

**Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../.... (...) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a 6. § (1) bekezdés tekintetében Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában, a 9. § (1) bekezdés tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, a 6. § (1) bekezdés, a 8. § (6) bekezdés és a 12. § tekintetében Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésben, a 6. § (2) bekezdés tekintetében Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésben, a 9. § (1) bekezdés tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-ban, a 11. § (4)–(5) bekezdés tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontban meghatározott feladatkörében eljárva, Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2019.(XII.19.) önkormányzati rendelet 1. melléklet I. fejezet 1. pontjának 1.1.) alpontjában meghatározott véleményezési jogkörében eljáró meghatározott feladatkörében eljáró Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

E rendelet hatálya Csávoly Községi Önkormányzatra (a továbbiakban: önkormányzat) és szerveire, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (a továbbiakban: intézmények), valamint önkormányzati támogatásban részesített magánszemélyekre és szervezetekre, az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra terjed ki.

2. A költségvetés kiadásainak és bevételeinek főösszege

2. §

(1) Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) az önkormányzat

- a) 2024. évi költségvetésének kiadási főösszegét 2 815 625 683 Ft-ban, ezen belül
 - aa) a tárgyévi költségvetési kiadások összegét 2 696 675 665 Ft-ban,
 - ab) a finanszírozási kiadások összegét 118 950 018 Ft-ban,
- b) 2024. évi költségvetésének bevételi főösszegét 2 815 625 683 Ft-ban, ezen belül
 - ba) a tárgyévi költségvetési bevételek összegét 356 730 181 Ft-ban,
 - bb) a finanszírozási bevételek összegét 2 458 895 502 Ft-ban,
- c) 2024. évi költségvetésének egyenlegét 0 E Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület a költségvetés főösszegén belül

- a) a működési célú bevételeket 351 873 388 Ft,
- b) a működési célú kiadásokat 282 964 290 Ft,

- c) a felhalmozási célú bevételeket 4 856 793 Ft,
 - d) a felhalmozási célú kiadásokat 2 413 711 375 Ft
- összegben hagyja jóvá.

3. A költségvetés egyes előirányzatainak megállapítása

3. §

- (1) Az önkormányzat 2024. évi összevont költségvetési mérlegét, a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) 2024. évre a 2. § (2) bekezdés b) és d) pontban meghatározott kiadási főösszeget előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, intézményenként a 2. melléklet tartalmazza.
- (3) 2024. évre a 2. § (2) bekezdés a) és c) pontban meghatározott bevételi főösszeget előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, intézményenként a 3. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat nevében végzett felújítási célokra a képviselő-testület 2024. évben a 4. mellékletben meghatározott tartalommal 205 236 775 Ft-ot fordít.
- (5) Az önkormányzat nevében végzett beruházások és egyéb felhalmozási célú kiadások 2024. évi kiadási előirányzatát a képviselő-testület 2 208 474 600 Ft-ban állapítja meg, amely az 5. mellékletben meghatározott feladatokra fordítható.
- (6) A képviselő-testület az intézmények (2) bekezdés szerinti megállapított kiadási előirányzatához az önkormányzat által engedélyezett éves intézményenkénti létszámkeretet a 6. melléklet szerinti tartalommal állapítja meg.
- (7) Az önkormányzat kezességvállalásait a 7. melléklet tartalmazza.
- (8) 2024. évre az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat a 8. melléklet tartalmazza.
- (9) A rendelet 9. melléklete tartalmazza az önkormányzat 2024. évi előirányzat felhasználási tervét.
- (10) A rendelet 10. melléklete tartalmazza az önkormányzat többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.
- (11) A rendelet 11. melléklete tartalmazza az önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásainak kimutatását.
- (12) A képviselő-testület a 12. melléklet szerint határozza meg saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.
- (13) A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzataink és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait a 13. melléklet szerint határozza meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (1) Az önkormányzat által irányított költségvetési szerv: Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde.
- (2) Az (1) bekezdés a) és b) pontokban meghatározott önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal Csávolyi Kirendeltsége látja el. A Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde költségvetését a 14. melléklet, 15. melléklet és a 16. melléklet tartalmazza.
- (3) A polgármester az év közben az Országgyűlés, a Kormány vagy valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által biztosított pótelőirányzatról tájékoztatja a képviselő-testületet. A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenkénti hatállyal dönt a költségvetési rendelet ennek megfelelő módosításáról, de a december 31-i hatállyal módosító költségvetési rendelettervezetet legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig kell képviselő-testület elé terjeszteni.
- (4) Az önkormányzat nevében pénzügyi fedezet hiányában kötelezettség nem vállalható, feladat végrehajtása nem kezdhető meg.
- (5) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.
- (6) A bevételek teljesülésének elmaradása esetén a polgármester a kiadási előirányzatok felhasználását az önkormányzat előirányzat felhasználási tervének adataihoz igazodva korlátozza.
- (7) Bevételekiesés esetén – a likviditásra gyakorolt hatás mértékére figyelemmel – a polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, a nem kötelező feladatok előirányzatának felhasználását korlátozza.
- (8) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester az önkormányzat költségvetési gazdálkodásának stabilizálása, a likviditás megőrzése érdekében – a képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül a szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti.

