

Száma: HAJ/1407-7/2023.

**Előkészítők:** Kiss György Közgazdasági Iroda  
irodavezetője, Pálócziné Tóth Mária költségvetési  
csoportvezető

**Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:**  
Dr. Kiss Imre jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

### az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján **a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet 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**.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 26/2014. (X. 30.) Önkormányzati Rendelet 38. § (1)-(2) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik a költségvetés tárgyalásáról:

„38. § (1) Az éves költségvetés tárgyalása egyfordulós tárgyalási rendben történik, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslata alapján készített előterjesztés szerint.

(2) A költségvetés tárgyalásához számításba kell venni a bevételi forrásokat, a források bővítésének lehetőségét és meg kell határozni a kiadási szükségleteket, azok gazdaságos, célszerű megoldásait, be kell mutatni a felmerült igényeket, ezek kielégítésének alternatíváit.”

2022-ben a Magyarországot és az önkormányzatokat ért nemzetközi hatások mindenki előtt ismertek, az év második felére talán soha nem látott pénzügyi nehézségekhez vezettek.

2022. október 12-én levélben tájékoztattuk Balla György miniszteri biztost az elhúzódó háború és az elhibázott brüsszeli szankciók által okozott energiaválság és drasztikus áremelkedés miatt bekövetkező jelentős mértékű kiadásnövekmény ellensúlyozására önkormányzatunk által tervezett intézkedések meghozataláról, hangsúlyozva, hogy a tervezett intézkedéseink során meg kívánunk felelni a Kormány által elvárt 25%-os energiafelhasználás csökkentésnek. Jeleztük, hogy az intézkedések által csökkenő kiadásainkra sincs elég forrásunk, így a Kormány segítsége nélkül nem tudunk eleget tenni fizetési kötelezettségeinknek.

Önkormányzatunk a 2022-évi hatások ellensúlyozására, a fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról és a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból történő előirányzat-átcsoportosításról szóló 1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozat alapján 300.000.000 Ft támogatást fog kapni az önkormányzat kötelező önkormányzati feladat biztosítása érdekében pénzeszközáradásra. A pénzeszközáadás kedvezményezettjei kötelező önkormányzati feladatot ellátó gazdasági társaságok lehetnek, melyeknek ez jelentős segítség lesz idei terveik megvalósításában. A költségvetés jelenlegi tervezete ezt a támogatást még nem tartalmazza. A támogatást még nem kaptuk meg.

Bár összességében 2023-ban az önkormányzat támogatása 228,7 millió Ft-tal nőni fog, az egyes támogatási jogcímek összehasonlítását nehezíti, hogy 2022-ben egyes jogcímcsoportokhoz kaptunk kiegészítő támogatást, míg 2023-ban a Miniszterelnökség tájékoztatása szerint, az 580/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján, az energiaáremelkedés ellentételezésére 232.407.852 Ft támogatást kapunk a nettó finanszírozás keretében 12 havi részletben. E támogatás jogcímekre bontása jelenlegi információnk alapján nem várható.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság az önkormányzat 2023. évi költségvetésének első olvasatát 2023. február 2-i ülésén tárgyalta. A Bizottság elé terjesztett első olvasat 322.259.182 Ft hiányt, vagyis REKI támogatás tervezetét tartalmazta. A bizottság javaslatait figyelembevéve készült a most előterjesztett tervezet, mely az alábbi változásokat követően, **245.159.182 Ft** hiányt tartalmaz (az előterjesztés valamennyi táblázata Ft-ban tartalmazza az adatokat).

