

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24. § -ára figyelemmel az Alaptörvény 32. cikk (1) bek. f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) *Felsőtárkány Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat) és*
- b) *Felsőtárkány Község Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, beleértve a Felsőtárkányi Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: Közös Hivatal).*

ELSŐ RÉSZ

Az Önkormányzat költségvetésének bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének **a finanszírozási műveletek bevételével csökkentett bevételi főösszegét 867.017.644 Ft-ban, a finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszegét 1.253.727.915 Ft-ban** ezen belül:

- a) **működési bevételeket 866.817.644 Ft-ban** ebből:
 - aa) intézmények és az önkormányzat működési bevételeit 73.681.752 Ft-ban
 - ab) közhatalmi bevételeket 369.000.000 Ft-ban
 - ac) önkormányzatok költségvetési támogatását 398.699.158 Ft-ban
 - ad) működési célú támogatásokat államháztartáson belülről 25.198.734 Ft-ban
 - ae) működési célú átvett pénzeszközöket 238.000 Ft-ban *(ebből kölcsön visszatérülés 238.000 Ft)*
- b) **a működési kiadásokat 984.012.493 Ft-ban** ebből:
 - ba) személyi juttatásokat 337.258.110 Ft-ban
 - bb) munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót 46.632.209 Ft-ban
 - bc) dologi kiadásokat 320.451.377 Ft-ban
 - bd) ellátottak pénzbeli juttatásait 700.000 Ft-ban
 - be) egyéb működési célú kiadásokat 266.152.863 Ft-ban *(ebből kölcsön nyújtás 300.000 Ft)*
 - bf) tartalékokat 12.817.934 Ft-ban
- c) **a felhalmozási bevételeket 200.000 Ft-ban,** ebből felhalmozási bevételeket 200.000 Ft-ban
- d) **a felhalmozási kiadásokat 269.715.422 Ft-ban** ebből:
 - da) beruházások összegét 26.426.065 Ft-ban
 - db) felújítások összegét 218.589.357 Ft-ban
 - dc) egyéb felhalmozási célú kiadásokat 700.000 Ft-ban
 - dd) tartalékokat 24.000.000 Ft-ban állapítja meg.

(2) A 2024. évi **költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete -386.710.271 Ft (költségvetési hiány)**. A költségvetési hiány finanszírozásához, valamint a 2024. évi megelőlegezett

központi támogatás visszafizetéséhez 400.381.261 Ft finanszírozási bevétel bevonására volt szükség, mely teljes egészében belső finanszírozásból (előző évi maradványból) származik. A belső finanszírozás három részből áll, az előző évben fel nem használt működési és felhalmozási támogatással megvalósuló pályázat eredeti előirányzatként történő tervezéséből 64.715.638 Ft értékben, a költségvetési egyensúly biztosításához szükséges 280.000.000 Ft maradvány igénybevételből, valamint egyéb feladatokhoz igénybe vett maradványból 55.665.623 Ft összegben. Az előző évi maradványból 311.881.969 Ft működési maradvány, 88.499.292 Ft felhalmozási maradvány. A működési kiadások működési bevételeket meghaladó összege 117.194.849 Ft, míg a felhalmozási bevételeket meghaladó felhalmozási kiadások összege 269.515.422 Ft. A finanszírozási célú bevételek tartalmazzák a fentiekén kívül lekötött bankbetétek megszüntetését 500.000.000 Ft összegben.

(3) Egyéb finanszírozási kiadásként jelenik meg a 2024. évi központi támogatás megelőlegezésének visszafizetése a Magyar Államkincstárnak 13.670.990 Ft összegben valamint lekötött bankbetétek elhelyezése 500.000.000 Ft összegben.

