beruházási és felújítási előirányzatok a **7/a mellékletben** részletesen megtalálhatók. A táblázatba beépítésre kerültek a már támogatási döntéssel/szerződéssel rendelkező 2021-2027-es programozási időszakban benyújtott pályázataink beruházási és felújítási költségei teljes összegükben. Folytatódik a Strandfürdő fejlesztés II. üteme, amihez kormányzati támogatással rendelkezünk, felhasználni a kerete 2023. december 31.-ig lehet. A projekt költségvetésén kívül további munkálatok előirányzata is beépítésre került.

2023. évben elindításra kerülne a közvilágítás korszerűsítése, ezért elindítottuk a teljes városra vonatkozó kiviteli tervdokumentáció elkészítését. Ebben az évben a tervezői költségvetés ismeretében az I. ütem elkészülhetne. Költségvetésünk fontos elvei között is jeleztük az útfelújítási és járdaépítési program folytatását, ilyen céllal több sor is található. Kiemelt feladat a településrendezési terv általános felülvizsgálatának elindítása is. Ezen kívül több önkormányzati épület szükség szerű felújításával, korszerűsítésével is terveztünk.

A költségvetési intézmények esetében a Kapuvári Polgármesteri Hivatalnál az informatikai fejlesztések költségei, a Király-tó Óvoda és Bölcsődénél a szükséges kisértékű tárgyeszközök és konyhai eszközök beszerzése került tervezésre. (**7/b melléklet**)

8. Egyéb felhalmozási kiadások	14.010 e Ft
---------------------------------------	--------------------

Az előirányzat bontása részletesen megtalálható a **10. mellékletben**. Kötelezettséget vállaltunk a Lakótelepi tagóvoda területén létesítendő műfüves kispálya megépítésének önjelére. Fedezetet biztosítottunk a KAPUKOM Kft. részére a balatonakali táborban folytatódó felújításokra. Ezen kívül itt található a társasházaknak fizetendő tulajdonosi hozzájárulások összegei is.

9.	Tartalékok	703.777 e Ft
9.1	Általános tartalék	5.000 e Ft
9.2	Céltartalék	10.000 e Ft
9.3	Működési tartalék	243.857 e Ft
9.4	Fejlesztési tartalék	649.285 e Ft

Az általános tartalék felett a polgármester rendelkezik. A céltartalék sort az önkormányzati épületek felújítására képezzük, melynek felhasználása az év során felmerülő szükségszerű igények alapján történik. A működési tartalék a környezetvédelmi alap tárgyévi felhasználási tervén felüli egyenleget tartalmazza, valamint működési tartalékot képeztünk a tavalyi évben befolyt többletiparúzási adóbevételeinkből a jelenleg nem ismert működési kiadásainkra. A fejlesztési tartalék ad fedezetet az évközben induló pályázatok biztonságos megvalósítására, valamint további sajátérs beruházásainkra.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		5.744.877 e Ft
--	--	-----------------------

10.	Finanszírozási kiadások	38.403 e Ft
------------	--------------------------------	--------------------

Az előirányzat a 2023. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2022. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk bevételi oldalon tartalmaz. *(technikai visszafizetés)*

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:		5.783.280 e Ft
----------------------------	--	-----------------------

Önkormányzatunk összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban a rendelet-tervezet 2. melléklete mutatja be.

Rendeletünk tartalmazza továbbá az „**Önkormányzat költségvetési szerveinek 2023. évi létszámkeretét**” a 6. mellékletben.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években nem tervezünk. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján számított bevételeket a 11. mellékletekben mutattuk ki.

Mivel önkormányzatunk nem tervezte felhalmozási célú hitel felvételét, ezért nem kell a Kormány előzetes jóváhagyására vonatkozó kérelmet előkészítenünk.

Önkormányzatunknak adósságállománya nincs, az éven belüli likviditási gondok kezelésére 100 millió Ft-os folyószámla-hittel rendelkezik 2023. december 29-ig.