<b>PÜB előterjesztés szerinti hiány</b>	<b>322 259 182</b>
Általános tartalék	-10 000 000
Távhő koncessziós díj tartalék	-30 000 000
Közutak üzemeltetése	-7 500 000
Első lakáshoz jutás támogatása	-4 000 000
Közüvilágítás fejlesztése	-7 500 000
Város- és községgazdálkodás	-7 500 000
Helyi védelem allati épületek felújítási tám.	-1 500 000
Szünidei gyermekétkeztetés	-1 600 000
Hivatal dologi kiadások	-7 500 000
<b>Módosult hiány</b>	<b>245 159 182</b>

A hivatal álláspontja szerint a PÜB javaslatával összességében sem biztosítható az önkormányzat likviditása, az elvonásra javasolt tételek ugyanakkor esetenként aránytalan elvonást tartalmaznak, nem biztosítva az adott funkciók egész éves működőképességét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (1) bekezdése alapján „A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”. Az egyeztetésre az előterjesztés elkészítését követően kerül sor, az arról készült jegyzőkönyvet külön kiküldjük.

Az előterjesztés az alábbi mellékleteket tartalmazza:

- 1. melléklet: az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló ../... (.. ..) Önkormányzati Rendelettervezet;
- 2. melléklet: az önkormányzat, a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az önkormányzati intézmények költségvetésének funkciónkénti összesítése;
- 3. melléklet: az önkormányzat költségvetésének munkalapjai;
- 4. melléklet: a Hivatal költségvetésének munkalapjai;
- 5. melléklet: az önkormányzati intézmények költségvetésének tervezete;
- 6. melléklet: a költségvetési szervek vezetőivel történt egyeztetés jegyzőkönyve (később kerül kiküldésre);

A fenti változások után a tervezet szerinti költségvetés főösszege **6.506.137.822 Ft**, mely 4.311.406.329 Ft működési és 2.120.055.915 Ft felhalmozási költségvetési kiadást, valamint 74.675.578 Ft finanszírozási kiadást tartalmaz. Ez a tervezet 1.082.836.324 Ft költségvetési hiányt tartalmaz, melyből 128.658.721 Ft működési többlet, 1.211.495.045 Ft felhalmozási hiány. A költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásokat 1.108.464.674 Ft felhalmozási költségvetési maradvány és 49.047.228 államháztartáson belüli megelőlegezés finanszírozza. E mellett **245.159.182 Ft önkormányzatok rendkívüli támogatása** tervezete biztosítja a költségvetés egyensúlyát.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése alapján „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”. Az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján működési hiányon külső finanszírozású (pl. hitel) működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A jelenlegi tervezet ennek megfelel, hiszen működési hiányt nem tartalmaz. A leírtaknak megfelelően a rendelettervezet 1. mellékletében a működési költségvetési maradvány igénybevétel a működési bevételek között szerepel, ellentétben a 2. melléklettel, ahol a rovatrendnek megfelelően a finanszírozási bevételeket növeli, a felhalmozási maradvány az 1. mellékletben is a finanszírozási bevételeknél található.

Az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatás mértékében nincs változás annak összege a rendelettervezet 4. melléklete szerint 1.440.985.077 Ft. A központi költségvetési támogatásokat részletezi az alábbi táblázat:

	2022. eredeti előir.	2023. terv	Különbség	Index (%)
Önkormányzati hivatal működési támogatása	258 854 430	255 935 177	-2 919 253	98,9
Településüzemeltetés támogatása	145 105 198	149 176 401	4 071 203	102,8
Települési önk. működésének kiegészítő támogatása	6 430 777		-6 430 777	0,0
Óvodai nevelés támogatása	325 167 150	378 770 950	53 603 800	116,5
Települési önk. köznevelési feladatainak kiegészítő tám.	38 487 190		-38 487 190	0,0
Települési önkorm. szociális fel. egyéb tám.	48 760 835	37 223 806	-11 537 029	76,3
Család- és gyermekjóléti szolgálat, központ	45 065 335	52 879 768	7 814 433	117,3
Tanyagondnoki szolgáltatás támogatása	4 590 600	5 142 300	551 700	112,0
Bölcsődei ellátás támogatása	69 922 000	104 044 300	34 122 300	148,8
Tel. önk. szociális és gyermekjóléti fel. kieg. tám.	28 608 200		-28 608 200	0,0
Gyermekétkeztetés támogatása	197 137 742	206 108 447	8 970 705	104,6
Tel. önk. gyermekétkeztetési feladatainak kieg. tám.	6 834 618		-6 834 618	0,0
Könyvtári és közművelődési feladatok tám.	37 308 967	36 899 562	-409 405	98,9
Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás		-17 603 486	-17 603 486	
10.000 lakos feletti önk. energiaáremelkedés miatti tám.		232 407 852	232 407 852	
Összesen:	1 212 273 042	1 440 985 077	228 712 035	118,9