5. A finanszírozási célú pénzügyi műveletek szabályozása

5. §

- (1) A képviselő-testület az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására 2024. évben 35 492 260 Ft összegű általános tartalékot képez. Az általános tartalék szolgál a váratlan, előre nem tervezhető intézményi kiadásokra is.
- (2) A képviselő-testület 2024. évben a rendkívüli szociális krízishelyzetre tekintettel nyújtott települési támogatás kiadásaira 1 000 000 forint összegű céltartalékot képez Krízisalap néven.

(3) 2024. évben nem várható olyan fejlesztés, amelynek megvalósításához a Magyarország Gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet vagy kezességvállalás kikötése válik vagy válhat szükségessé.

6. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

6. §

(1) A civil és egyéb szervezetek támogatása előirányzattal való rendelkezésre a képviselő-testület a Pénzügyi Bizottságot hatalmazta fel. Az előirányzat az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil és egyéb szervezetek támogatásáról szóló önkormányzati rendelet előírásai szerint használható fel.

(2) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésében meghatározott értékhatár eseteként legfeljebb 400 000 Ft, 2024. évre összesen 800 000 Ft.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott támogatások folyósítására kizárólag támogatási szerződés alapján kerülhet sor. A felhasználás ellenőrzése a támogatásról rendelkezni jogosult bizottság feladata.

(4) Az önkormányzat által támogatott szervezetek és magánszemélyek tartalmi és pénzügyi elszámolási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű, pályázati összeg rendeltetésszerű felhasználására vonatkozóan az államháztartásról szóló törvény, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló Korm. rendelet, valamint az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és a civil és egyéb szervezetek támogatásáról szóló önkormányzati rendelet szerint.

7. §

(1) A felújítási és felhalmozási feladatok megvalósítása során elért saját forrás megtakarítást az általános tartalékba kell helyezni.

(2) A köztisztviselők (300 000 Ft), polgármester fejenként bruttó 400 000 Ft, a munkavállalók (200 000 Ft), közalkalmazottak fejenként bruttó 300 000 Ft éves cafetéria-juttatásban részesülhetnek. A részletszabályokat a Cafeteria Szabályzat tartalmazza.

(3) A hivatal köztisztviselőinek a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-ában foglaltaktól eltérően 46.380 Ft.

(4) Az intézményeknél megüresedő álláshely költségvetési előirányzata a megüresedéssel egyidőben zárolásra kerül. A zárolás feloldásáról a képviselő-testület dönt. A zárolt álláshely előirányzata csak a zárolás feloldása után használható fel.

(5) Az intézményeknél, az önkormányzatnál jutalmazásra személyi ösztönzésre, céljuttatásra nem teljesíthető kifizetés.

8. §

(1) Az év közben realizálódó – nem céljellegű –, 200 000 Ft-ot elérő intézményi többletbevétel felhasználásáról a képviselő-testület dönt. Az intézmények a jóváhagyott bevételi előirányzaton

felüli, pénzügyileg realizált intézményi működési többletbevételt a képviselő-testület hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítást követően használhatják fel.