3. §

(1) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított **1.767.398.905 Ft bevételi főösszeget** bevételi források (fejezetek) szerint az alábbiak alapján hagyja jóvá:

- a) Költségvetési szervek bevételei **41.763.734 Ft** (I. fejezet)
- b) Önkormányzati feladatok saját bevételei **424.316.752 Ft** (II. fejezet)
- c) Önkormányzati támogatások államháztartáson belülről és átvett pénzeszközök **2.000.000 Ft** (III. fejezet)
- d) Támogatási kölcsönök és támogatások visszatérülése **238.000 Ft** (IV. fejezet)
- e) Helyi önkormányzatok támogatásai **398.699.158 Ft** (V. fejezet)
- f) Finanszírozási bevételek **900.381.261 Ft** (VI. fejezet)

(2) A **bevételi főösszeg** fejezetek, címek, alcímek, előirányzati csoportok, bevételi rovatok és jogcímek szerinti megoszlását az 1. melléklet tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület a 2. §-ban megállapított **1.767.398.905 Ft kiadási főösszeget** kiadási előirányzatok (fejezetek, előirányzat-csoportok) szerint az alábbiak alapján hagyja jóvá:

- a) Költségvetési szervek működési költségvetési kiadása **407.308.706 Ft** (I. fejezet/1 előirányzati csoport)
- b) Költségvetési szervek felhalmozási kiadásai **4.166.000 Ft** (I. fejezet/2 előirányzati csoport)
- c) Önkormányzati feladatok működési költségvetési kiadásai **280.950.229 Ft** (II. fejezet/1 előirányzati csoport)
- d) Önkormányzati beruházások kiadásai **22.260.065 Ft** (II. fejezet/2 előirányzati csoport)
- e) Önkormányzati felújítási kiadások **235.572.118 Ft** (II. fejezet/1,2 előirányzati csoport)
- f) Átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások **170.150.000 Ft** (III. fejezet/1,2 előirányzati csoport)
- g) Kölcsönök nyújtása **300.000 Ft** (IV. fejezet)
- h) Tartalékok **36.817.934 Ft** (V. fejezet)
- i) Finanszírozási kiadások **513.670.990 Ft** (VI. fejezet)
- j) Költségvetési befizetések **96.202.863 Ft** (VII. fejezet)

(4) A **kiadási főösszeg** fejezetek, címek, alcímek, előirányzati csoportok, kiadási rovatok és jogcímek szerinti megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat költségvetésének **mérlegét** bevételi források és kiadási tételek szerinti bontásban a 3/1. és 3/2. mellékletek szerint hagyja jóvá a Képviselő-testület. A 3/3. melléklet külön mutatja be az államigazgatási-, a kötelező – és az önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait.

(6) Az önkormányzat és intézményei **engedélyezett létszámát** a 4. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat **felhalmozási kiadásait** az 5. melléklet tartalmazza. A költségvetés nem tartalmaz olyan fejlesztési célokat, melyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válna szükségessé.

(8) Adósságot keletkeztető ügyletekből, önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségei az önkormányzatnak nincs. Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programokkal kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatokat a 6.melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzati költségvetés 3. § (3) bekezdés h) pontjában jóváhagyott kiadási összegből az **általános tartalék 5.000.000 Ft.**

(2) Az önkormányzati költségvetés 3. § (3) bekezdés h) pontjában jóváhagyott kiadásának összegéből a **céltartalék 31.817.934 Ft**, az V. fejezet 2-4. címszámai szerint.

(3) A finanszírozási célú pénzügyi műveletek közül a hitelek, kölcsönök felvételét kizárólag a Képviselő-testület rendelheti el. Az éven belüli forgatási célú értékpapír vásárlást, a folyószámla-hitelkeret feletti rendelkezést, hiteltörlesztést, a szabad pénzeszközök törvényben szabályozott betétként történő elhelyezését és visszavonását összeghatár nélkül a Képviselő-testület a Polgármester hatáskörébe utalja, melynek határidőben történő végrehajtásáról a Gazdasági vezető gondoskodik.

5. §

A Képviselő-testület felhatalmazza az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőit és a polgármestert a 2024. évi költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.

MÁSODIK RÉSZ

A költségvetés végrehajtásával és módosításával összefüggő rendelkezések

Általános rendelkezések

6. §

(1) A tervezés során külön kell választani a költségvetési szervek és az önkormányzat működési bevételeit és kiadásait a felhalmozási bevételektől és kiadásoktól. A bevételeket és kiadásokat - a feladat jellege alapján – államigazgatási, kötelező és önként vállalt bontásban is be kell mutatni a Képviselő-testületnek.

