

# Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének

## .../2023. (II. ....) önkormányzati r e n d e l e t e

### Várpalota Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről

Várpalota Város Önkormányzata 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. A rendelet hatálya

##### 1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed Várpalota Város Önkormányzatára, annak képviselő-testületére, bizottságaira, településrészi önkormányzatára, a Várpalotai Polgármesteri Hivatalra és Várpalota Város Önkormányzatának fenntartásában önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési intézményeire.

(2) A rendelet meghatározza az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatokat, figyelemmel az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek kiemelt előirányzatainak megállapítására, az önállóan működő költségvetési szervek költségvetési keretének megállapítására, valamint a 2023. évi gazdálkodás főbb szabályaira.

##### 2. §

A rendeletben foglaltak végrehajtását az önkormányzat képviselő-testülete, pénzügyi bizottsága, polgármestere, jegyzője a gazdálkodás folyamatainak belső ellenőrzésével, valamint a költségvetési szervek vezetőinek általános és eseti jellegű gazdasági beszámoltásával ellenőrzi.

##### 3. §

Az önkormányzat címrendjében az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények címeiket, az önállóan működő költségvetési intézmények alcímeiket alkotnak.

#### 2. A költségvetés célkitűzései

##### 4. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetése működési és fejlesztési célok megvalósítását tűzte ki.

(2) Az önkormányzat feladatát képező helyi közszolgáltatások biztosítását, ezen belül:

- a) az önkormányzat által fenntartott intézmények üzemeltetését, működési feltételei biztosítását, figyelemmel az ésszerűen takarékos gazdálkodás követelményeire,
- b) az önkormányzatra háruló szociálpolitikai feladatok ellátását, anyagi háttérének megteremtését, ezen belül a rászorultság elvének erősítését,
- c) a feladatellátás színvonalának fenntartása és emelése, fejlesztése érdekében a pályázatok adta pénzügyi lehetőségek kihasználását.

(3) Az önkormányzat felhalmozási tevékenységét, ezen belül:

- a) elsődlegesen az előző évről áthúzódó beruházások pénzügyi fedezetét szükséges biztosítani,

- b) felújításoknál a fontossági sorrendet a műszaki szükségesség szerint kell meghatározni,
- c) a felhalmozási feladatok esetében is indokolt a pályázati lehetőségekkel élni, a tervezett feladatokhoz rendelt előirányzatokat önrésznek is lehet tekinteni.

## 5. §

A köztisztviselői illetményalap 2023. január 1-től 61.000.- Ft.

### 3. A költségvetés főbb bevételei és kiadásai

## 6. §

(1) Bevételek és kiadások főösszegei:

- a) **Bevételek főösszege 6 462 909 ezer Ft, ebből előző évi pénzmaradvány igénybevétele 1 703 378 ezer Ft**
- b) **Kiadások főösszege: 6 462 909 ezer Ft**
  - ba) *ebből felhalmozási célú tartalék 230 503 ezer Ft*
  - bb) *ebből általános tartalék 113 647 ezer Ft*
- c) **A hiány összege 0 ezer Ft**

(2) Az önkormányzat a felhalmozási hiányt előző évi pénzmaradványból biztosítja. Az év közben esetlegesen jelentkező likviditási problémák megoldására kizárólag év végéig visszafizetendő likviditási hitel vehető igénybe. Az éves gazdálkodás keretében folyamatosan gondoskodni kell többletbevételi források feltárásáról, illetve kiadási tényezők lehetőség szerinti csökkentéséről. Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatainak mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten a 8. melléklet részletezi.

(4) A költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül, állami (államigazgatási) feladatok, önként vállalt feladatok, kötelező feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, a 3. melléklet, a 4. melléklet és az 5. melléklet részletezi.

### 4. A költségvetés részletezése

## 7. §

(1) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 13. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet szerint határozza meg.

(3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet szerint részletezi.

(4) A 4. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát a 2., 3., 4., 5. mellékletek szerint határozza meg.