(2) Az (1) bekezdés alapján végrehajtott előirányzat-módosítással éven túli, tartós kötelezettségvállalás költségvetési fedezete nem biztosítható.

(3) A költségvetési előirányzatok tervezett összegét meghaladó, pénzügyileg teljesített bevételként 2024. évben a 2024. december 31-ig befolyt bevétel vehető figyelembe.

(4) Az intézmények év közben a tervezett vagy a módosított előirányzatot meghaladó többletbevételükből – e §-ban foglaltak figyelembevételével – az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb

a) a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig,

b) szerződés esetén, az abban meghatározott összeggel emelhetik.

(5) Nem emelhető a személyi juttatások előirányzata az intézményi ellátási díjak, az alkalmazottak térítése, az alkalmazott, a hallgató, a tanuló kártérítése és egyéb térítése, a felhalmozási és tőke jellegű bevételek, továbbá az átvett pénzeszközök előirányzatot meghaladó többletéből, kivéve, ha a bevétel a személyi juttatásból teljesítendő kiadást szolgál, vagy a megkötött szerződés, megállapodás költségterve személyi célú kifizetéseket tartalmaz.

(6) Az intézmények finanszírozása – az államháztartáson kívülről kapott támogatásból megvalósuló feladatok kivételével – az előirányzat felhasználási ütemterv szerint történik. Az intézmények kiadásainak fedezetét – a saját bevételek figyelembevétele mellett – hetente két alkalommal, keddi és csütörtöki munkanapokon kell a szükséges mértékig az önkormányzat fizetési számlájáról átvezetni.

(7) Az ingatlanértékesítésből származó bevétel kizárólag ingatlanvásárlásra, ingatlanfelújításra, ingatlannal kapcsolatos költségekre számolható el.

9. §

(1) Az intézmények a házipénztárból készpénzes kifizetésként teljesíthetik

a) a készlet- és a kis értékű tárgyi eszköz beszerzéseket 100 000 Ft egyedi értékig,

b) a kiküldetési kiadásokat,

c) az ellátottak pénzbeli juttatásait,

d) az illetmény-kifizetés kivételével az egyes személyi juttatások nettó összegének kifizetését 150 000 Ft-ig.

(2) Építési, szerelési jellegű beruházást, felújítást – a Csávoly Községi Önkormányzat kivételével – saját lebonyolításában intézmény nem végezhet.

10. §

(1) A maradvány-elszámolás során az intézményektől elvonásra kerül

a) a költségvetési támogatás – feladatmaradás miatt – fel nem használt része,

b) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.

(2) A maradványkimutatást a 17. melléklet tartalmazza.

11. §

(1) Intézmény a saját feladatkörében és nevében kizárólag a képviselő-testület hozzájárulása, jóváhagyása alapján nyújthat be pályázatot, kivéve, ha a pályázat 100%-ban támogatással finanszírozott és a nevezési díj vagy más, a pályázat benyújtásáért fizetendő összeg nem haladja meg a 100 000 Ft-ot. Önkormányzat által benyújtandó pályázat benyújtásához a képviselő-testület hozzájárulása vagy jóváhagyása szükséges.

(2) Az önkormányzat és az intézmények által benyújtott pályázatokra vonatkozó képviselő-testületi előterjesztésekben be kell mutatni a pályázati önrészek, valamint a támogatások előfinanszírozásának pénzügyi feltételeit.

(3) Amennyiben az (1) bekezdés alapján az intézményi pályázat benyújtásához képviselő-testületi jóváhagyás nem szükséges, az intézményvezető legkésőbb a pályázat benyújtásával egyidejűleg a polgármester útján tájékoztatja az önkormányzatot a pályázat benyújtásáról, a pályázat tartalmáról, a pályázat benyújtásáért fizetendő díj mértékéről és a pályázattal kapcsolatosan felmerülő egyéb lényeges kötelezettségekről.

