

Ügyiratszám:

Előterjesztő: Németh Balázs polgármester  
Előkészítette: Sütő Rita jegyző  
Nagy Béláné pénzügyi ügyintéző  
Rehák Marianna pénzügyi ügyintéző

## ELŐTERJESZTÉS

### **Szóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 13-i nyilvános ülésére**

**Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének megtárgyalása**

Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény). A költségvetési törvény alapján megterveztük Szóc Község Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester 2024. 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.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára és szerkezetére vonatkozó előírásokat, ennek megfelelően alakítottuk ki a költségvetési rendeletünket. Az önkormányzati törvény előírása alapján **működési hiányt tervezni továbbra sem lehet.** A költségvetési kiadások és bevételek egyezőségét a költségvetési maradvánnyal lehet biztosítani.

### **Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet részletes indokolása**

1. § Ezen bekezdés a rendelet általános rendelkezéseit határozza meg.
2. § Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza.
3. § A költségvetési tételek részletes kifejtését tartalmazza – utalva a mellékletekre.
4. § A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat határozza meg.
5. § Rendelkezik a költségvetési szerv előirányzat-módosításának szabályairól.
6. § A létszám- és bérigazgatással kapcsolatos előírásokat határozza meg – különös tekintettel a köztisztviselők juttatásaira.
7. § Rendelkezik a rendeletben foglaltak ellenőrzésének mikéntjéről.
8. § A hatályba lépés időpontjáról rendelkezik.

#### A számszerűsített adatokat tartalmazó mellékletek:

1. melléklet: Önkormányzat címrendje
2. melléklet: Összevont mérleg
3. melléklet: Működési célú bevételek és kiadások
4. melléklet: Felhalmozási célú bevételek és kiadások
5. melléklet: Adósságot keletkeztető ügyletek
6. melléklet: Saját bevételek, hiteltörlesztések részletezése
7. melléklet: 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési célok
8. melléklet: Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként
9. melléklet: Felújítási kiadások előirányzata felújításokként
10. melléklet: Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások
11. melléklet: Adatszolgáltatás elismert tartozásról
12. melléklet: Szóc Község Önkormányzat mérlege
13. melléklet: Költségvetés és az előző három év mérlege
14. melléklet: Többéves kihatással járó döntések

15. melléklet: Közvetett támogatások
16. melléklet: Előirányzatfelhasználási terv
17. melléklet: Kormányzati funkciók egyenlege (bevételek)
18. melléklet: Kormányzati funkciók egyenlege (kiadások)
19. melléklet: Céljelleggel juttatott támogatások
20. melléklet: Kitekintő melléklet

### Előzetes hatásvizsgálati lap

(A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

**A tervezett jogszabály:** Szóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (...) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről.

#### **A tervezett jogszabály várható következményei, különösen**

**1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** Az önkormányzati rendelettel jóváhagyott költségvetés alapján történő gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére. A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része, az önkormányzat különböző jogcímeiken a központi költségvetésből támogatásokra jogosult.

**2. Környezeti, egészségi hatása:** nem releváns

**3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** nem releváns

**4. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A költségvetésről szóló rendelet megalkotásának elmaradásának várható következménye: Ha a helyi önkormányzat rendeletalkotási kötelezettségének nem tesz eleget, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti.

**5. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** Rendelkezésre állnak.

**TERVEZET**

### **„SZÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK .../2024. (...) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Szóc Község 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**

A rendelet hatálya Szóc Község Önkormányzatára terjed ki, és meghatározza az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételeket és kiadásokat, figyelemmel a 2024. évi gazdálkodás főbb szabályaira.

#### **2. § A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését:

**51 407 425,- Ft      Költségvetési bevétellel**

<b>88 286 865,- Ft</b>	<b>Költségvetési kiadással</b>
-36 879 440,- Ft	Költségvetési egyenleggel
20 979 440,- Ft	- ebből költségvetési működési hiány
15 900 000,- Ft	- költségvetési felhalmozási hiány
36 879 440,-Ft	Finanszírozási egyenleggel

állapítja meg.

