



NYÍRBÁTOR VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

☎ Telefonszám: +36 42/281-042

E-mail cím: polgarmester@nyirbator.hu

KRID: 658069908 NYBONK

Ügyiratszám: Önk/178- 11 /2023.

Ügyintéző: Hozpodár Erika

ELŐTERJESZTÉS

Nyírbátor Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.), az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2023. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 24/2022. (XII.22.) önkormányzati rendelete, valamint az önkormányzati feladatellátás változására vonatkozó önkormányzati határozatok alapján elkészítettük és a Képviselő-testület elé terjesztjük a 2023. évi önkormányzati költségvetési rendelet tervezetét.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetések megtörténtek. Az egyeztetésen felmerült változások a rendelet-tervezeten átvezetésre kerültek. Az előterjesztést és a rendelet-tervezetet az önkormányzat könyvvizsgálója részére megküldtük.

Az idei költségvetés tervezésénél az önkormányzati feladatát szervezés kérdései mellett komoly feladatot jelentett számszerűsíteni az önkormányzat működését jelentősen befolyásoló külső tényezőket: az energiaárváltozások tendenciáját és mértékét, a Kormány által - az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel – kihirdetett veszélyhelyzet feladatellátásunkra gyakorolt hatásait, az inflációs folyamatoknak az önkormányzati bevételeket és kiadásokat befolyásoló hatásait.

Az önkormányzati feladatát szervezés fordulónapja a legtöbb tevékenység esetében március 1-je. Az önkormányzati lakóingatlanok és üzleti célú helyiségek, létesítmények működtetésével és az ingatlanok karbantartásával kapcsolatos feladatokat az újonnan alapított Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény végzi. A kulturális, közművelődési, önkormányzati rendezvény lebonyolítási és média tevékenységek a Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár intézménybe csoportosulnak. A sport, turisztikai és szabadidős tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatásokat a jövőben a Nyírbátori Sport és Turisztikai Np. Kft. nyújtja. Ezek

a változások az önkormányzat szinte minden szervezetét (intézmények és gazdasági társaságok) érintik. Mindezek figyelembevételével kellett tervezni a 2023. évi működési bevételeket és kiadásokat.

A fejlesztési célok tervezésénél idén is fő szempont volt az áthúzódó, kiemelt önkormányzati nagyberuházásokhoz (ROHU395 Foglalkoztatás-barát növekedés támogatása projekt, inkubátorház bővítése TOP pályázat, a nyertes TOP PLUSZ pályázatok megvalósítása, a városi közvilágítás korszerűsítése, a tavaszi nyitáshoz szükséges fürdő fejlesztési munkálatok elvégzése) szükséges források biztosítása.

A feladatváltozásokon túl a költségvetés összeállításánál meghatározó szempont volt az, hogy a 2022. évi módosított előirányzattól némileg magasabb összegben tervezhető iparüzési adó bevétel mellett az önkormányzati szervezetek biztonságos, jó színvonalú működtetését biztosítsuk. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetében biztosított a kötelező béremelés, a kötelező béremelésben nem érintett foglalkoztatottaknál az infláció mértékére tekintettel tervezett helyi döntésen alapuló béremelés, valamint a nem rendszeres személyi juttatások legalább az előző évi szintű biztosítása.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ADATAINAK INDOKLÁSA

A költségvetés pénzügyi mérlegének (1. melléklet) tervezett fő összege meghaladja a 10 milliárd forintot (10.563.409.550Ft). A főösszege 3.100.001.504Ft-tal (41,5%-kal) magasabb az előző évinél. A bevételi főcsoportok tervadata - a felhalmozási bevételek és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök kivételével - nőtt az előző évi tervadatokhoz képest. A költségvetési kapcsolatokból származó bevételek (1.310.643.353Ft) 13,5%-os mértékű növekedése gyakorlatilag az energiaáremelkedések miatt kapott támogatás összegével egyezik meg.

Az önkormányzat bevételi forrásait szervezetenként a hatályos rovatrend szerinti bontásban a rendelet tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A **költségvetési kapcsolatokból származó támogatások** közül a költségvetési törvény 2. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását a rendelet tervezet 6. melléklete részletezi jogcímenként.

Támogatás jogcíme	2022. terv	2023. terv	Eltérés	Változás
Működés általános támogatása (hivatal, városüzemeltetés)	266 285 014	266 498 633	213 619	100,08%
Energiaáremelkedés miatti támogatás	0	157 328 043	157 328 043	100,00%
Köznevelési feladatok támogatása	280 068 106	285 670 440	5 602 334	102,00%
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása szociális és egészségügyi ágazati pótlékkal	404 507 679	418 139 807	13 632 128	103,37%

Támogatás jogcíme	2022. terv	2023. terv	Eltérés	Változás
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	119 257 043	150 401 480	31 144 437	126,12%
Kulturális feladatok támogatása	26 372 321	26 363 469	-8 852	99,97%
Kulturális feladatok bérjellegű támogatása	0	6 241 481	6 241 481	100,00%
Iparúzési adókiesés támogatása	58 274 976	0	-58 274 976	0,00%
Összesen	1 154 765 139	1 310 643 353	155 878 214	113,50%

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása szerinti feladatokhoz (önkormányzati hivatal működtetése, zöldfelület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak fenntartása és egyéb önkormányzati feladatok) önkormányzatunk 266.498.633Ft támogatásra jogosult, ami csupán 213.619Ft-tal több az előző évi támogatásnál. 2023-ban jelentősen nőtt az önkormányzat által fizetendő szolidaritási hozzájárulás alapja és mértéke. Idén 692.373.722Ft, amit 217.702.479Ft-tal haladja meg az előző évit.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások: óvodafenntartás, szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés, könyvtári és közművelődési feladatok együttes támogatása 880.575.196Ft. Kulturális feladatok bérjellegű támogatása címén 2023-ban a 2022. évvel azonos összegű (6.241.481Ft) támogatás került megállapításra a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Kormányrendelet végrehajtásához kapcsolódóan. Idén azonban a támogatást nem közvetlenül az intézmény, hanem az önkormányzat kapja meg a nettó finanszírozás keretében.