(4) Az intézmény vezetője – a szerződés megkötését kivéve – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 1. pontban meghatározott behajthatatlan követelésről lemondhat. Amennyiben a behajthatatlan követelés értéke a 100 000 Ft-ot meghaladja, a lemondás érvényességéhez a polgármester előzetes engedélyét be kell szerezni.

(5) Az önkormányzat esetében a behajthatatlan követelésekről történő lemondás 500 000 forint értékhatárig a polgármester, 500 000 forintot meghaladó, de 1 000 000 forint között a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe tartozik. 1 000 000 forintot meghaladó behajthatatlan követelésről a képviselő-testület jogosult lemondani.

(6) A behajthatatlan követelésekről történő lemondásról a döntéshozó a következő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

12. §

Az intézmények társadalmi szervezetet, alapítványt nem támogathatnak.

7. Vegyes és záró rendelkezések

13. §

A képviselő-testület által valamely szervére átruházott, de e rendeletben külön meg nem jelölt hatáskörei tekintetében Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2019.(XII.19.) önkormányzati rendelet előírásai alkalmazandók.

14. §

Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 14/2020. (IX. 25.) önkormányzati rendelet 11. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésében és az önkormányzat éves költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott polgármesteri kisösszegű támogatás értéke esetenként, kérelmenként a 400.000

forintot nem haladhatja meg. A kisösszegű támogatás formája vissza nem térítendő pénzügyi támogatás. A polgármester a naptári félévet követő első rendes képviselő-testületi ülésen az átruházott hatásköreiben hozott döntésekről szóló beszámolójában beszámol a megelőző naptári félévben nyújtott, e bekezdés hatálya alá tartozó forrásfelhasználásról is.”

15. §

Ez a rendelet 2024. március 1-jén lép hatályba.

Csala Józsefné
polgármester

dr. Gyenes Gabriella
jegyző

Záradék:

A rendelet 2024. napján kihirdetésre került.

dr. Gyenes Gabriella
jegyző

Általános indokolás

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. §, 24-29. §, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. §, 27. § és 28. §-ának előírásai szerint Csávoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelettervezetét az alábbiak szerint terjesztem elő:

Az Áht. 23. §-ának (2) bekezdése alapján „**A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza**

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, **felhalmozási** bevételek és felhalmozási kiadások, **kiemelt előirányzatok**, és

ab) kötelező feladatok, **önként** vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, **önként** vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és **működési** kiadások egyenlege és a **felhalmozási** bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti **adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé**, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti **saját bevételeit**, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben **elkülönítetten** szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló **általános tartalék és céltartalék**. ”

A jegyző a fentieknek megfelelően készíti el a költségvetési rendelet-tervezetet, majd a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester **február 15-éig nyújtja be** a képviselő-testületnek.

Az Ávr. 27. §-ának értelmében a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztet, 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. A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez **csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.**

Az Áht. 24.§ (4) bekezdése szerint „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással 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 fentieknek megfelelően került elkészítésre és előterjesztésre az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet-tervezete.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése i) pontja alapján „i) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét,” továbbá az Áht. 23. §-a (2a)–(2c) bekezdése értelmében „(2a) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a (2) bekezdésben foglaltakon túl

- a) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság,
- b) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság által alapított gazdasági társaság előző évi elfogadott beszámolóját, és amennyiben jogszabályi kötelezettség előírta, az ezekre vonatkozó könyvvizsgálói jelentést is.

Tekintettel arra, hogy az önkormányzatnak nincs ilyen gazdasági társasága, ezért a költségvetés-tervezet fentiekre vonatkozó adatot, táblát nem tartalmaz.

1. Általános indoklás

Az Országgyűlés kihirdette a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt. Ezen törvény is és az alábbiakban felsorolt jogszabályok meghatározták a költségvetési rendelet szerkezetét, valamint a költségvetési rendelet kötelezően előírt tartalmi elemeit:

1. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)

2. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
3. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (Gst.);
4. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályiról szóló 353/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Az önkormányzat 2024. évi finanszírozási rendje a feladatellátáshoz igazodik, **ez a 2013-tól kialakított feladatalapú támogatási rendszerben történik**, azaz a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok - felhasználási kötöttséggel - ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

A költségvetési törvény 41.§ (1) bekezdése értelmében „A települési önkormányzatot illeti meg

a) a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,

b) a fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,

c) a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,

d) a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a, és

e) a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a földterület fekvése szerinti települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a.”