(2) Az éves költségvetés végrehajtását

a) *az alapító okiratokban előírt, engedélyezett, valamint az intézményi szervezeti működési szabályzatban részletezett feladatkörökben és kötelezettségek mellett,*

- b) *a szakmai hatékonyság és gazdaságosság, a vagyon rendeltetésszerű használata követelményeinek érvényesítésével,*
- c) *a gazdálkodási és számviteli, továbbá a belső kontrollrendszerek működtetésére vonatkozó előírások betartásával*

kell a költségvetési szerveknek biztosítani.

(3) Az önkormányzat és költségvetési szervei minden pénzmozgásról kötelesek elszámolni. A költségvetési szervek és az önkormányzat minden költségvetési bevétele és költségvetési kiadása költségvetésük részét képezi. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek a költségvetési rendeletben jóváhagyott valamennyi előirányzatuk felhasználásáról saját hatáskörben döntenek.

(4) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát, a központi költségvetési támogatások felhasználását, a követelések és kötelezettségek nyilvántartását, továbbá a vagyon összetételének és a tevékenység eredményének bemutatását foglalja magában.

(5) A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható.

(6) A költségvetés végrehajtásakor kiemelt figyelmet kell fordítani az előirányzott bevételek beszedésére. A kötelezettségvállalások megtörténte előtt meg kell győződni arról, hogy az időarányos működési és felhalmozási bevételek realizálódtak-e. Amennyiben a kiadások halaszthatók, csak későbbi időpontban – a bevételek teljesülése után – vállalható kötelezettség. A közüzemi számlák határidőben teljesítendőek. A szigorú és takarékos gazdálkodásról minden költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell.

(7) Megkülönböztetett figyelemmel kell az év folyamán az adóbevételek beszedését biztosítani. Az adóbevételek teljesülését folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az esetleges adóbevételi elmaradások miatt szükségessé válhat működési kiadások zárolása, tervezett előirányzatok csökkentése.

(8) Intézmény a Képviselő-testület felhatalmazása nélkül éven túli kötelezettséget nem vállalhat.

(9) A rendelet tartalmazza az átmeneti gazdálkodás időszakának költségvetési adatait.

7. §

(1) A Képviselő-testület *az Önkormányzat és a Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek* költségvetését jelen rendelet módosításával testületi döntéssel megváltoztathatja. Év közben a Képviselő-testület - a bevételek túlteljesítése nélkül - megemelheti a költségvetés bevételi és kiadási összességét olyan feladatokhoz kapcsolódóan, melyek a költségvetés készítésekor még nem voltak ismertek.

(2) A költségvetési előirányzat-módosítások és előirányzat-átcsoportosítások nem érinthetik az Országgyűlés és a Kormány kizárólagos hatáskörébe tartozó előirányzat változtatásokat.

(3) Ha év közben az Országgyűlés a Költségvetési törvényben jóváhagyott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletet.

(5) A költségvetési szervek és a polgármester saját hatáskörében végrehajtott előirányzatmódosításokról, átcsoportosításokról a polgármester főszabály szerint a Képviselő-testületet havi rendszerességgel tájékoztatja. Az I. negyedévről április végéig kell tájékoztatást adni.

(6) Ha év közben az Önkormányzat a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni.

(7) A helyi előirányzat változtatások tartalmuk szerint az alábbiak lehetnek:

- a) *pótelőirányzatok, előző évi maradványok és elrendelt zárolások esetén a költségvetés főösszegeinek módosítása,*
- b) *ténylegesen elért többletbevétel esetén a költségvetés főösszegeinek módosítása a Képviselő-testület döntését követően, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén a költségvetési összeg csökkentése,*
- c) *ténylegesen elért többletbevétel nélkül a költségvetés bevételi és kiadási főösszegének azonos összeggel történő növelése*
- d) *a jóváhagyott kiadási, bevételi, támogatási összeg változatlansága mellett - fejezetek, címek, alcímek, előirányzat-csoportok, bevételi és kiadási rovatok közötti –átcsoportosítások.*

(8) A költségvetési szerveknél az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovatain megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor még nem volt figyelembe vehető.

(9) Alapítványi forrás átvételére és átadására a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörében kerülhet sor az Önkormányzatnál.

(10) Nem alapítványi forrás átvételére az Önkormányzatnál összehatártól függetlenül a polgármester jogosult.