A koronavírus járványhelyzet miatt a vállalkozásoknak biztosított iparúzési adókedvezmény miatt kieső adóbevétel ellentételezésére 2023-ban nem terveztünk bevételt. A 2022. évi támogatás elszámolása a 2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerint történik majd. A visszafizetendő vagy még járó összeget az ASP Adattárházból átadott adatok alapján központilag számítják majd ki, automatikusan.

A köznevelési feladatok és a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása csak kis mértékben növekszik (+2% ill. +3,37%), elsősorban a feladatmutatók változásából adódóan. A gyermekétkeztetési feladatok támogatásának 26,12%-os növekedése szintén a feladatmutatók növekedéséből adódik, mivel a Leonardo Média Akadémia fenntartójával megkötött feladatellátási szerződés alapján az intézményi étkezők száma csak az évközi módosítás során került be az önkormányzat támogatás igénylésébe.

A fajlagos támogatások összege a támogatási jogcímeik többségénél megegyezik a 2022. évi költségvetési törvény szerinti fajlagos támogatásoknak és - a 8/2022. (I.14.) Kormányrendelet alapján - a 2022. évi béremelésekhez nyújtott fajlagos támogatásoknak az összegével. A 2023. évi költségvetés tervezésekor információ hiányában nem számoltunk a 2023. évi béremelésekhez (minimálbér és garantált bérminimum emelése, stb.) kapcsolódó központi támogatással.

Az energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében meghozott első intézkedés keretében a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatok támogatására vonatkozó egyes rendelkezéseinek a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 580/2022. (XII.23.) Kormányrendelet alapján önkormányzatunk az energiaáremelkedés miatti többletkiadásaira 157.328.043Ft támogatásban részesül. A támogatás szempontjából a kötelező önkormányzati feladatokkal összefüggésben felmerülő, energiaár-emelkedés miatti kiadások vehetők figyelembe, melynek felhasználási határideje a tárgyévet követő év december 31-e.

Az önkormányzati feladatellátáshoz **államháztartáson belülről rendelkezésre álló egyéb működési támogatások** tervezett összege 518.660.723Ft, ami 190.694.211Ft-tal magasabb az előző évitől. A növekedés jelentős részét az INTERREG V-A Románia Magyarország foglalkoztatás-barát növekedése program és a TOP PLUSZ pályázatok európai uniós támogatásának működési része teszi ki. A működtetéssel összefüggő támogatások között számításba vettük a háziorvosi ügyeleti rendszer és a védőnői szolgálat átalakításával kapcsolatos központi intézkedéseket. Az orvosi ügyelet esetében a belügyminiszter 2023. január 30-i közleménye alapján március 1-jétől kezdődően az állami mentőszolgálat a feladatellátó. Az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2022. évi LXXIII. törvény 21. §-a alapján a védőnők esetében a munkáltatói jogokat 2023. július 1-től a védőnői körzet tekintetében területileg illetékes irányító vármegyei intézmény gyakorolja. Ennek megfelelően e két feladatnál időarányosan terveztük a bevételeket és a kiadásokat.

Az **államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások** tervezett összege 1.504.501.173Ft. Legnagyobb tételei az INTERREG projekt európai uniós támogatásának felhalmozási része (177.009.742Ft), az inkubátorház bővítése TOP pályázathoz megítélt kiegészítő támogatás (99.500.000Ft), a Szociális Szolgálat fejlesztése pályázat TOP PLUSZ támogatás (310.422.621Ft), a Nyírbátor Város Turizmusfejlesztése TOP PLUSZ támogatás (502.643.250Ft) a Sárkány Wellness és Gyógyfürdő energetikai fejlesztése projekt TOP PLUSZ támogatás (193.500.000Ft) és a Táncsics Mihály utca felújítása, Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése projekt TOP PLUSZ támogatása (150.635.000Ft).

Az **adóbevételek** meghatározásánál a hatályos anyagi jogszabályi háttérrel kell figyelembe venni. 2020. évben a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében több jogszabályi változás is bekövetkezett, amelynek hatásai még a 2023. évi költségvetést is befolyásolják. Az iparüzési adót érintő lényeges intézkedés 2022. évben a 2021. évhez hasonlóan, hogy a 4 milliárd forint árbevétel, vagy mérlegfőösszeg alatti kis- és középvállalkozások esetében a maximális iparüzési adó mértéke 1%-ban került meghatározásra. Az érintett vállalkozások már a 2022. évben fizetendő adóelőlegeikre is érvényesíthették az 50%-os mérséklést, amennyiben a Nemzeti Adó és Vámhivatal részére február 25-ig benyújtották az adóelőleg-csökkentési nyilatkozatot. Az adóelőlegek mérsékléséről nem nyilatkozó vállalkozások az adókedvezményt a 2022. adóévről szóló, 2023. májusában történő elszámolás során vehetik igénybe.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény átalakítja a kisvállalkozások számára az iparüzési adó egyszerűsített megállapítását. A módosítás szerint 2023. január 1-től a sávós helyi iparüzési adózást évi 25 millió forint bevételig választhatják a

kisvállalkozások. Ez a lehetőség városunkban a 2021. évről benyújtott adóbevallások alapján az adózók 65%-át érintheti.

Eszerint,

- ha az adózó bevétele a 12 millió forintot nem haladja meg, az adóalapja 2,5 millió forint lesz,
- ha az adózó bevétele 12 millió- és 18 millió forint közé esik, akkor az adóalapja 6 millió forint,
- ha az adózó bevétele 18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot nem haladja meg akkor 8,5 millió forint lesz az adóalapja. Az utóbbi kategóriába tartozik az az adózó is, aki az Szja. törvény szerinti átalányadózó kiskereskedő, és a bevétele éves szinten nem haladja meg a 120 millió forintot.

Az előirányzat meghatározása során a legnagyobb vállalkozások kapacitás bővítését, valamint a bizonytalan energiaköltségek előzetes kalkulációját is figyelembe vettük.