A korábbi évek bérfejlesztéseinek hatása, illetve a meghozott jogszabályok alapján azok fejlesztése alapvető szempont volt a költségvetési rendelet-tervezet összeállításánál.

Az önkormányzati szférában a kötelező bérminimum-, és a minimálbéremelést végrehajtottuk.

Az óvoda és bölcsőde esetében a normatívbevétel nem fedezi az intézmény kiadásait, így az önkormányzat 10 291 054 Ft összeggel járul hozzá az intézmények működéséhez.

A Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése a korábbi évekhez hasonlóan tartalmazza a normatívbevételt és az önkormányzati finanszírozás összegét, kiadási oldalán pedig a személyi jellegű kiadásokon, járulékokon túl a hivatal működtetésével kapcsolatos dologi kiadásokat. A kiadási oldalon a korábbi év könyvelése szerinti teljesítést tekintettük irányadónak. A nem 100%-os állami bevétel okán a fenntartó önkormányzatok finanszírozására is szükség lesz az év során, melynek elszámolása ezévből a tényleges teljesítések szerint terveink szerint legalább negyedévente megtörténik.

A személyi juttatásokon belül a korábbi évekhez hasonlóan a Cafetéria-juttatással is számoltunk, mely éves szinten 1 224 000 Ft.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	Ft
Fogorvosi ügyeleti hozzájárulás	84 384

Bács-Kiskun Vármegyei Polgári Védelmi Szövetség-éves tagdíj	12 000
Polgármesteri kisösszegű támogatás	800 000
Bursa Hungarica ösztöndíj	150 000
Mindösszesen:	1 046 384

2024. évben is tehát elsődleges cél az **intézményhálózat** és az önkormányzat működésének fenntartása, a 2024. évi működési kiadási előirányzatok tervezése során a korábbi évek előirányzataihoz képest mind az intézmények, mind az önkormányzat tekintetében a kiadások szintjét igyekeztünk megtartani.

2. Részletes indoklás

2.1. Önkormányzat bevételei

Az Ávr. 24. §-ának (1) bekezdés a) pontjában és a (2) bekezdésében foglaltak alapján „A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat **bevételeit** - így különösen a **helyi adó bevételeket**, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó **támogatásokat**, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, **elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit**,

(2) A helyi önkormányzat által **irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.**”

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 2022. január 1. napjától hatályos rendelkezései alapján az 51/L. § - 51/O. §-aiban foglaltak szerint, a Kormány a 2023. évben végződő adóév vonatkozásában is fenntartja a helyi iparüzési adó mértékének egy százalékban történő megállapítását. Erre tekintettel a 2024. évre is fennmarad a KKV adóalanyok részére a helyi iparüzési adóelőlegek 50 százalékkal történő csökkentése és a helyi iparüzési adó egy százalékkal történő megállapítása.

Az **önkormányzatok sajátos működési bevételeinek, mint közhatalmi bevételek** előirányzata tartalmazza a helyi adóbevételeket, az átengedett központi adókat.

Helyi adóbevételek címén tervezett előirányzat 104 500 000 Ft, melyből 100 000 000 Ft összeg az iparüzési adóból származó befizetés. A fennmaradó bevétel a magánszemélyek kommunális adójából származó tervezett bevétel.

A **magánszemélyek kommunális adóbevételének** kivetését 2024. évben az önkormányzat összeveti a tényleges állapottal.

Csávolgy Községi Önkormányzatának 2024.évi költségvetési bevételeinek és a finanszírozási bevételeinek részletezése a 3. melléklet tartalmazza.

Az **intézményi működési bevételek** 7 700 000 Ft, döntő hányada az önkormányzatnál képződik, melyek a bérleti díjak, a továbbszámlázott bevételek és az ellátási díjakból származó bevételek.

Az **önkormányzat normatív, normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatása** címen betervezett bevételi előirányzat 167 041 087 Ft.