- (5) Az önkormányzat kiemelt támogatásainak részletezését a 2. melléklet tartalmazza.
- (6) A működési és fejlesztési célú tartalékok meghatározását a 3. melléklet tartalmazza. Együttes összegük: 344 150 ezer Ft, amelyből a céltartalék 230 503 ezer Ft.
- (7) A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetésének:
- a) Működési célú kiadási főösszegegen belüli kiemelt előirányzatait a következők szerint állapítja meg:
    - aa) Személyi juttatások: 1 325 792 ezer Ft
    - ab) Munkaadókat terh. járulékok és adó: 202 016 ezer Ft
    - ac) Dologi kiadások: 1 294 994 ezer Ft
    - ad) Ellátottak pénzbeli juttatásai: 26 650 ezer Ft
    - ae) Egyéb működési célú kiadások: 974 205 ezer Ft
    - af) Működési célú tartalék: 113 647 ezer Ft
  - b) Felhalmozási célú kiadási főösszegegen belüli kiemelt előirányzatait a következők szerint állapítja meg:
    - ba) Felújítási előirányzat: 496 361 ezer Ft
    - bb) Fejlesztési (beruházási) előirányzat: 251 243 ezer Ft
    - bc) Egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata: 24 000 ezer Ft
    - bd) Felhalmozási célú céltartalék: 230 503 ezer Ft
  - c) A finanszírozási kiadás főösszegegen belüli kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint hagyja jóvá:
    - ca) Államháztartáson belüli megelőlegezések visszaf. 34 465 ezer Ft
    - cb) Intézményi finanszírozási támogatás: 1 489 033 ezer Ft
- (8) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények pénzügyi mérlegének főösszegei:
- a) Várpalota Város Önkormányzata 4 905 954 ezer Ft
  - b) Polgármesteri Hivatal 415 591 ezer Ft
  - c) Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde 774 873 ezer Ft
  - d) Ringató Bölcsőde 207 984 ezer Ft
  - e) Szépkorúak Otthona 158 507 ezer Ft
- (9) Az intézmények bevételeit és kiadásait az összefoglaló mérleg, valamint a bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmazó mellékletek foglalják össze.

## **5. A költségvetés egyéb adatai, mellékleteinek tartalma**

### **8. §**

A költségvetés éves létszám-előirányzatát a képviselő-testület 270 főben állapítja meg. Részletesen az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények működési kiadásait részletező tábla tartalmazza.

- a) Foglalkoztatottak létszáma összesen: 270 fő.
- b) Választott tisztségviselők: 2 fő
- c) Köztisztviselők létszáma: 48 fő
- d) Közalkalmazottak létszáma: 207 fő
- e) Munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalók: 6 fő
- f) Közfoglalkoztatottak létszáma: 7 fő főfoglalkozású.

## 9. §

A költségvetés bevételi forrásainak köre:

- a) Önkormányzat működési támogatásai 1 708 042 ezer Ft
- b) Közhatalmi bevételek 896 566 ezer Ft
- c) Működési bevételek 610 890 ezer Ft
- d) Felhalmozási bevételek 55 000 ezer Ft
- f) Finanszírozási bevételek 3 192 411 ezer Ft

## 6. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

### 10. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja.

## 7. A költségvetés módosításának általános szabályai

### 11. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei tevékenységük során a jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(2) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 10.000.000 Ft összeghatárig - mely esetenként a 10.000.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(4) A (3) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni és a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzatmódosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

(5) A költségvetési rendelet módosítható, ha

- a) a belső szervezeti viszonyokban változás következik be
- b) jogszabályi változás, irányító szervi rendelkezés indokolja
- c) külső körülmények, vagy más lényeges ok miatt a költségvetési szerv indokoltnak tartja.

### 12. §

(1) Két képviselő-testületi ülés közötti időszakban a polgármester:

- a) rendelkezik az éves költségvetési rendeletben elkülönítetten jóváhagyott működési és felhalmozási céltartalék felett. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester negyedévente, de

legkésőbb december 31-ig beszámol a képviselő-testületnek. Cél elmaradása esetén az így felszabaduló kiadási előirányzat felhasználásáról a képviselő-testület dönt.

- b) esetenként 10.000.000 Ft összeghatárig jogosult – a költségvetési szervek közötti előirányzat-átcsoportosítások kivételével – előirányzat - átcsoportosításra.
- c) gyakorolja az átmenetileg szabad pénzeszközök banki rendelkezési jogát a legkedvezőbb betételhelyezéssel.

(2) Az intézményi feladatmutatók évközi változásáról a költségvetési szerv vezetője köteles tájékoztatni a polgármestert. Feladatmutató csökkenése, illetve növekedése (lemondás és pótigénylés) esetén az adatszolgáltatás időpontja május 15. és október 1.