A költségvetés bevételi oldalának második legjelentősebb része a helyi adókból, gépjárműadóból és más közhatalmi bevételekből származó bevétel, melynek tervezete az előző évi terv és várható tényadatokhoz viszonyítva látható az alábbi táblázatban:

	2022. terv	2022. várható	2023. terv	Terv-terv különbség	Terv-terv index (%)
Építményadó	100 000 000	92 261 686	90 000 000	-10 000 000	90,0
Magánszemélyek kommunális adója	57 000 000	58 822 874	57 000 000	0	100,0
Idegenforgalmi adó vendégéjszakák után	12 000 000	10 950 500	11 000 000	-1 000 000	91,7
Helyi iparűzési adó *	730 000 000	576 696 782	800 000 000	70 000 000	109,6
Talajterhelési díj	7 500 000	9 083 810	7 500 000	0	100,0
Késedelmi pótlék	2 000 000	5 444 593	3 000 000	1 000 000	150,0
Bírság és egyéb bevételek	1 000 000	2 045 924	1 000 000	0	100,0
Települési adó	25 000 000	23 791 223	44 000 000	19 000 000	176,0
Mezőőri járulék	20 000 000	18 378 348	20 000 000	0	100,0
Összesen:	954 500 000	797 475 740	1 033 500 000	79 000 000	108,3
* A 2022. évi előirányzat tartalmazza a központi költségvetésből származó kompenzációt					
A 2022. évi tényleges kompenzáció 180.515.428 Ft					

Iparűzési adóban 2022. évben kétszer 64.493.456 Ft, valamint a 2021. évi elszámolásként 51.528.516 Ft kompenzációt kaptunk, összesen 180.515.428 Ft-ot.

A helyi iparűzési adó mértéke 2022-ben még 1 százalék volt a mikro-, kis- és középvállalkozások (a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értéktár legfeljebb 4 milliárd forint) esetén, erre való tekintettel kaptunk kompenzációt.

Az adóbevételek tervezése a 2022. évi teljesítési adatok alapján történt figyelembevétel a 2023. évi változásokat, iparűzési adóban az infláció mértékét.

Az alábbiakban felsorolt önállóan működő intézmények költségvetését a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI) készítette el:

- Hajdúnánási Óvoda;
- Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde (A Hajdúnánás – Tiszagyuláháza - Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás intézménye, az önkormányzat költségvetésében 193.154.000 Ft egyéb működési kiadás szerepel az intézmény támogatásaként);
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény;
- Szalay János Rendelőintézet.

Az intézmények számára ebben az évben is az önkormányzat tartalékából biztosítjuk, 15.066.995,- Ft keretösszegben, a tényleges jogosultság mértékében, a jubileumi jutalmakkal kapcsolatos kiadásokat.

A GEI költségvetésében található a Hajdúnánási Óvoda és a Helytörténeti Gyűjtemény közüzemi költségének előirányzata is. A GEI költségvetése tartalmazza a Református Gimnázium közüzemi és karbantartási költségeit összesen 15.000.000,- Ft összegben.