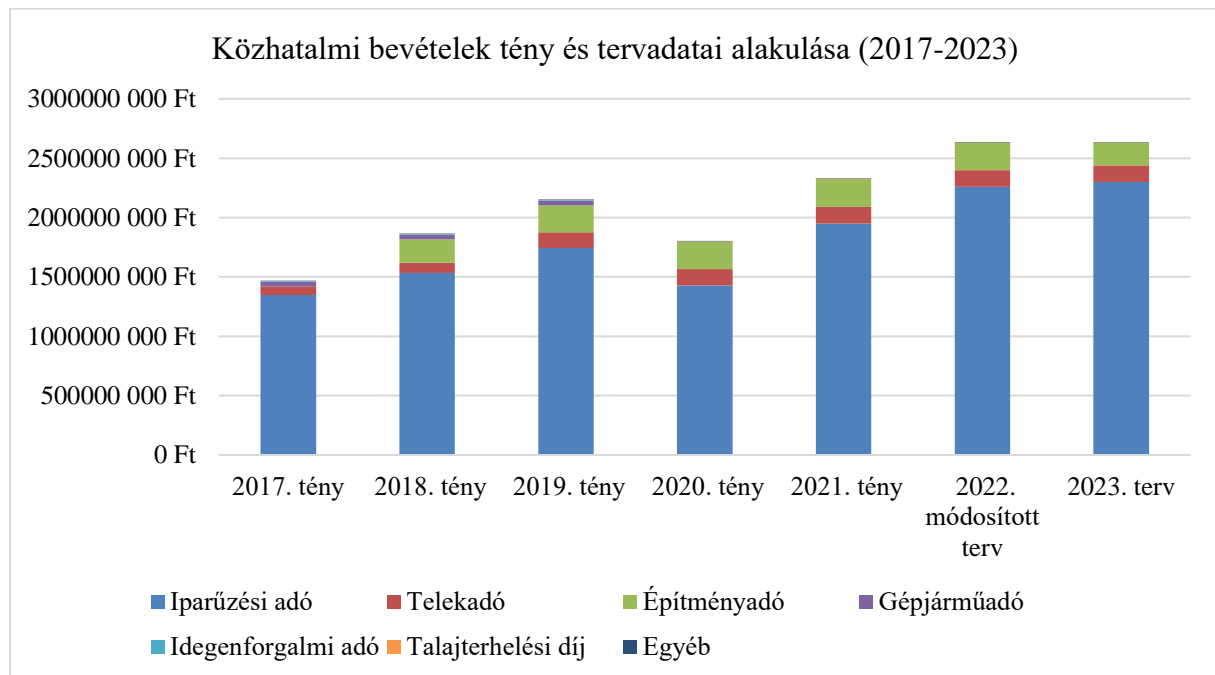
A várható telekadó bevétel meghatározása a 2022. év során tulajdon jogot szerzett vállalkozások 2023. évi adókötelezettségének keletkezése figyelembevételével történt.

Az építményadó bevétel tervezése során az adónemben kialakult magas túlfizetés, és az egyes nagyvállalatoknál 2022-ben lezárult építkezések 2023. évi adókötelezettséget érintő változásait is számításba vettük.

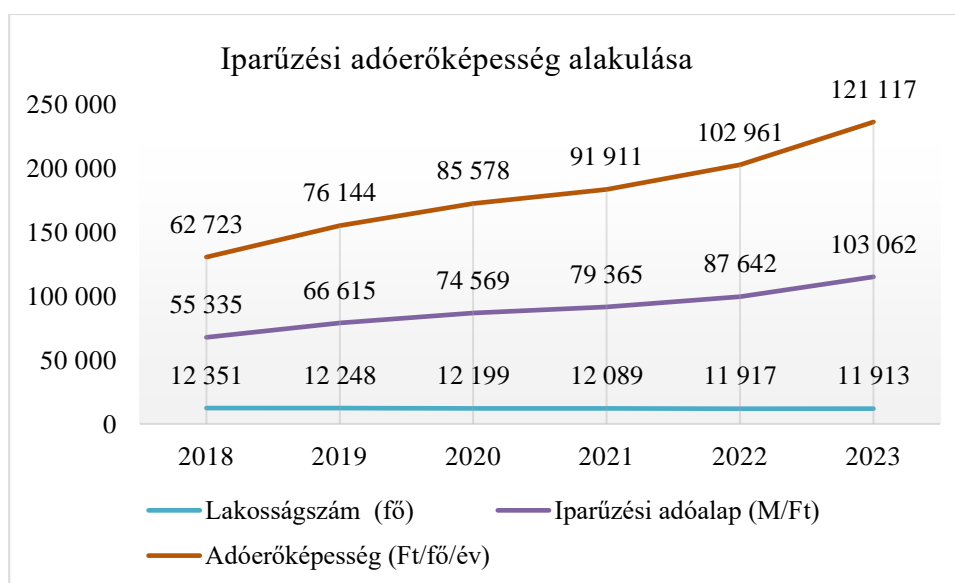
Az idegenforgalmi adó bevétel nagysága az Ukrán háború elhúzódása következtében kialakult gazdasági válság miatt, tekintettel a kilátásokat övező nagyfokú bizonytalanságra a 2022. évi előirányzathoz képest alacsonyabb szinten kerül előzetesen meghatározásra.

A fenti szempontok figyelembe vételével tervezett közhatalmi bevételek együttes előirányzata 2.636.000.000Ft, ami a költségvetési bevételek 35,61%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 24,95%-a.

A **közhatalmi bevételek**, a helyi adók, talajterhelési díj, valamint az egyéb közhatalmi bevételek tervadatainak változását szemlélteti az alábbi diagram.



A következő grafikon az önkormányzat iparűzési adóerőképességének alakulását mutatja be.



Mutató	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Iparűzési adóalap (M/Ft)	55 335	66 615	74 569	79 365	87 642	103 062
Lakosságyszám (fő)	12 351	12 248	12 199	12 089	11 917	11 913
Adóerőképesség (Ft/fő/év)	62 723	76 144	85 578	91 911	102 961	121 117

Az önkormányzat egy főre jutó iparűzési adóerőképessége évről évre folyamatosan növekszik, amely a szolidaritási hozzájárulás szempontjából azt jelenti, hogy az önkormányzat a legmagasabb fizetési kötelezettséget jelentő sávba került a hozzájárulás mértékének megállapításánál.

A **működési bevételek** (B4) összege 1.241.172.592Ft, ami 525.679.627Ft-tal meghaladja az előző évi összeget. Ebből 393.029.497Ft-ot tesz ki a beruházásokhoz kapcsolódó visszaigényelhető általános forgalmi adóbevétel (a szennyvíz- és ivóvízközmű bérleti díj terhére végzett közműfejlesztések, az inkubátorház bővítés TOP projektben, a városi turizmusfejlesztési TOP PLUSZ és a fürdő energetikai fejlesztését célzó TOP PLUSZ projekteken, illetve a fürdő saját erő terhére megvalósuló fejlesztési kiadásokkal kapcsolatosan). Továbbá itt jelenik meg a tervezett ingatlan értékesítésekkel kapcsolatban felszámított általános forgalmi adó összege is (49.486.062Ft).