(3) A feladatmutató változással érintett kiadási előirányzat módosításáról a polgármester azonnal intézkedik.

### 13. §

(1) Az önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 4-6. §-ai, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) IV. fejezete szabályozza.

(2) A költségvetési szerv számára jóváhagyott kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok fő összegei kötöttek.

(3) A költségvetési szerv a saját dolgozónak megbízási díjat nem fizethet olyan feladatok jogcímén, amely a dolgozó számára a munkaköri leírásában előírható.

(4) A költségvetési szerv szakmai alapfeladatainak ellátása érdekében szellemi tevékenységre szolgáltatási szerződést köthet az alábbi körben: jogtanácsos, főépítész, speciális szakértő, speciális pedagógiai, speciális ügyintézői feladatok.

(5) A költségvetési szerv saját hatáskörben a kiadási és bevételi előirányzatok főösszegének változatlansága mellett az előirányzatokat – a személyi juttatások kiemelt előirányzat megemelése és a tartalék előirányzat csökkentése kivételével – átcsoportosíthatja. Az előirányzat-átcsoportosítás irányítószervi támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat.

### 14. §

(1) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és a kapcsolódó munkáltatókat terhelő járulékok, valamint a dologi kiadások előirányzatával rendelkezik.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv a számára jóváhagyott előirányzatok felhasználásáért az Ávr. előírása szerint felel, és köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodni, hogy biztosítsa az előirányzatok gazdaságos, hatékony és takarékos felhasználását.

(3) A (2) bekezdésben foglaltak be nem tartása esetén az irányító szerv az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságot visszavonhatja, korlátozhatja.

(4) A képviselő-testület által az önkormányzat részére engedélyezett felhalmozási, fejlesztési célú előirányzatok kizárólag a jóváhagyott feladatokra fordíthatók. Jóváhagyott előirányzatot meghaladó kötelezettség nem vállalható.

(5) Az önállóan működő költségvetési szerv előirányzatainak felügyeleti szervei hatáskörbe tartozó változtatását a meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását végző önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője jogosult kezdeményezni a felügyeleti szervnél.

## **8. Operatív gazdálkodás szabályai**

### **15. §**

(1) A költségvetési intézmények az Ávr. 35. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, csak az irányító szerv engedélyével használhatják fel többletbevételeiket.

(2) Várpalota Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézmények, a Várpalotai Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által ellátott feladatok finanszírozási és számlavezetési rendjére az Áht.-ban, és az Ávr.-ben foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az önállóan működő költségvetési szervek kiadási előirányzatainak forrása az önkormányzati finanszírozási támogatás és saját működési bevételeik.

(4) Az operatív pénzgazdálkodási hatáskörök gyakorlásának részletes szabályait az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv szabályzatában rögzíteni kell. A szabályzat mellékleteként csatolni szükséges az aláírási címpéldányt, illetőleg az átruházott hatáskörök gyakorlására vonatkozó írásos felhatalmazást.

(5) Az év közben keletkezett bevételi többletből elsősorban a hiányt kell finanszírozni, majd az ezt meghaladó bevételi többlet felhasználható:

- a) bevételi kiesés fedezetére;
- b) nem tervezett, de halaszthatatlan feladat pénzügyi fedezetének biztosítására;
- c) a képviselő-testület által engedélyezett új feladat forrásának biztosítására.

## **9. A céltartalékok felhasználásának szabályai**

### **16. §**

A 7. § (6) bekezdésében meghatározott céltartalék esetében a képviselő-testület a rendelkezés jogát a megjelölt feladatokon belül a polgármesterre ruházza át. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testületet negyedévente, de legkésőbb 2023. december 31-ig tájékoztatja.

## **10. A költségvetés végrehajtására vonatkozó egyéb rendelkezések**

### **17. §**

(1) A költségvetési szervek létszámkeretét kizárólag a képviselő-testület növelheti.

(2) A költségvetési szervek jelen rendelet 8. §-ában jóváhagyott létszámkeretüket nem léphetik túl. Az önkormányzati költségvetési szervek a részükre megállapított létszámkerettel jogszabályi keretek között önállóan gazdálkodnak. Az engedélyezett létszámkeret év közben a képviselő-testület által elrendelt feladatsökkenéssel összefüggésben csökkentendő, feladatbővüléssel összefüggően növelhető.