Költségvetési szervekre vonatkozó rendelkezések, előirányzat változtatása a költségvetési szervek hatáskörében

8. §

(1) A költségvetési szervek saját hatáskörben megemmelhetik kiadási és bevételi előirányzatukat a következő esetekben:

- a) B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett kiadásokat, annak összegéig
- b) a költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) a Képviselő-testület által jóváhagyott többletbevételből,
 - bb) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
 - bc) az eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból,

- bd)* az egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzat terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás-vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges
- c)* az államháztartáson belülről kapott támogatások, a nem alapítványtól származó véglegesen átvett pénzeszközök összegével a támogatási cél szerinti előirányzatokat.

(2) A működési és felhalmozási előirányzatok közötti átcsoportosításra a költségvetési szerv vezetője a Képviselő-testület döntése alapján jogosult.

(3) A költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatok között a Képviselő-testület jóváhagyásával hajthat végre átcsoportosítást, szintén Képviselő-testületi jóváhagyás szükséges államháztartáson belüli támogatás és átadott pénzeszköz előirányzat módosításához.

(4) A 2023. évi maradvány Képviselő-testületi jóváhagyását követően a maradvány személyi juttatásra fordítható részének azt a személyi juttatás megtakarításából származó összeget kell tekinteni, melynek járulék maradványa is rendelkezésre áll.

(5) A közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerint az adható kategóriába tartozó pótlékok megállapítására, illetve a meglévők szintjének emelésére - fedezet hiányában - nincs lehetőség.

(6) A költségvetési szerv vezetője az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül kezelheti. Az illetmény-többlettel járó létszámcsereket előzetesen egyeztetni köteles a Közös Hivatal vezetőjével és a Közös Hivatal Gazdasági vezetőjével.

(7) Fenti rendelkezések, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása feygelmi felelősségre vonással jár.

(8) A polgármester év közben köteles figyelemmel kísérni az önkormányzati költségvetési szervek személyi juttatásokkal és a létszámmal való gazdálkodását, figyelemmel a jogszabályi előírásokra.

(9) A költségvetési szerv saját döntésével a Képviselő-testület által meghatározott feladat-, illetékességi és működési körét nem változtathatja meg.

(10) Alapítványi forrás átvételére és átadására a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörében kerülhet sor a költségvetési szerveknél.

Az előirányzatok felhasználása

9. §

A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak az alaptevékenységre használható fel.

10. §

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű szabad előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

11. §

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv pénzeszközeit az Önkormányzat által meghatározott belföldi banknál nyitott bankszámlán köteles kezelni, más banknál bankszámlát nem nyithat.

12. §

A költségvetési szerv az alapító okiratának megfelelően vállalkozhat, feltéve, hogy ez nem veszélyezteti az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységét és az ebből fakadó kötelezettségeinek teljesítését, továbbá vállalkozási bevételei fedezik a vállalkozási tevékenység valamennyi közvetlen- és közvetett kiadását és a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó amortizációt.

13. §

(1) A költségvetési szerv vezetője szakmailag és gazdaságilag is felelős a feladatai ellátásához használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéért, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság, a gazdaságosság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért, a belső kontrollok megszervezéséért és működtetéséért.

(2) A 2024. évi takarékos gazdálkodásra tekintettel az önkormányzati költségvetési szervek évközben csak rendkívüli helyzetben igényelhetnek pótelőirányzatot.

Az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó rendelkezések, előirányzat változtatás

14. §

(1) A polgármester előirányzat-átcsoportosítási jogkörében az alábbi döntéseket hozhatja a személyi juttatások növelése nélkül a jóváhagyott kiadási előirányzatokra vonatkozóan:

- a) *a II. fejezet 1 előirányzati csoporton belül címek és alcímek között azonos rovaton belül, továbbá egyes címeken, alcímeken belül és között az 1, 2, 3, 4, 5 rovatok között összeghatár nélkül előirányzat átcsoportosítást hajthat végre,*
- b) *a II. fejezet 2 előirányzati csoporton belül a 6, 7, 8 rovatok között összeghatár nélkül előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre,*
- c) *a II. fejezet 1, 2 előirányzati csoportok között összeghatár nélkül átcsoportosítást hajthat végre, figyelemmel arra, hogy a változtatás működési hiányt nem okozhat,*
- d) *az V. fejezet 2;3;4-es címszámokon szereplő céltartalékok terhére előirányzat-módosítást hajthat végre, amellyel a személyi juttatások előirányzatát is módosíthatja,*
- e) *a működési költségvetés és a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatait a fejezetek között átcsoportosíthatja anélkül, hogy a költségvetésben működési hiányt okozna,*
- f) *a II. fejezet, a III. és IV. fejezet címszámai között előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, figyelemmel arra, hogy a változtatás a költségvetésben működési hiányt nem okozhat.*