Az intézmények önkormányzati támogatása az alábbiak szerint alakul az előző évhez viszonyítva:

	2022. eredeti előir.	2023. terv	Különbség	Index (%)
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	97 193 000	197 168 000	99 975 000	202,9
Hajdúnánási Óvoda	320 611 000	374 614 000	54 003 000	116,8
Móricz P. V. Könyvtár és Helyt. Gyűjtemény	44 026 490	48 508 000	4 481 510	110,2
Szalay János Rendelőintézet	0	0	0	
Összesen:	461 830 490	620 290 000	158 459 510	134,3
	2022. eredeti előir.	2023. terv	Különbség	Index (%)
Család- és Gyj. Szolgálat, Központ, V. Bölcsőde	192 454 000	230 716 000	38 262 000	119,9

**Az intézmények támogatási növekményét a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, valamint az ágazati illetményemelések, a közüzemi díjak jelentős emelkedése eredményezi.**

A fenti táblázatok kiegészítéseként a következőkben bemutatjuk az egyes feladatok központi költségvetési támogatás feletti önkormányzati hozzájárulása mértékének változását (az óvodai nevelésnél és a könyvtárnál tartalmazza a GEI költségvetésében szereplő rezsiköltséget):

	2022. eredeti előir.	2023. terv	Különbség	Index (%)
Óvodai nevelés	10 048 832	13 843 050	3 794 218	137,8
Könyvtári és közművelődési feladatok	117 276 708	122 105 903	4 829 195	104,1
Család- és Gyj. Szolgálat, Központ, V. Bölcsőde	44 267 865	68 649 632	24 381 767	155,1
Gyermekélelmezés	9 546 262	101 783 201	92 236 939	1066,2
Összesen:	181 139 667	306 381 786	125 242 119	169,1

A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde, valamint a gyermekétkeztetés esetében a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatását nem vettük figyelembe.

A köznevelési és szociális feladatok esetén a központi költségvetési támogatás, figyelembevéve a kiegészítő támogatást is a központi bérintézkedésekhez és az energiaáremelkedéshez biztosít fedezetet. A gyermekétkeztetés támogatásának gyakorlatilag változatlan mértéke viszont megmagyarázhatatlan, mivel kötelezően ellátandó feladatról van szó, így a költségvetési támogatásnak is követnie kellene az élelmiszerárak jelentős növekedését. A gyermekétkeztetés nyersanyagköltségét 40%-al emelte a képviselő-testület, ennek megfelelően történt a támogatás igénylése is. Ebben a kérdésben megkeressük a Magyar Államkincstárt és a Belügyminisztériumot.

Az önkormányzatnál és a Hivatalnál foglalkoztatottak bére a hatályos jogszabályok szerint került megállapításra, figyelembe véve az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II. 28.) Önkormányzati Rendeletet, mely 2019. évre 46.380 Ft összegben állapította meg a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetményalapot, amelyhez a forrást a Kttv. az előző évek szintjén biztosítja, ennek megfelelően az emelt illetményalappal számoltunk. A köztisztviselők cafetéria juttatását a Kttv. 151. §-a szabályozza, mely szerint a juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél (231.900 Ft), és a törvényben meghatározott juttatásokra használható fel. A Kttv. 65. § (4) bekezdése alapján a cafetéria keret nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot. Így bruttó 231.900 Ft/fő/év összeggel terveztünk.

**A garantált bérminimum és a minibájbér emelésének hatása a Hivatalnál és az önkormányzatnál 55 főt az intézményeknél 110 főt érint. A Hivatal az önkormányzat és a GEI dolgozói esetén ehhez állami támogatást nem kapunk, ez 73 fő esetén tizenegy hónapra számítva 33 millió Ft többlet kiadást jelent.**

Az alábbi táblázat szemlélteti a közüzemi díjak alakulását 2020-2022. évek tény adataival és 2023. tervezett kiadási előirányzatával.

Megnevezés	2020. tény	2021. tény	2022. tény	2023. terv
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	65 176 259	65 476 773	149 413 226	206 000 000
Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	6 610 239	5 778 121	7 946 387	9 000 000
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	10 983 249	10 924 014	12 309 349	36 000 000
Hajdúnánási Óvoda	4 036 848	5 239 419	11 107 638	18 000 000
Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	1 418 446	1 426 348	1 728 583	5 000 000
Szalay János Rendelőintézet	5 937 899	6 093 347	5 517 468	9 000 000
Nettó összesen:	94 162 940	94 938 022	188 022 651	283 000 000
Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde	1 874 846	2 538 570	4 887 909	12 000 000
Nettó mindösszesen:	96 037 786	97 476 592	192 910 560	295 000 000
<b>Bruttó mindösszesen:</b>	<b>121 007 610</b>	<b>122 820 506</b>	<b>243 067 306</b>	<b>371 700 000</b>
<b>Növekmény:</b>		<b>1 812 896</b>	<b>120 246 800</b>	<b>128 632 694</b>

A táblázat mutatja, hogy két év alatt évente 120 millió Ft-ot meghaladó a növekmény. Az energiaárak növekedésére tekintettel kapja az önkormányzat a 232 millió Ft összegű kiegészítő támogatást.