(3) Az önkormányzat

- a) a Várpalotai Polgármesteri Hivatallal alkalmazásában álló munkavállalóit a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint Magyarország 2023. évi központi

költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65 § (4) bekezdése alapján nettó 400.000 forint összegű cafetéria juttatásban részesíti.

- b) az önállóan működő költségvetési szervek dolgozói részére, valamint az önkormányzattal munkaviszonyban álló alkalmazottaknak – a közfoglalkoztatottak kivételével – évi nettó 120.000,- Ft természetbeni juttatást biztosít.

(4) A részmunkaidőben foglalkoztatottak a (3) bekezdésben rögzített juttatásból időarányosan részesülhetnek.

(5) Az önkormányzat intézményeinél az illetményfizetés egységesen lakossági folyószámlára történik, oly módon, hogy az legkésőbb minden hó 3-ig – amennyiben az munkaszüneti napra esik a következő munkanapon – a munkavállaló számláján jóváírásra kerüljön.

## **18. §**

(1) A Várpalotai Polgármesteri Hivatalban és az önkormányzat intézményeiben rendkívüli élethelyzet esetén a munkaviszonyban álló dolgozók munkabérelőleget vehetnek igénybe a gazdasági év folyamán egy alkalommal, amely maximálisan 300.000,- Ft-ig terjedhet, azonban ez az intézmény részéről többletfinanszírozási igénnyel nem járhat.

(2) A határozatlan idejű kinevezéssel foglalkoztatott alkalmazottak – költségvetési évtől függetlenül – maximum 6 havi visszafizetési kötelezettséggel vehetik igénybe a munkabérelőleget. Próbaidő alatt a visszafizetési határidő nem haladhatja meg a próbaidő lejártának időpontját. Az elbírálásnál a munkáltató köteles vizsgálni a visszafizetés biztonságát.

## **11. Felhalmozási célú előirányzatokkal való gazdálkodásra vonatkozó szabályok**

### **19. §**

(1) A rendelet 6., 7. mellékleteiben szereplő beruházások és felújítások lebonyolítását a Várpalotai Polgármesteri Hivatal végzi, melyhez speciális esetben külső szakmai szervezet közreműködését veheti igénybe.

(2) A 6. és 7. melléklet szerinti feladatok kiadási megtakarítása esetén a polgármester előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a képviselő-testületet tájékoztatja.

## **12. Gazdálkodás feltételeinek kiegészítő szabályai**

### **20. §**

Várpalota Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó intézmények pénzforgalmi számláját a Raiffeisen Bank Zrt. veszprémi Fiókja vezeti.

### **21. §**

Várpalota Város Önkormányzata költségvetési könyvvizelési kötelezettségének az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint tesz eleget.

### **13. Támogatási rendszer szabályozása**

#### **22. §**

- (1) A képviselő-testület a várpalotai székhelyű társadalmi önszerveződő közösségek (egyesületek, baráti körök) valamint az egyházak részére pénzbeli támogatást nyújthat, melynek bevételi forrása csak saját bevétel lehet.
- (2) A támogatási szerződések, megállapodások megkötésére csak a saját bevételek realizálódását követően kerülhet sor, a támogatási összegek csak saját bevételből fizethetők ki, illetve folyósíthatók.
- (3) Politikai párt és annak helyi szervezete, valamint a munkaadói és munkavállalói érdekképviselő, biztosító egyesület, továbbá közalapítvány részére pénzbeli és egyéb, az önkormányzat költségvetésében kiadást eredményező támogatás nem adható.
- (4) Az (1) és (2) bekezdésben foglalt támogatásban részesült szervezetek a kapott pénzeszközökről a költségvetési évet követő év január 31-ig kötelesek elszámolni.

### **14. Önkormányzati biztos kirendelésére vonatkozó szabályok**

#### **23. §**

- (1) Az Önkormányzat képviselő-testülete az Áht. 71. §-ában foglaltaknak megfelelően önkormányzati biztost bíz meg, ha az általa irányított költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot.
- (2) Az önkormányzati biztos tevékenységével összefüggő valamennyi kiadás – az önkormányzati biztos kezdeményezésére felbontott, megszüntetett, módosított szerződésekkel összefüggésben keletkező, költségvetési szervet terhelő kiadásokat kivéve – a helyi önkormányzatot terheli.
- (3) Az önkormányzati biztos személyére az Ávr. 116. §-ában foglaltak az irányadók.