A **normatív állami hozzájárulás** a költségvetési kapcsolatokból származó bevételeinknek jelentős tétele. Ezen belül a **helyi önkormányzatok működésének általános támogatására 25 562 048 Ft** támogatást kapunk, a **településünk egyes köznevelési feladatainak (óvodapedagógusok bértámogatására, óvodai nevelő munkát segítő bértámogatására, az óvodai működtetésére) támogatására 82 547 004 Ft** állami támogatás áll rendelkezésre. A **Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására 20 463 000 Ft**, a **települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 31 204 042 Ft**. A **települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 3 890 454 Ft**. A **Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 3 374 542 Ft**. A magas helyi iparüzési adóbevétel miatt a **szolidaritási hozzájárulás** mértéke 25 107 239 Ft.

Működési célú támogatásértékű bevételek tervezett összege **72 632 301 Ft** támogatást tervezünk, mely a közfoglalkoztatási program állami támogatása.

Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek tervezett összege **4 856 793 Ft**, az előirányzat a közfoglalkoztatási program keretén belül beruházásra kapott támogatás.

Az **előző évi pénzmaradvány** tervezett összege 2 458 895 502 Ft, ez az összeg megegyezik az Áhsz. 56/A. § (3) bekezdése szerint, melyet a 15. melléklet tartalmaz.

A költségvetési egyenleg

A tárgyévi költségvetés bevételeinek és kiadásának egyenlege nem mutat, sem hiányt, sem többletet.

Az önkormányzat mérleg szerinti kimutatását a költségvetési rendelet-tervezet 1. melléklete tartalmazza.

2.2. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Önkormányzat adósságszolgálatára vonatkozó információk

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a szerint:

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

*a) * a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és*

*b) * a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek*

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a képviselő-testület külön határozatban dönt a saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontjában szereplő adósságot keletkeztető ügyletek futamidő végéig történő bemutatását a rendelet-tervezet 7. melléklete tartalmazza azzal, hogy a stabilitási törvény 10. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet meghatározott kivétellel érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet. A kivételek közé tartozik az uniós pályázat önrészenek finanszírozása, az éven belüli likvidhitel is.

Önkormányzatunk nem tervez hitelfelvételt.

3. Kiadások

3.1. Az önkormányzat kiadásai

Az Ávr. 24. § (1) bekezdése b) pontjában foglaltak szerint a **helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni** a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

- a helyi önkormányzat nevében végzett **beruházások, felújítások** kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott **támogatásokat**, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
- az **általános és céltartalékot**, és
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, **projektek kiadásait**, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Csávoly Községi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési kiadásainak és a finanszírozási kiadások részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

2024. évi bevételi korlátokra tekintettel a működési kiadások tervezésénél elsődleges, meghatározó szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás, valamint a képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

Az intézményi költségvetési előirányzatok kellő egyensúllyal tartalmazzák a kötelező és a szabadon tervezhető feladatokat, így ezen előirányzatok adnak megfelelő szabadságot a leleményes vezetőnek a belső átcsoportosításra: a lehetőségek észlelésével és az azonnali reakciójával alkalmat adnak a többletbevételre a színesebb és több alternatívát adó programokra, fejlesztési lehetőségekre.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** sorai mind konkrét feladatokhoz kötődnek, illetve pályázaton elnyert összegek felhasználását tartalmazzák. Ezen belül jelentősebb tételként jelenik meg a kötelező feladatokhoz kapcsolódó üzemeltetési kiadások, valamint a közmunkaprogram dologi kiadásai.

Szociális és gyermekjóléti kiadások 2024. évi előirányzata 3 816 000 Ft. Ezen címen kapják nem intézményi ellátásként a rászorulókat a természetbeni lakásfenntartási támogatást, települési támogatást, temetési segélyt, és egyedi esetben a köztemetést, továbbá 50 000 Ft/10 újszülött/év.

A **támogatásértékű működési kiadások** között az ügyelethez befizetendő (fogorvosi) és a Bács-Kiskun Vármegyei Polgári Védelmi Szövetségnek fizetendő éves tagdíj összegét terveztük mindösszesen 96 384 Ft értékben.