A bevételcsoporton belül tervezett tulajdonosi bevételek a szennyvíz és ivóvízközmű vagyon bérleti díj bevételét tartalmazza, amelynek terhére beszámítással a Nyírségvíz Zrt. az előző évekről áthúzódó, illetve a 2023. évre ütemezett fejlesztéseket valósítja meg.

A térítési díjváltozás és a szolgáltatási díjváltozás okán növekszik az intézményi ellátási díjbevétel (étkeztetési feladat) és a szolgáltatási díjbevétel tervadata. A szolgáltatási díjbevételek növekedésére az önkormányzati feladatátszervezés is hatással van, mivel 2023. márciusától a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézményhez folyik be az önkormányzati lakóingatlanok és üzleti célú ingatlanok bérleti díjbevétele is.

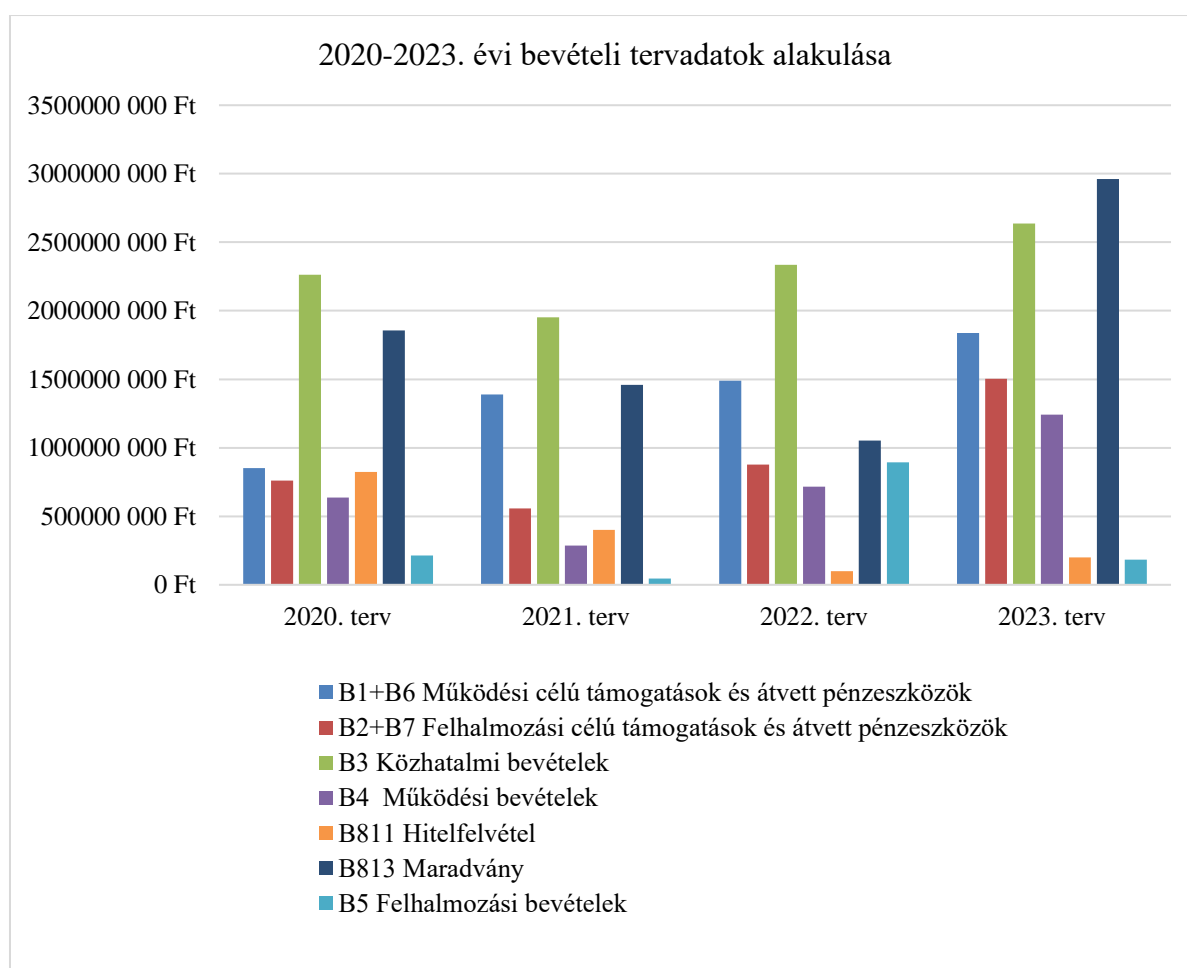
A **felhalmozási bevételek** a folyamatban lévő ingatlanértékesítések tervezett bevételét tartalmazzák (183.281.709Ft).

Az államháztartáson kívüli pénzeszköz-átvételek között a 2023.01.25-ei és 2023.02.13-ei Képviselő-testületi döntések alapján nyújtott támogatások visszatérülésével számoltunk.

Az esetleges likviditási problémák kezeléséhez tervezett folyószámlahitel-keret összege a 126/2022.(XII.22.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 200.000.000Ft.

A tervezett **2022. évi maradvány összege** jelentős, 2.960.400 000Ft, ebből az 50 millió forintot meghaladó támogatással megvalósuló projektek elkülönített számláinak egyenlege közel 1,7 milliárd forint. A 2022. évi maradvány jelentős részét teszik ki az előző évben a fejlesztésekhez kapcsolódóan kifizetett beruházási előlegek (146.075.998Ft) és a 2022. év végén kiutalt költségvetési finanszírozási előleg (43.437.098Ft).