2014. évtől kötelező az Áht. 29/A. §-a szerint az önkormányzatoknak a következő három évre megtervezni saját bevételeit. Erről önkormányzatunk mindig a költségvetés elfogadása előtt határozatban dönt, melytől eltérni csak indokolással lehet. A 2023. évi költségvetésben eltérünk a 26/2022. (II. 24.) ÖKT. határozatban szereplő bevételi tervtől. Ennek oka, hogy a tervezést már az ismertebb információk szerint végeztük el.

A rendelettervezet *12. melléklete* tartalmazza **az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek** 2023. évi bevételeit és kiadásait.

Az Áht. 71. §-a rendelkezik az önkormányzati biztos kinevezésének feltételeiről. A jogszabály alapján az intézmények által teljesítendő, az elismert tartozás állományról szóló adatszolgáltatás mintáját a *13. melléklet* tartalmazza.

Külön szeretném bemutatni az **1 lakosra jutó adóerőképességünk** alakulását is, mivel ez az összeg kihatással van több állami forrás lehívására. Az adóerőképesség és lakosság szám alapján kialakított kategóriák befolyásolják a támogatás arányát, összegét (Pl. települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása, fejlesztési támogatások önerő elvárása).

Az adóerőképesség növekedése mellett a 2022. évtől Kapuvár a 10 000 fő alatti települések kategóriába tartozik.

Év	Lakosságszám*	1 lakosra jutó adóerőképesség
2019	10 174 fő	24.686 Ft/fő
2020	10 098 fő	27.795 Ft/fő
2021	10 014 fő	30.798 Ft/fő
2022	9 970 fő	32.766 Ft/fő
2023	9.944 fő	37.272 Ft/fő

*Tárgyévet megelőző január 1. adat

A költségvetési rendelet összeállításakor az alábbi tájékoztató táblákat készítettük el, melyeket az előterjesztéshez csatolunk:

1. tájékoztató táblán bemutatjuk a 2021. év tény, 2022. év várható és a 2023. év tervezett bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

Több éves kihatású döntések

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálatot kell bemutatni, de mivel nem kívánunk hitelt felvenni, ezért ilyen sorunk nincs. Abban az esetben, ha az elnyert támogatás felhasználási ütemezése átnyúlik a következő költségvetési évre, mi a megvalósításhoz szükséges teljes összeget szerepeltetjük a 2023. évi költségvetésben. **A tájékoztató tábla így nem releváns.**

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **2. tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2023. évi adómentességeket és adókedvezményeket, melyet a törvények és helyi adó rendeltünk alapján számítottunk.

Kötelező továbbá a **3. tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási terv**, melyet az Áht. alapján havonta felül kell vizsgálni.

A 4. tájékoztató tábla részletesen bemutatja önkormányzatunk 2023. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban, ahova beépítésre került az energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében kapott többlettámogatás. Egyéb jogcímen a menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátásához kapott 2 havi támogatás is kimutatásra került. Az állami támogatások 2023. évben is teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni és elszámolni.

Az **5. tájékoztató táblán** bemutatásra kerültek önkormányzatunk 2023-as költségvetési évet követő három évre tervezett bevételei és kiadásai. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült, a képződött maradványból csak a szükséges összeggel számoltunk.

A tényleges költségvetések tervezésekor ezek felülvizsgálata meg kell, hogy történjen.

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendeletünk **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján nyilatkozom, hogy 2023. január 1-től beszedett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Költségvetésünk jelenlegi formája a törvényi előírások alapján **elfogadásra alkalmas**, azonban a jelenlegi tételek (előző évek gyakorlatának megfelelően) az év során nagyon szoros kontrollt igényelnek.

Kérem Önöket, hogy az ismertetett anyagot tételesen tekintsék át, vitassák meg, és a 2023. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2023. február 14.

Hámori György
polgármester