(2) A polgármester előirányzat-módosítási hatáskörben megemelheti

- a) *az államháztartáson belülről kapott támogatások, a nem alapítványtól származó véglegesen átvett pénzeszközök összegével a megfelelő fejezetek előirányzatait összeghatár nélkül,*
- b) *a 4. § (3) bekezdésre tekintettel összeghatár nélkül a VI. fejezet bevételi és kiadási előirányzatait.*

(3) A költségvetésben biztosított tárgyévi előirányzatokon belül – a folyamatos működéshez szükséges beszerzések, közüzemi szolgáltatások kivételével – a polgármester saját hatáskörben 1 millió forintig dönthet a forrásfelhasználásról, döntéséről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(4) Rendkívüli helyzetben a polgármester kötelezettséget vállalhat, kifizetést rendelhet el, döntéséről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

15. §

A 4. §-ban jóváhagyott általános tartalék felhasználása az *I. félévet követően Képviselő-testületi döntéssel történhet.*

A kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei az önkormányzatnál

16. §

Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a kiadások készpénzben történő teljesítését a következő kifizetések esetében engedélyezi:

- a) dolgozók részére kiadott előlegekre (vásárlás, utazás)
- b) készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzésekre
- c) kiküldetési és reprezentációs kiadásokra
- d) kisösszegű szolgáltatásokra, reklám propaganda célokra
- e) gépkocsik üzemeltetési, fenntartási kiadásaira
- f) magánszemélytől vásárlások kifizetéseire
- g) segélyek kifizetésére
- h) térítési díjak visszafizetésére
- i) állományba tartozók személyi kifizetéseire (pld. megszűnéssel összefüggő kifizetések dolgozói tartozás esetén)
- j) állományba nem tartozók személyi kifizetéseire
- k) közfoglalkoztatottak munkabérének kifizetésére

HARMADIK RÉSZ Záró rendelkezések

17. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 16/2023. (XII. 22.) önkormányzati rendelet.

18. §

Ez a rendelet 2024. február 19-én lép hatályba.

Szántósi Rafael
polgármester

Dr. Márton Erik György
jegyző

1. melléklet a 3/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

üres cím

Végső előterjesztői indokolás

1. Felsőtárkány Község 2024. évi költségvetését a következő alapelvek alapján terveztük

1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása

A Mötv. előírását betartva működési hiányt nem terveztünk a költségvetésben.

A Stabilitási törvény és a Mötv. előírásaira tekintettel a 2024. évi költségvetés tervezésénél prioritásként kezeltük a költségvetési egyensúly biztosítását és a pénzügyi stabilitást. Az egyensúly biztosításához a 2023. évi szabad maradványból 280 millió Ft összegű előirányzat bevonására volt szükség.

1. Tartalékképzés

A gazdálkodás biztonsága érdekében tartalék előirányzatokat állítottunk be a költségvetésbe. A tartalékok elsősorban a működés biztonságát segítik. A tartalékok terhére tudjuk kezelni a tervezéskor még nem ismert, évközi eseményeket, feladatokat.

1. Teljesség, részletesség

A feladatok és források összerendezésénél figyelembe vettük a képviselő-testületi döntések mellett az egyes jogszabályi kötelezéseket is. A kiadások teljesítésére a bevételek beszedését követően, illetve azzal összhangban kerülhet sor.

A 2024. évi költségvetésben elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételt, illetve kiadást, továbbá megkülönböztetjük az egyes jogcímeknél, hogy államigazgatási, kötelező, vagy önként vállalt feladatról van-e szó, melyet a könyvelésnél is elkülönítünk. A könyvelésben a kormányzati funkciók szerinti elkülönítés a központi támogatások elszámolásához elengedhetetlen. A címszámok megfelelő részletezettsége segíti a testületi döntéseket, a kötelezettségvállalást, a feladatok végrehajtásának dokumentálását, ellenőrzését, a felhasználható maradványok figyelemmel kísérését.