### **15. Záró rendelkezések**

#### **24. §**

- (1) A polgármester az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést rendkívüli esetben engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását. Ez a rendelkezés nem vonatkozik a külön jogszabályokban foglalt jogosultságokra.
- (2) Pénzkövetelés behajtásánál legalább a Polgári Törvénykönyv szerinti késedelmi kamat érvényesítése kötelező, ha jogszabály, vagy szerződés ettől eltérően nem rendelkezik.
- (3) Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja. Az önkormányzat szabad pénzeszközét a polgármester jogosult, egyben köteles a legkedvezőbb betétben elhelyezni a kamatbevételek növelése érdekében.
- (4) Az önkormányzat a gazdasági társaságainak kötelezettségéért kezesi felelősséget nem vállal.
- (5) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani,



működtetni és fejleszteni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét. A FEUVE rendszert úgy köteles kialakítani, hogy az a megállapodás alapján gazdálkodási körébe tartozó önállóan működő költségvetési szervekre is kiterjedjen.

(6) A többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban a 9. melléklet, a közvetett támogatásokról szóló kimutatást a 10. melléklet, az Önkormányzat hiteltörlesztésének, hitelállományának és egyéb kötelezettségeinek alakulásáról szóló kimutatást a 11. melléklet, az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeinek bemutatását a 12. melléklet, az Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 14. melléklet, az előirányzat felhasználási ütemtervet a 15. melléklet tartalmazza.

## 25. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2023. január 1-jétől kell alkalmazni és 2023. december 31-ig marad érvényben.

Várpalota, 2023. február .....

**Campanari-Talabér Márta**  
polgármester

**dr. Ignác Anita Éva**  
jegyző

1. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet-2023.02. ...pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 15. melléklet-2023.02.....pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

## Általános indokolás

### I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban:Jat.) 18. §-a szerint:

„18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

(2) A jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.

(3) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.

(4) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.

(5) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabálysöveggel ellentétes részét.”

### II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) és (3) bekezdése szerint:

„(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

### III.

#### 1. Az indokolás közzététele

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20 § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

1. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja, valamint a Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség

Az önkormányzati rendelet nem esik a Jat. 18. § (2) bekezdésének hatálya alá.

## **Részletes indokolás**

### **Az 1–3. §-hoz**

Rögzíti a rendelet hatályát.

### **A 4. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés célkitűzéseit.

### **Az 5. §-hoz**

Rögzíti a köztisztviselői illetményalap mértékét.

### **A 6. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, az előző évi maradvány igénybevételét, a felhalmozási célú és általános tartalék, valamint a hiány összegét.

### **A 7. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés részletezését, a kiadási előirányzatok főösszegeit.

### **A 8. §-hoz**

Rögzíti a költségvetési létszámkeretet.

### **A 9. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés bevételi forrásait.

### **A 10. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat.

### **A 11. §-hoz**

Rögzíti a költségvetés módosításra vonatkozó szabályokat.

### **A 12. §-hoz**

Rögzíti a polgármester költségvetéssel kapcsolatos hatáskörét.

### **A 13. §-hoz**

Rögzíti az önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodására vonatkozó szabályokat.

### **A 14. §-hoz**

Rögzíti az önállóan működő költségvetési szervek feladatai ellátásához rendelkezésre bocsájtott előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságot.

### **A 15. §-hoz**

Rögzíti az operatív gazdálkodás szabályait.

### **A 16. §-hoz**

Rögzíti a céltartalékok felhasználásának szabályait.

### **A 17. §-hoz**

Rögzíti a költségvetési szervek létszáma módosításának, létszám gazdálkodásának szabályait.

### **A 18. §-hoz**

Rögzíti az önkormányzati intézményekben dolgozó alkalmazottak rendkívüli élethelyzet esetén igényelhető juttatásait.

**A 19. §-hoz**

Rögzíti a felhalmozási célú előirányzatokkal való gazdálkodás szabályait.

**A 20. §-hoz és a 21. §-hoz**

Rögzíti a gazdálkodás feltételeinek kiegészítő szabályait.

**A 22. §-hoz**

Rögzíti a támogatási rendszer szabályait.

**A 23. §-hoz**

Rögzíti az önkormányzati biztos esetleges kirendelésére vonatkozó szabályokat.

**A 24. §-hoz és a 25. §-hoz**

Rögzíti a rendelet végrehajtásával kapcsolatos záró rendelkezéseket.