A kiadási főösszegeken belül a módosított kiemelt előirányzatokat

**72 386 865,- Ft Működési költségvetés kiadásai**

24 415 111,- Ft	Személyi juttatások
2 831 416,- Ft	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
25 911 909,- Ft	Dologi kiadások
6 010 400,- Ft	Ellátottak pénzbeli juttatásai
3 498 454,- Ft	Egyéb működési célú kiadások
9 719 075,-Ft	Tartalékok

**15 900 000,- Ft Felhalmozási költségvetés kiadásai**

15 900 000,- Ft	Beruházások
0,- Ft	Felújítások
0,- Ft	Egyéb felhalmozási kiadások
0,- Ft	Tartalékok

**1 378 476,- Ft Finanszírozási kiadások**

jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat Címrendjét az **1. melléklet** tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet **2. melléklete** alapján határozza meg a képviselő-testület.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a **3. és a 4. melléklet** részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásához a képviselő-testület az előző évi költségvetési maradvány összegét rendeli hozzá.

(6) A felhalmozási hiány belső finanszírozásához a képviselő-testület az előző évi költségvetési maradvány összegét rendeli hozzá.

### **3. § A költségvetés részletezése**

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a **5. melléklet** részletezi.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a **6. melléklet** tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a **7. melléklet** részletezi.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a **8. melléklet** szerint határozza meg.

- (5) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a **9. melléklet** szerint részletezi.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a **10. melléklet** szerint hagyja jóvá.
- (7) Az Adatszolgáltatást az elismert tartozásról a **11. melléklet** tartalmazza.
- (8) Szóc Község Önkormányzatának mérlegét a **12.melléklet** tartalmazza.
- (9) Szóc Község Önkormányzata „Költségvetés és az előző három év mérlege” kimutatást a **13. melléklet** tartalmazza.
- (10) A többéves kihatással járó döntéseket a **14. melléklet** tartalmazza.
- (11) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a **15. melléklet** tartalmazza.
- (12) Az Előirányzat felhasználási tervet a **16. melléklet** tartalmazza.
- (13) A Bevételeket kormányzati funkcióként a **17. melléklet** tartalmazza.
- (14) A Kiadásokat kormányzati funkcióként a **18. melléklet** tartalmazza.
- (15) A Céljelleggel juttatott támogatásokat a **19. melléklet** tartalmazza.
- (16) A Kitekintő mellékletet a **20. melléklet** tartalmazza.

#### **4. § A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok**

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.
- (5) A polgármester 500.000 Ft értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő kiadásokról. A polgármester a költségvetésben nem szereplő kiadásokról szóló döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

#### **5. § Az előirányzatok módosítása**

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület a költségvetési rendelet előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

## **6. § Létszám- és bérgazdálkodással kapcsolatos előírások**

(1) Az Önkormányzat költségvetési szerveinél céljuttatás összegének meghatározására a Képviselő-testület jogosult.

(2) A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bérgazdálkodási jogkörében eljárva a költségvetési szerv részére engedélyezett létszám (álláshely)-keretet a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.

(3) Az egyes foglalkoztatási formákra (teljes munkaidős, részmunkaidős, valamint a megbízási, tiszteletdíjas foglalkoztatás) összességében az elemi költségvetésben tervezett (módosított személyi juttatás) előírányzat nem léphető túl.

(4) A Képviselő-testület 2024. évre a Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában a köztisztviselői illetményalapot 46 380 Ft-ban határozza meg.

(5) A Képviselő-testület 2024. évre az alábbiakat határozza meg:

a) a polgármester cafetéria juttatás kerete a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembevételével nettó 400.000 Ft/év.

b) a falugondnok cafetéria juttatás kerete a költségvetési törvényben meghatározott maximális határ figyelembevételével nettó 200.000 Ft/év.

c) a falugondnok bruttó 40.000 Ft munkaruha-juttatásra jogosult

## **7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

(1) Az önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a külső vállalkozó útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

## **8. § Záró rendelkezések**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Németh Balázs  
polgármester

Sütő Rita  
jegyző

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a költségvetési rendelet-tervezetet megvitatni szíveskedjen.

Szóc, 2024. február 13.

Németh Balázs  
polgármester