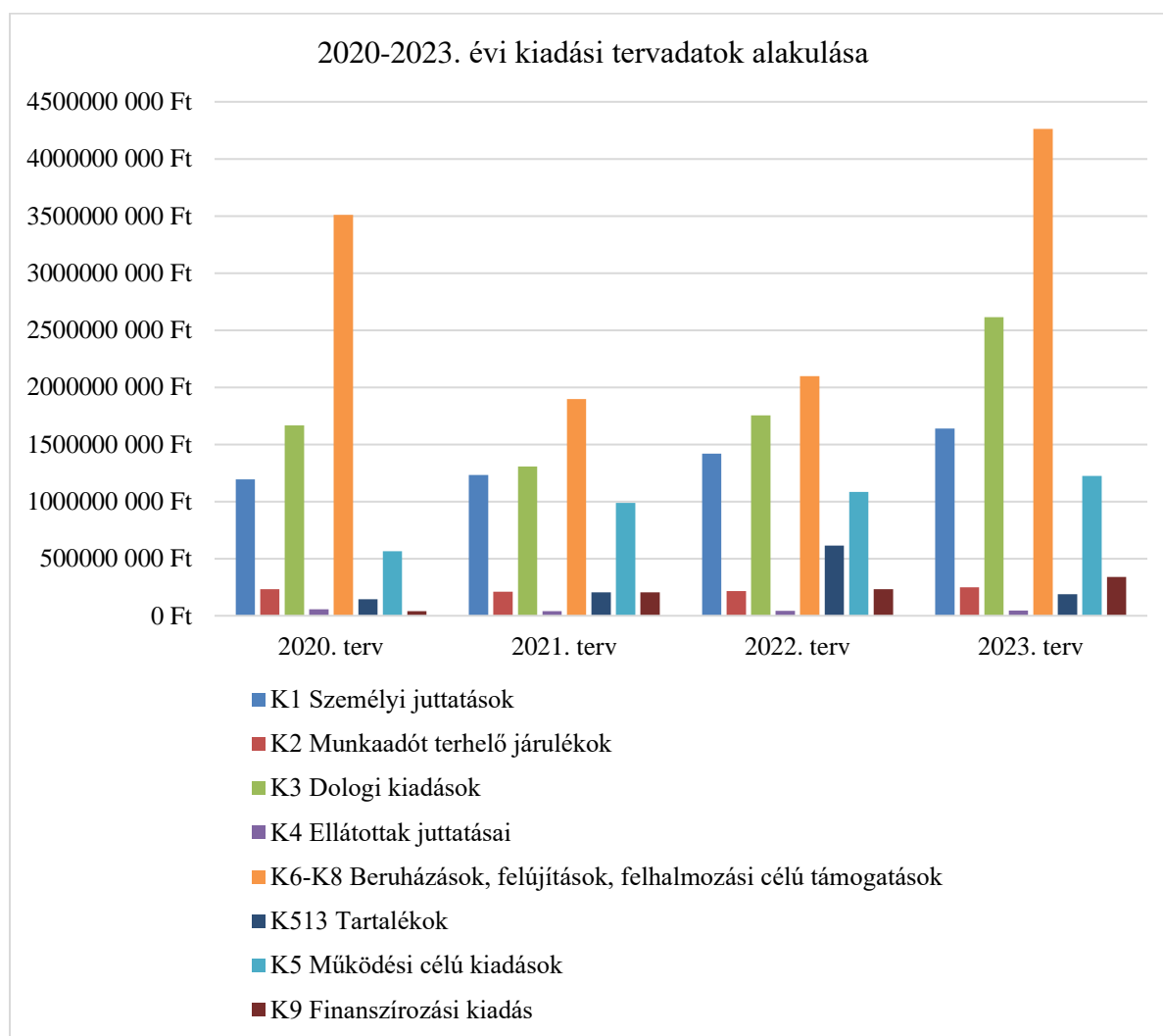
A bevételi csoportok 2020-2023. évi tervadatainak alakulását szemlélteti a következő ábra.



A **működési bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét** tájékoztatásul a rendelet-tervezet 2. mellékletében, a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a 3. mellékletben mutatjuk be.

Az önkormányzati feladatok, és szervezetek kiemelt kiadási előirányzatok szerint tervadatait a rendelet-tervezet 5. melléklete részletezi.

A kiemelt kiadási előirányzatok alakulását szemlélteti a következő diagramm.



Az önkormányzati összkidásból, vagyis 10.563.409.550Ft-ból 7.713.059.508Ft az önkormányzati szervezet tervezett kiadása és 2.850.350.042Ft az önkormányzati intézmények tervezett kiadása.

A személyi juttatások az önkormányzati működési kiadások 27%-át teszik ki, összege 1.638.725.703Ft. Az előirányzat 15,56%-kal magasabb az előző évinél. A személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII.23.) Kormányrendelet szerinti bérek változásával. A növekedés mértéke 16%, illetve 14%, így a minimálbér összege 200.000Ft-ról 232.000 Ft-ra, a garantált bérminimum 260.000Ft-ról 296.400Ft-ra növekszik. A köztisztviselői illetményalap Költségvetési törvény szerinti összege továbbra sem emelkedett, azonban a költségvetési rendelet-tervezetben az illetményalap 12%-os emelésére teszünk javaslatot. Az 524/2022. (XII.16.) Kormányrendelet módosította a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Kormányrendeletet. A január 1-jén hatályba lépő rendelkezés szerint a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó foglalkoztatottakat megillető pedagógus szakmai ágazati pótlék mértéke 20%-ról 32%-ra

emelkedik. A személyi juttatásokban továbbá biztosítottuk a soros lépések, valamint a közalkalmazottaknak, illetve köztisztviselőknek a jogszabály szerint járó jubileumi jutalom fedezetét.

A nem rendszeres személyi juttatások közül a költségvetési szervek által foglalkoztatottak részére biztosítható cafetéria juttatás éves összege a Költségvetési törvény 65. § (4) szerint 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot. Önkormányzatunk anyagi- pénzügyi lehetőségeit figyelembe véve nettó 200.000Ft/fő juttatást tartalmaz a költségvetés tervezete.

A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámláhozjárulás mértéke a Költségvetési törvény 65. § (5) bekezdése alapján 2023. évben is legfeljebb 1.000 forint.

Az önkormányzati működési, működtetési feladatoknál az előbbiekben már jelzett szervezeti változások és gazdasági szempontok figyelembevételével terveztük a feladatok kiadási előirányzatait.