1. Bevételek reális tervezése

Kiemelten fontosnak tartottuk a költségvetés összeállításánál a saját bevételek reális tervezését az intézményeknél és az önkormányzatnál egyaránt.

Elsődlegesnek tekintettük az adóbevételek tervezését, mivel az önkormányzat saját bevételeinek meghatározó eleme. Figyelemmel voltunk az előző évi adóbefizetések alakulására, a kormányzati intézkedésekre, a vállalkozói körben ismert változásokra.

Az átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek között azok a tételek szerepelnek, melyek megállapodással, szerződéssel alátámasztottak.

1. Vagyongazdálkodás

Önkormányzati, intézményi és vállalati körben egyaránt feladatként jelentkezik a megvalósult fejlesztések, az új vagyonelemek bevételnövelő lehetőségeinek kihasználása és a működési többlettel járó fejlesztések finanszírozhatósága, az energia hatékonyság.

Az ingatlanok bérbeadásából származó rendszeres bevételek elősegítik a likviditás megteremtését az önkormányzatnál.

1. Külső források szerepe a gazdálkodásban

A külső, állami, központi források szerepe is meghatározó jelentőségű a 2024. évi önkormányzati költségvetésben. Nagy gondossággal dolgoztuk ki az egyes központi támogatások folyósításának alapját képező mutatószámokat. Fontosnak tartjuk a központi támogatások esetében az igénylések és elszámolások pontosságát, mely évről évre egyre munkaigényesebb, jelentős adminisztrációs feladatot, felelősséget és ellenőrzést igényel az önkormányzattól.

1. Az intézményrendszer működtetése

Megkülönböztetett jelentőséget kap 2024-ben is az ésszerű és takarékos gazdálkodás. Az intézményrendszer működőképessége a költségvetés tervszámai alapján biztosított.

Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetését nullbázisú tervezéssel határoztuk meg. Az intézményvezetők részéről nagy figyelmet igényel a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, az előirányzatok ésszerű felhasználása, a takarékosság.

1. Községüzemeltetés, beruházások, felújítások

Nagy figyelmet fordítunk az önkormányzati társaságok működőképességének fenntartására, hasonlóan az intézményekhez a társaságoktól is az ésszerű és takarékos költséggazdálkodást várjuk el. A társaságok által nyújtott szolgáltatások folyamatos figyelemmel kísérése a Hivatal feladata.

A beruházások, felújítások feladatainak meghatározásakor ügyelnünk kell arra, hogy az új kapacitások létrehozása minél kisebb működési többlettel járjon, tekintettel a működési hiány nélküli gazdálkodásra. Eredeti előirányzatként szerepel a költségvetésben a támogatói okirattal rendelkező TOP-Plusz fejlesztési pályázatunk.

1. Külső szervezetekkel való együttműködés

A külső szervezetekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a finanszírozhatóságot a minőségi feladatellátás mellett.

A civil szervezetekkel sokrétű együttműködést folytatunk. Ösztönöznünk kell a szervezeteket arra, hogy a központi és egyéb pályázatok biztosította lehetőségeket minél jobban kihasználják. 2024-ben számos pályázat segítheti a civil szféra eredményes működését, a közösségépítést. A céljellegetű támogatásokra kötendő megállapodásokban részletezzük az átadott pénzeszközök elszámolásának feltételeit a törvényi előírásoknak megfelelően. Az elszámoltatás, a rendeltetésszerű felhasználás ellenőrzése, valamint a nyilvántartások vezetése a Hivatal feladata.

1. A községi költségvetés 2024. évi tervszámainak kialakítása

A 2024. évi költségvetési tervezet anyagának összeállításánál a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján megállapított központi költségvetési támogatásokat, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletet és a vonatkozó önkormányzati rendeleteket vettük figyelembe.

A 2024. évi költségvetés tervszámait az I. pontban meghatározott elvek alapján dolgoztuk ki. Az intézményrendszerrel és az önkormányzatnál egyaránt figyelembe vettük az előző év előirányzati-, teljesítési adatait, a jogszabályi és környezeti változásokat (pld. a minimálbér-, illetve a garantált bérminimum változását, pedagógusok új életpályájáról szóló törvényt, az ágazati pótlékok változását), képviselő-testületi döntéseket, az intézményvezetők által javasolt igényeket, javaslatokat, az önkormányzati társaságok üzleti terveit, javaslatait.