TARTALÉKOK

Az **általános tartalék** tervezett előirányzata **35 492 260 Ft**, amely a váratlan, előre nem tervezhető kiadásokra, évközi többletigényekre, valamint az elmaradt bevételek pótlására használható fel, illetve a **céltartalék 1 000 000 Ft**.

FELÚJÍTÁS

A felújítási feladatok részletezését az önkormányzat költségvetési rendeletének 4. melléklete tartalmazza.

BERUHÁZÁSI KIADÁSOK

A beruházási feladatok részletezését az önkormányzati költségvetési rendeletének 5. melléklete tartalmazza.

A kimutatás projektenként és összesenként is kimutatja a 2024. évre jutó feladatok költségeit.

Közvetett támogatások

A költségvetési rendelet 6. melléklete intézményenként tartalmazza az előirányzatot megalapozó engedélyezett létszámkeretet.

A költségvetési rendelet 7. melléklete tartalmazza a kezességvállalásokat.

A költségvetési rendelet 8. melléklete tartalmazza az EU-s támogatásokat.

A 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzat-felhasználási ütemtervét a költségvetési rendelet 9. melléklete tartalmazza.

A többéves kiadási kötelezettséggel járó döntések pályázatok későbbi évekre vonatkozó hatását az önkormányzati költségvetési rendelet 10. melléklete tartalmazza.

A költségvetési rendelet 11. melléklete tartalmazza a helyi adókkal összefüggésben tervezett 123 000 Ft kedvezményt.

A költségvetési rendelet 12. melléklete tartalmazza az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

A költségvetési rendelet 13. melléklete tartalmazza a 2024. évi, 2025. évi, 2026. évi és a 2027. évekre szóló költségvetési mérleget bontásban és összesítve.

Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal (Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv)

Az intézmény a 2024. évi előirányzatait a 2023. évi teljesítéshez viszonyítva tervezte. Idén Csávoly Községi Önkormányzat **4 755 584 Ft**-tal járul hozzá a Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal úgynevezett önkormányzat igazgatási feladataihoz és energiaigényének hozzájárulásához.

A Közös Hivatal bevételeit, kiadásait, és azok mérlegét a közös hivatali költségvetés tartalmazza.

Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde (önállóan működő költségvetési szerv)

Az intézmény a 2024. évre szóló költségvetést a 2023. évi teljesítéshez viszonyítva tervezte, figyelembe vette az anyagi lehetőségeket, és a fejlesztési lehetőségeket tartotta szem előtt és az ún. nyitott óvoda elvét követve, mellyel a kapacitáskihasználtság növelhető. A Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde költségvetési mérlegét a 14. melléklet mutatja, költségvetési kiadásait a 15. melléklet, a finanszírozási bevételeit a 16. melléklet tartalmazza rovatonként.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A 2024. évi költségvetés hatályát rendezi.

A 2. §-hoz

A 2024. évi önkormányzati költségvetés kiadásainak és bevételeinek főösszegét tartalmazza, azzal, hogy hiány nem mutatkozik, a kiadások és bevételek egyenlege 0.

A 3. §-hoz

A költségvetés egyes előirányzatainak megállapítását szabályozza, felsorolva a rendelet mellékleteit.

A 4–6. §-hoz

Előírásokat tartalmaz a költségvetés végrehajtására, a pénzügyi műveletek szabályozására.

A 7. §-hoz

A tartalékképzés szabályait rendezi, továbbá a cafetéria és személyi juttatásokra vonatkozó szabályozást tartalmaz.

A 8. §-hoz és a 9. §-hoz

Az intézményi többletbevételek felhasználására, az intézmények finanszírozására, előirányzatok felhasználhatóságára vonatkozó előírásokat tartalmazza.

A 10. §-hoz

A maradvány-elszámolás eseteit határozza meg.

A 11. §-hoz

A pályázatok benyújtására és a behajthatatlan követelések törlésére tartalmaz rendelkezést.

A 12. §-hoz és a 13. §-hoz

Gazdálkodásra vonatkozó előírásokat határoz meg.

A 14. §-hoz és a 15. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.