**2023. évre távhőszolgáltatás igénybevételével nem terveztünk, földgáz és villamosenergia felhasználási tervünk figyelembe veszi az előírt takarékosági intézkedések hatását.**

Földgázbeszerzésre 2023. október 1. napjáig (a gázév végéig) vannak szerződéseink. A 20 m<sup>3</sup>/h feletti fogyasztási helyekre fix EUR áras szerződésünk van (jelenleg kb. 140 Ft/m<sup>3</sup>), a 20 m<sup>3</sup>/h alatti jelenlegi árindexált változó áras szerződésünk (a közbeszerzés lezárásakor kb. 650 Ft/m<sup>3</sup>) esetén a 12/2023. (I. 20.) Korm. rendelet alapján kértük az ár fixálását, mely a 2023. február 6-i tőzsdei árfolyamon fog megtörténni, miután már „csak” a EUR/HUF árfolyam fogja befolyásolni a díjat. A 2023. október 1. napját követő időszakra vonatkozó közbeszerzés eredménye jelenleg teljesen kiszámíthatatlan.

Villamos energia beszerzésre 2023. december 31. napjáig fix áras szerződésünk van, közvilágítás esetén 170 Ft/KWh, intézményi felhasználás esetén 180 Ft/KWh áron. Az idei ár a tavaly közbeszerzés alapján vételezettől kb. 50%-kal drágább, míg az egyetemes szolgáltatást igénybe vevő fogyasztási helyek esetén kb. hatszoros.

Az alábbi táblázat mutatja be hogyan növekedtek az önkormányzat kamatterhei az irányadó kamatok növekedésével. Megfigyelhető, hogy a 2022. évi tervet majdnem 72 millió Ft-tal haladja meg a 2023. évi terv.

	2021. tény	2022. terv	2022. tény	2023. terv
Az önkormányzat kamatkidásai	24 453 360	49 764 595	65 037 254	121 688 054

A költségvetés tervezete 136.942.720 Ft összegű tartalékot tartalmaz az alábbiak szerint:

Általános tartalék a költségvetés biztonsága érdekében	10 000 000
Intézményi jubileumi jutalmakra	15 066 995
Bérlakás értékesítés bevétele	53 100 437
Távhőszolgáltatás koncessziós díja	45 000 000
Dolgozói lakásalap	4 910 864
Munkásszálló jótéjesítési garancia	8 864 424
Összesen:	136 942 720

Az Áht. 23. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban is meg kell jeleníteni. A rendelettervezetben ezen előírásnak megfelelően mind a bevételek, mind a kiadások megbontásra kerültek kötelező és önként vállalt feladatokra a rendelettervezet 2. és 3. mellékletnek megfelelően. A rendelettervezet 14. melléklete tartalmazza az önként vállalt és az államigazgatási feladatok felsorolását. Államigazgatási feladatot egyedül a Hivatal lát el, így a melléklet ilyen bontást csak a Hivatal esetén tartalmaz.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) 13. § (1) bekezdése alapján: „A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsőirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;

8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.”

A rendelettervezet nem tartalmazza az önkormányzat létszám-előirányzatát, ugyanis a hatályos jogszabályok szerint, 2015-től ez már nem képezi a költségvetési rendelet részét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indoklással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, melyből látható, hogy a terv 1.082.836.324 Ft költségvetési hiányt tartalmaz, melyből 128.658.721 Ft működési többlet, 1.211.495.045 Ft felhalmozási hiány. A költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásokat finanszírozza 1.108.464.674 Ft felhalmozási célú maradvány és 49.047.228 Ft államháztartáson belüli megelőlegezés, a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege 1.082.836.324 Ft, megegyezik a költségvetési hiánnyal.