A város **zöldfelületeinek, parkjainak, játszótereinek fenntartására**, a városi közterületek tisztántartására, a működtetett építmények karbantartására 42.357.361Ft a tervezett kiadás. A város **közvilágításának** közüzemi díjára 152.136.130Ft-ot terveztünk, amelyben az áramdíj árának változása mellett számoltunk az idén két ütemben megvalósuló közvilágítás korszerűsítés energiamegtakarítást eredményező hatásával. A **közutak üzemeltetésére, karbantartására** 39.005.600Ft-ot terveztünk.

A **közfoglalkoztatási programok** között három program az előző évben indult és áthúzódó feladatként 2023. február 28-án fejeződik be. 2023-ban egyelőre két program indításához nyújtott be kérelmet az önkormányzat. A közfoglalkoztatáshoz rendelkezésre álló kiadási keret 61.765.805Ft. A tárgyévben induló programokhoz a benyújtott kérelmek alapján csupán 578.615Ft a szükséges önerő. Az áthúzódó programokban 38 fő, a 2023. évi programoknál 31 fő foglalkoztatására van lehetőség.

A **szolidaritási hozzájárulás előirányzata** (692.373.722Ft) az előző évihez képest 217.702.479Ft-tal növekedett. A 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességüktől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesítenek a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességét meghatározó adóalap. Önkormányzatunk a 102.000Ft feletti adóerő-képességi sávnak megfelelő, az adóalap 0,6718%-ának megfelelő hozzájárulás fizetésére kötelezett. A fizetendő hozzájárulás összege a 2023. évre tervezett iparüzési adóbevétel 30,1%-a.

A **város-és létesítményüzemeltetési feladatok** tervezett kiadása 112.466.745Ft, ebből 7.019.279Ft a beruházási előirányzat, amelyből vízelvezetési problémák megoldását, árok építést/kialakítást, utcabútorok beszerzését, a settlement háznál és a volt MHSZ székháznál főmérő kiépítését, illetve a 2022. évről áthúzódó 4 db okoskapu kiépítését (Fáy u. kutyafuttató, Radnóti u. és Édesanyák útja 7. játszóterek, Sport u. 2-4. sportpálya) tervezzük. E feladat keretében történik többek között a munkásszálló beruházás támogatási szerződésében vállalt 5 fő foglalkoztatása is. A Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézményhez március 1-jével átkerülő feladatok (József Attila utcai telephely, a városi sporttelep üzemeltetése) időarányos kiadásai is számoltunk még e költségvetési sornál.

Az **ingatlanhasznosítási feladaton terveztük** az önkormányzati ingatlanértékesítések előkészítéséhez szükséges kiadásokat, valamint az értékesített ingatlanok után fizetendő általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget (87.806.511Ft).

Az **önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek**, számlavezetési díjak feladatnál került megtervezésre az önkormányzati elszámolásból adódó visszafizetési kötelezettség. A szerződéses kötelezettségek között az önkormányzat jogi képviselője, a vagyonbiztosítás kiadása, az önkormányzati társulásokkal, szövetségekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségek, valamint a könyvvizsgálat kiadása szerepel. Az előirányzat tartalmazza az önkormányzati számlavezetési költségeket is. 2023-ban e költségvetési soron tervezzük a városkártya rendszer működtetésének és a Legyél Te is Nyírbátori programnak a kiadásait is.

Az **önkormányzati rendezvények** költségvetési sornál tervezett kiadás 32.800.000Ft, amely tartalmazza a várossá válás 50 éves évfordulójával kapcsolatos kiadások fedezetét, ugyanakkor már nem itt számoltunk a Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár szervezésébe átkerülő rendezvények, programok költségkereteivel.

A **családi kuckó és rendezvény tér** költségvetési sor tervadata 18.255.228Ft. Ez tartalmazza a február 28-ig terjedő időszakra vonatkozó időarányos kiadásokat a két létesítmény, illetve a – korábban az „Adj esélyt a jövőnek! EFOP pályázatban működtetett - József Attila úti settlement házzal kapcsolatosan. Március 1-jétől a családi kuckót a Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár, az Édesanyák útja 7. szám alatti rendezvényteret a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény, míg a settlement házat Nyírbátor Város Szociális Szolgálat működteti tovább.

A **központi orvosi ügyelet** 2023. évi kiadásainál a február 28-ig történő feladatellátás figyelembe vételével 9.659.435Ft előirányzatot terveztünk.

A **Képviselő-testületi kiadások** tervezésénél is figyelembe vételre került a rendelet-tervezet 3. § (8) bekezdése szerinti köztisztviselői illetményalap. Az illetményalap növekedése a Képviselő-testület tagjainak és a bizottságok külső bizottsági tagjainak tiszteletdíját érinti, növeli.

A **közbiztonsági feladatok** megnövekedett kiadási előirányzata (84.913.251Ft) az eddigi feladatokon túlmenően a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.-től átkerülő távfelügyeleti rendszer működtetési feladatainak tervezett kiadásait is tartalmazza.

A **koronavírus járvány elleni védekezés és egyéb veszélyhelyzettel összefüggő feladatokra** 1 millió forint előirányzatot terveztünk.

Az **önkormányzati támogatással megvalósuló feladatokra** a rendelet-tervezet 339.637.901Ft-ot tartalmaz, ami 82.506.031Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. A költségvetési támogatások legjelentősebb tétele az önkormányzati tulajdonú Városfejlesztő és Működtető Kft. támogatása, amelynek összege – az átszervezéssel kapcsolatban - jelentősen csökken, a 2023. évi tervadat 135.000.000Ft. A Nyírbátori Sport és Turisztikai Np. Kft. támogatása a feladatok növekedésével egyidejűleg növekszik, tervadata 79.427.901Ft. A két Kft. még nem rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott üzleti tervvel, így a 2023. évre tervezett támogatási összegek felülvizsgálata szükséges az átszervezéssel kapcsolatosan még nyitott kérdések tisztázását követően, legkésőbb az üzleti tervek elfogadásával egyidejűleg.

Önkormányzati szociális ellátásokra tervezett előirányzat 48.340.000Ft. Ez a keret az előző évi tervtől 2.500.000 Ft-tal több. A szociális ellátások támogatásán belül az Arany János tehetség-gondozó ösztöndíj, az Internet és az „Esély a jövőért program” támogatását továbbra is egy költségvetési soron jelenítettük meg „Önkormányzati szociális programok és pályázatok” néven. A támogatások tervezett összege 560.000Ft. Az önkormányzati diákösztöndíjakra a maximális támogatható létszám alapján terveztünk előirányzatot (4.280.000Ft). A Bursa Hungarica ösztöndíj támogatás összege az előzetes Képviselő-testületi döntés alapján került tervezésre (1.500.000Ft). Áthúzó kiadásként terveztük a „Segíteni jó” adományozás keretében befolyt támogatási többlet összegét önkormányzati önerővel kiegészítve (1.200.000Ft).