A 2024. évi költségvetési bevételek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3/1. - 3/3. mellékletek tartalmazzák.

A bevételek szerkezete az előző évhez képest nem változott. A 2024. évi költségvetés bevételi előirányzatai közül kiemelkedő az önkormányzati és intézményi saját bevétel összege 442.882 e Ft értékben, melyből a működési-és felhalmozási bevétel 73.882 e Ft, 369.000 e Ft pedig közhatalmi bevétel. A közhatalmi bevételek esetén a helyi adó előirányzatokat a hatályos rendeletek alapján határoztuk meg. Meghatározó szereppel bírnak a központi támogatások 398.699 e Ft értékben a költségvetésben, melynek az aránya 23% az összbevételhez képest.

Államháztartáson belülről érkező támogatásként egyéb forrásból származó működési célú támogatásokat terveztünk 25.199 e Ft értékben. Működési célú átvett pénzeszközként támogatási kölcsön visszatérüléséből 238 e Ft-ot terveztünk.

Finanszírozási bevételként a hiány belső finanszírozására, a 2024. évi központi támogatás megelőlegezésének visszafizetésére és egyéb feladatokhoz 400.381 e Ft előző évi maradvány bevonása szerepel a költségvetésben, továbbá lekötött bankbetétek megszüntetésével kapcsolatosan 500.000 e Ft bevételi előirányzatot terveztünk.

A költségvetés kiadásait a bevételi lehetőségek alapvetően meghatározzák. A költségvetési kiadások részletes kibontását a 2. melléklet mutatja be.

Az összkiadás legjelentősebb tételei 2024-ben is az intézményi és az önkormányzati feladatellátás működési kiadásai, melyek együttesen az összkiadás 39 %-át adják. A költségvetési szervek működési kiadásai 407.309 e Ft, az önkormányzati feladatellátásé pedig 280.950 e Ft.

Az európai uniós pályázatból megvalósuló fejlesztésen felül beruházásokra 22.260 e Ft-ot, felújításokra 170.856 e Ft-ot terveztünk az 5. melléklet szerinti célokra. Az átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadásokból az önkormányzati tulajdonú vállalkozások működési célú támogatásai 156.100 e Ft, a civil és egyéb szervezetek működési és felhalmozási célú támogatásai 14.050 e Ft.

A tartalékok összege 36.818 e Ft, melyből az általános tartalék 5.000 e Ft, az egyéb céltartalékok előirányzatai 31.818 e Ft. Költségvetési befizetésként 96.203 e Ft szolidaritási hozzájárulást mutatunk ki. Finanszírozási kiadásként szerepel a költségvetésben a 2024. évi központi támogatás megelőlegezésének visszafizetése 13.671 e Ft összegben továbbá lekötött bankbetét elhelyezésére 500.000 e Ft-ot különítettünk el.

1. Összegzés

Felsőtárkány Község Önkormányzata 2024. évben 1.767.398.905 Ft összbevételből gazdálkodik. A költségvetési bevételi előirányzatból a működési bevételek 1.678.699.613 Ft-ot tesznek ki. A felhalmozási bevételek előirányzata 88.699.292 Ft, mely többek között pályázattal és egyéb feladatokkal összefüggő előző évről áthúzódó maradványból áll. Az összkiadásból 1.497.683.483 Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a felhalmozási kiadások összege pedig 269.715.422 Ft.

A rendelettervezet tartalmazza az 1-6. melléletekben részletezve az egyes címszámok előirányzatait mind a bevételekre, mind a kiadásokra vonatkozóan, a létszám alakulását és a felhalmozási kiadásokat tételesen.

Külön kimutatás készült a többéves kihatású előirányzatokra, az előirányzat-felhasználási tervre, a közvetett támogatásokra, az intézményfinanszírozásra, a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak bemutatására.

A 2024. évi költségvetés végrehajtása során is fontosnak tartjuk a költségvetési intézményeknél és az önkormányzati feladatoknál az ésszerű és takarékos gazdálkodást, az előirányzatok folyamatos figyelemmel kísérését. Kiemelt figyelmet fordítva a tervezett bevételek ütemezett beszedésére, az esetleges bevételi elmaradások kezelésére.