A rendelettervezet 9. melléklete az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét mutatja be kiemelt előirányzatok szerint, havi bontásban. A táblázatból látható, hogy a gazdálkodás biztonsága érdekében folyószámlahitel igénybevételére szükség lesz, tekintettel arra, hogy a helyi adó bevételek március és szeptember hónapra koncentrálódnak. Főleg március közepét megelőzően, illetve a nyári hónapokban számíthatunk likviditási nehézségekre, amelyet fokozhat a tervezett bevételek időbeli csúszása, illetve a tervezett kiadások nem egyenletes eloszlásban történő felmerülése. Folyószámlahitelünk keretösszegének mértéke jelenleg 280.000.000 Ft.

A rendelettervezet 7. melléklete mutatja be a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, évenkénti bontásban és összesen, mely a többéves kihatású Európai Unió és hazai finanszírozású fejlesztések, valamint a közvilágításfejlesztés kiadásait tartalmazza.

A 8. melléklet tartalmazza a már elnyert Európai Unió projekt tervszámait, amelyek az idei év költségvetésében 735.728.147 Ft bevételi és 1.755.869.737 Ft kiadási előirányzatot jelentenek. A projekteket finanszírozza az előző évi maradvány is.

Az Ávr. 28. §-a előírja, hogy a követett támogatásokat milyen részletezettségben kell kimutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A rendelettervezet 10. melléklete a fenti részletezettségben mutatja be a 2023. évben a tervek szerint nyújtandó közvetett támogatásokat. Ezek sorában a legjelentősebb tétel a helyi adókban biztosított kedvezmény, mentesség összege, ami döntően a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény által biztosított kedvezményt és mentességet jelent, illetve magánszemély adózók esetében a helyi rendeletünkben biztosított további kedvezményeket is tartalmaz. Helyiségek bérbeadásánál előfordul a képviselő-testület által biztosított bérleti díjmentesség, illetve kedvezmény ennek idei évre tervezett összegét tartalmazza a táblázat.

Az Áht. 29/A. §-ának rendelkezése szerint: „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
  - b) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
- a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A fentiek alapján az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése határozza meg, hogy az önkormányzat saját bevételeinek mi 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.

Ezek alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege:

Az önkormányzat saját bevételei (Ft)				
	2023	2024	2025	2026
Helyi adók	958 000 000	958 000 000	958 000 000	958 000 000
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	55 500 000	55 500 000	55 500 000	55 500 000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	195 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0	0	0
Összesen:	1 208 500 000	1 133 500 000	1 133 500 000	1 133 500 000



Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (Ft)				
	2023	2024	2025	2026
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	120 632 404	122 494 394	126 237 969	119 880 531
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25 634 076	25 634 076	25 634 076	25 634 076
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	0	0	0	0
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Összesen:	146 266 481	148 128 471	151 872 045	145 514 608

A fentieket határozatban kell elfogadnunk a költségvetés elfogadása előtt.

A 11. melléklet a kezességvállalások szintén többéves kihatással járó tételeit mutatja be évenkénti bontásban, mely hat kezességvállalást tartalmaz, melyeket az önkormányzat közvetett tulajdonában álló gazdasági társaságoknak nyújtott a képviselő-testület.

Az önkormányzat hitelállományát mutatja be a rendelettervezet 12. melléklete. E szerint 2023. január 1. napján az önkormányzat hitelállománya 586.542.105 Ft volt. A 2023. évi tervezet hosszúlejáratú felhalmozási hitel felvételét nem tartalmazza.