A **fejlesztési célokra tervezett kiadások** összege 5.118.989.252Ft, az előző évinél ez 2.553.379.005Ft-tal magasabb összeg. Saját forrás terhére tervezzük ebben az évben

- a szénaréti lakóparkhoz kapcsolódó külső közművek kiépítésének befejezését,
- a pályázatok előkészítése költségvetési soron a Tudományos és Technológiai Park cím dokumentációjának elkészítését és az esetleges újabb pályázati kiírásokhoz kapcsolódó előkészítési kiadásokat,
- a településrendezési terv módosítását,
- az út- és járdaépítések, felújítások soron a Bákonyikert utca lakóút építését,
- a bankudvar fejlesztéshez kapcsolódó további ingatlanvásárlások és tervekészítések kiadásait,
- a Várostartó sétány folytatása és a Lovarda környékének fejlesztésével kapcsolatos áthúzódó kiadásokat,
- a Zöld város projekt (Belvárosi lakótömbök rekonstrukciója) áthúzódó kiadásait,
- a temetőfejlesztés keretében 2022-re tervezett urnafal építés - beszerzési és időjárási körülmények miatt - áthúzódó 15 millió forint kiadását, illetve a 2023. évre tervezett további 15 millió forint összegű fejlesztési kiadást,
- az ingatlanbeszerzések költségvetési soron tervezett hat bérlakás megvásárlásának áthúzódó kiadását,
- a városi közvilágítás korszerűsítés első ütemének megvalósítását,
- a Sárkány Wellness és Gyógyfürdőnek a tavaszi nyitást megelőzően tervezett fejlesztésével és karbantartásával kapcsolatos kiadásokat, és a Zeneiskola épületbővítéssel és energetikai korszerűsítésével kapcsolatos kiadásokat.

2023-ban több pályázati program keretében is jelentős fejlesztéseket tervezünk:

- Befejeződik a ROHU395 Románia Magyarország Program Foglalkoztatás-barát növekedés támogatása keretében megvalósuló termelői bemutató bolt építése és az inkubátorház bővítése. A projekthez 2020-ban megelőlegezett európai uniós támogatásból fennálló kötelezettségünk év elején 234.514.288Ft. A megelőlegezést a projekt időközi elszámolásainak elfogadásakor jóváhagyott uniós támogatás kiutalását követően kell a folyósított támogatás arányában visszafizetni.
- Az inkubátorház bővítés II. TOP-os pályázat megvalósításához a piaci árak változására tekintettel 2022-ben 99,5 millió forint kiegészítő támogatást hagytak jóvá az önkormányzat részére, melyet 2023-ban kaptunk meg. A projekt 2023. évi tervadata 666.048.907Ft.

- 2022-ben megkaptuk a teljes támogatást a TOP PLUSZ pályázataink keretében a Nyírbátori Nyitnikék Tagóvoda belső felújítására, a belső berendezési eszközök és az udvari játékok cseréjére, az Élhető Nyírbátor projekthez (a Zrínyi u. – Sóhordó u. – Debreceni u. környékén szikkasztó záportározó kialakítása, a Homokkert utcán a csapadékvízvezetési rendszer átalakítása, a Fáy és Munkácsy utcák által határolt lakótelepi zöldfelületek megújítása, a bankudvar területén parkoló és kapcsolódó infrastruktúra kiépítése) és az Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projekthez (Idősek otthona és Polgármesteri Hivatal épülete). E projekteknél 2022-ben a szakértői, tervezési és közbeszerzési feladatok kiadásai merültek fel, a kivitelezésre 2023-ban kerül sor.
- 2022-ben az önkormányzat többi TOP PLUSZ pályázati felhívásban benyújtott pályázata kapcsán is pozitív támogatói döntések születtek. Ezek esetében a támogatási szerződések megkötése már a 2023. évre húzódik át. A Nyírbátor Város Szociális Szolgálatának fejlesztése keretében az intézmény Vár utca épületének és két melléképületének felújítására és eszközbeszerzésre kerül sor. A Szociális Városrehabilitáció ESZA+ projektet az önkormányzat és a Szociális Szolgálat konzorciumban valósítja meg 36 hónapra tervezett időintervallumban. A projekt keretében a további társadalmi leszakadást megállító, a felzárkózást elősegítő foglalkozások, programok, események megszervezése mellett Biztos Kezdet Gyerekház működtetését vállaljuk. A Nyírbátor Turizmusfejlesztése pályázatban a fürdő épületének bővítését, beltéri csúszda kialakítását, gyermekjátékos helyiség kialakítását, szabadtéri vizesjátékoshely kialakítását és a szabadtéren meglévő gyógymedence felosztását, illetve a meglévő turisztikai út, a Mária út fejlesztését tervezzük. Továbbá TOP PLUSZ pályázat keretében felújításra kerül a Táncsics Mihály utca rossz állapotban lévő része és szilárd útburkolat épül a Bethlen Gábor és Deák Ferenc utcákon.

A **felhalmozási célú támogatások** között 2023-ban is tervezzük az első lakáshoz jutók támogatását az elfogadott önkormányzati rendelet alapján.

Az **európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések** pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 8. melléklete tartalmazza.

A **finanszírozási kiadások** az előző évi finanszírozási előleg visszafizetésén túl tartalmazzák a tárgyévi adósságszolgálatot. A fejlesztési hitelek futamidejére készített adósságszolgálat alakulását a rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat tárgyévi hitelmérlegét a rendelet-tervezet 9. melléklete tartalmazza. 2023-ban csak a fejlesztési célú hitelek törlesztésével terveztünk, így az év végi hitelállomány tervezett összege 970.179.302Ft. Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

A korábbiakban említett okokból kifolyólag a költségvetési rendeletben tervezett feladatok megvalósítását számos bizonytalansági tényező befolyásolja, ezért mind az önkormányzati feladatoknál, mind az intézményi kiadásoknál előfordulhat év közben kezelendő feladat.