A rendelettervezet 13. melléklete tartalmazza az önkormányzat által a 2022. évben biztosítandó támogatásokat. A rendelettervezet a keretösszeggel megállapított támogatások felhasználásáról rendelkezéseket tartalmaz.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdés a)-b) pontja a reprezentatív szakszervezetekkel való egyeztetést írja elő a közalkalmazotti illetmény-előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetül szolgáló költségvetés tervezetéről, azonban az önkormányzat intézményeinél ilyen reprezentatív szakszervezet nincs.

Az előterjesztést a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. (4) bekezdése alapján megküldöm a városban működő gazdasági kamaráknak is. Véleményüket a képviselő-testület ülésén ismertetni fogom.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Az előterjesztett rendelettervezet olyan mértékű rendkívüli önkormányzati támogatás tervszámot tartalmaz, melynek jelenlegi ismereteink szerint nincs realitása.**

**A 2023. évi költségvetési gazdálkodás eredményes véghezviteléhez mindenképpen további kormányzati támogatásra van szükségünk, tekintettel a közüzemi díjak és a kamat kiadások rendkívüli mértékű növekedésére, a gyermekétkeztetés alacsony támogatottságára, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum támogatással nem ellentételezett emelésére.**

**Az előterjesztett rendelettervezetet nem javaslom elfogadásra. További egyeztetésre van szükség az önkormányzaton belül és a kormányzati szervekkel is annak érdekében, hogy stabil gazdálkodást biztosító tervezetet tudjunk a következő ülésre előterjeszteni.**

## **ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT** (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásai, különösen:

1. **Társadalmi hatása:** nincs.
2. **Gazdasági hatása:** az önkormányzat 2022. évi gazdálkodását e rendelet alapján hajtja végre.
3. **Költségvetési hatásai:** meghatározza a költségvetési gazdálkodást.
4. **Környezeti következményei:** nincsenek.
5. **Egészségi következményei:** nincsenek.
6. **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** a rendelet meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos hatásköröket, mely adminisztratív terheket is jelent.
7. **A jogszabály megalkotásának szükségessége:** az Áht. szerinti kötelező rendeletalkotási tárgy.
8. **A jogalkotás elmaradásának várható következményei:** az Áht-ban foglalt rendelkezések megsértése.
9. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a feltételek biztosítottak.

## **INDOKOLÁS** (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a alapján)

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet 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.

Ugyanezen törvény 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Ezen rendelkezések alapján a rendeletalkotás kötelező.

A rendelettervezet az uniós jogból eredő kötelezettségekkel összhangban áll, tekintve, hogy a felhatalmazást adó Áht. a jogharmonizációs követelményeknek megfelel.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20. §-ában foglalt egyeztetési kötelezettség a költségvetési rendelet módosításának tervezetével szemben nem áll fenn.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi

### **H a t á r o z a t i j a v a s l a t** –ot:

#### **1.**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Az önkormányzat saját bevételei (Ft)				
	2023	2024	2025	2026
Helyi adók	958 000 000	958 000 000	958 000 000	958 000 000
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	55 500 000	55 500 000	55 500 000	55 500 000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	195 000 000	120 000 000	120 000 000	120 000 000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0	0	0
Összesen:	1 208 500 000	1 133 500 000	1 133 500 000	1 133 500 000

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (Ft)				
	2023	2024	2025	2026
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	120 632 404	122 494 394	126 237 969	119 880 531
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25 634 076	25 634 076	25 634 076	25 634 076
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	0	0	0	0
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Összesen:	146 266 481	148 128 471	151 872 045	145 514 608

**Felelős:** -

**Határidő:** -

## 2.

### A./ változat

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte az önkormányzat 2023. évi költségvetésének tervezetét és a következő javaslatokat teszi annak átdolgozásához:

1. ....
2. ....

Felkéri a jegyzőt, hogy ezen javaslatok alapján terjessze a képviselő-testület elé az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet-tervezetet.

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2023. február .....

### B./ változat

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló előterjesztést elfogadja és ennek alapján az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló ..../.... (... ..) Önkormányzati Rendeletet megalkotja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a rendelet kihirdetéséről gondoskodjon.

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2023. február 28.

Hajdúnánás, 2023. február 15.

**Szólláth Tibor**  
polgármester