Összesen 118.369.716Ft **általános tartalékkeretet tartalmaz a költségvetés**, ebből működési célokra 38.442.808Ft-ot, fejlesztési célokra pedig 79.926.908Ft-ot.

Az **önkormányzati intézmények** és a Polgármesteri Hivatal tervezett költségvetési kiadása 2.850.350.042Ft, ez 1.024.985.895Ft-tal magasabb az előző évinél. Új intézmény 2023. március 1-től a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény, továbbá a Városi Könyvtár által ellátott feladatok köre is jelentősen bővül az előző évhez képest. Az intézmények és a Hivatal finanszírozásánál is figyelembevételre kerültek az előző évi maradványok tervezett összegei.

Az önkormányzati intézmények tervezett személyi juttatásai tartalmazzák a közalkalmazotti törvény, valamint az ágazati jogszabályok szerinti alapbéreket, pótlékokat és juttatásokat. A Könyvtár és a Polgármesteri Hivatal esetében 12%-os béremeléssel terveztünk. A Városi Szociális Szolgáltatónál foglalkoztatott védőnők 2023. július 1-től már nem az intézményhez tartoznak, ezért bérüket időarányosan terveztük a költségvetésben.

A működési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések tartalmazzák a biztonságos működtetéshez szükséges forrásokat, továbbá a szükséges eszközbeszerzések és ingatlan karbantartások előirányzatát. Különös hangsúlyt fektettünk az energia költségek tervezésénél a költségtakarékosabb működtetési feltételek és a szükséges intézkedések egyeztetésére. A Könyvtár épületénél és az Iskola úti óvoda épületénél áthúzódó feladatként terveztük a tavaly elhatározott napelemes rendszer telepítéssel összefüggő kiadásokat.

Az önkormányzati szervezeteknél foglalkoztatottak 2023. évi tervezett átlaglétszám adatait a rendelet-tervezet 7. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 24.§. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat indokolni szükséges. Az önkormányzat által biztosított törvényi kedvezmények körét az Ávr. 28. §-ában meghatározott elemek figyelembevételével a rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza. A kedvezmények köre jelenleg a gyermekétkeztetést igénybe vevő ellátottak térítési díjánál biztosított kedvezményre, mentességre korlátozódik.

A kötelező étkeztetési feladatokban ellátott étkezők tervezett létszáma 877fő, a szünidei étkeztetésben résztvevők száma 235 fő. Az ellátottak térítési díjának kedvezménye a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján:

- az 50%-os kedvezményben részesülő 114 fő részére 6.573.043Ft,
- a 100%-os kedvezményben részesülő 612 fő részére 83.815.403Ft.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály készítője, önkormányzat esetében rendeletalkotást megelőzően előzetes hatásvizsgálatot köteles készíteni. A hatásvizsgálat eredményéről készített tájékoztatást az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2023. évre szóló önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetet véleményezni és elfogadni szíveskedjenek.

Nyírbátor, 2023. február 15.

Máté Antal sk.
polgármester

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

1.1. a tervezett önkormányzati rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, így különösen

1.1.1. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Az önkormányzati költségvetés elfogadásáig új feladatokhoz kötelezettségvállalás nem köthető. A költségvetés elfogadásáig a kiadások teljesítésénél Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 24/2022. (XII.22.) önkormányzati rendeletének előírásait kell figyelembe venni. Ez korlátozza az önkormányzati feladatellátás átszervezésével kapcsolatosan hozható döntéseket és befolyásolja az átszervezés lebonyolításának időtartamát és eredményességét is.

1.1.2. környezeti és egészségi következményei:

Nem értelmezhető.

1.1.3. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetés készítése a napi gazdálkodási feladatok és az éves beszámoló készítésével egyidejűleg történik. A jelenlegi szervezeti struktúrában is ugyanazon csoport látja el a költségvetés összeállításával, a könyvviteli zárási és beszámoló készítési feladatokat. A feladat határidőre történő ellátását meghatározza a más hivatali szervezeti egységek adatszolgáltatásaira, illetve részanyag készítésére megjelölt határidők betartása.

1.2. az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül. A felfüggesztés a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig tart.

1.3. a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A 257/2016.(VIII.31.) Korm. rendelet által 2018. január 1-jétől kötelezően bevezetett ASP integrált rendszer működtetése indokolja a feladatkörök folyamatos, leterheltséghez igazodó átalakítását. A feladatellátáshoz szükséges a hivatal csoportjaitól érkező bizonylatoknak a gazdálkodási és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő előkészítése, határidőben történő megküldése, valamint azok teljesítésének folyamatos figyelemmel kísérése.

Kelt: Nyírbátor, 2023. február 15.

Máté Antal sk.
polgármester

Indokolás a rendelet-tervezethez

Nyírbátor Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

1.4. Az önkormányzati rendelet megalkotásának

1.4.1. társadalmi oka és célja:

- Az önkormányzati feladatellátás zavartalan biztosításához nélkülözhetetlen, hogy a város rendelkezzen elfogadott költségvetéssel. Az önkormányzati feladatellátás átszervezésének eredményessége is függ a költségvetés elfogadásától.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

1.4.2. gazdasági oka és célja:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

1.4.3. szakmai oka és célja:

- Az önkormányzat költségvetési rendeletben határozza meg a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti, a polgármester költségvetési forrásfelhasználására vonatkozó értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- Az Áht. 24.§. (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, 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.
- Ha a helyi önkormányzat az előírt információkat – Áht. 108.§. és Ávr. 169-170.§. (időközi költségvetési jelentés, éves beszámoló, időközi mérlegjelentés) – határidőre nem szolgáltatja, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter – a határidőt követő hónaptól az információ szolgáltatásáig – az Áht. 83.§ (6) bekezdése alapján a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti. A visszatartott összeg az információ szolgáltatását követően az év hátralévő részében – havonta egyenlő részletben – illeti meg az önkormányzatot.

A jogi szabályozás várható hatása:

1.5. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja:

Nem értelmezhető

1.6. A javasolt szabályozás esetében a Jat. 20.§-ában nevesített eljárás lefolytatása kötelező-e? igen/nem*

1.7. Amennyiben igen, az előzetes bejelentési eljárás befejeződött-e?

Kelt: Nyírbátor, 2023. február 15.

Máté Antal sk.
polgármester