

2./ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2024. február 1-jei ülésére

Tárgy: Újrónafő Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előterjesztő: Tóth Mária polgármester

Tisztelt Képviselő-testületi Tag!

A település polgármestereként:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jegyző irányításával került összeállításra.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg.

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendelet alkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 23. § (2) bekezdése,

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) és (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatóak,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

Tájékoztatam a Tisztelt Képviselő-testületi Tagokat, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a

saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv.3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat saját bevételének minősül:

- a helyi adóból származó bevétel,
- az önkormányzati vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
- az osztalék, a koncessziós díj és hozambevétel,
- a tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel,
- bírság-, pótlék-és díjbevétel, valamint
- a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban:Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén vételára,
- váltó kibocsátása a beváltás napjáig,
- az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- a szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és a még ki nem fizetett ellenérték,
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek összege

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteivel kapcsolatban figyelembe kell venni még a stabilitási törvény által megfogalmazott, a működés szempontjából igen lényeges további előírásokat is. Ezek:

1) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet az alábbiakban meghatározott kivételekkel érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

A Kormány hozzájárulása nélkül lehetséges:

- a magyar költségvetést érintő, az EU -s vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás,

- a likvid (naptári éven belül visszafizetendő) hitel,
 - a 10 M Ft-ot meg nem haladó fejlesztési célú ügylet megkötése.
- 2) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott évi saját bevételek 50 %-át.
- 3) Az önkormányzat működési célra csak likvid (éven belüli) hitelt vehet fel.
- Az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettséget és az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át az előterjesztés mellékletében állítottuk szembe egymással. Újrónafő Község Önkormányzata vonatkozásában adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettsége 2024. évben és az azt követő három évben nem várható.

A Stabilitási tv. 45.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti saját bevételek részletezése a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi, valamint az adósságot keletkeztető ügylegek futamidejének végéig				
Megnevezés	2024	2025	2026	2027
	Bevétel	Bevétel	Bevétel	Bevétel
Helyi adók	27 000 000 Ft	29 200 000 Ft	29 250 000 Ft	30 250 000 Ft
Tulajdonosi bevételek, osztalékok, koncessziós díjak	2 564 000 Ft	2 564 000 Ft	2 564 000 Ft	2 564 000 Ft
Díjak, pótlékok, bírságok	200 000 Ft	200 000 Ft	250 000 Ft	250 000 Ft
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Részvények, részesedések értékesítése				
Vállalat értékesítéséből, privitizációból származó bevétel				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
Saját bevételek összesen	29 764 000 Ft	31 964 000 Ft	32 064 000 Ft	33 064 000 Ft
Saját bevételek 50%-a	14 882 000 Ft	15 982 000 Ft	16 032 000 Ft	16 532 000 Ft

Határozati javaslat

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (II.1.) Kt. határozata

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Áht. 29/A §-ában foglaltak alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Saját bevételek összege:

2024. 29.764.000 Ft.

2025. 31.964.000 Ft.

2026. 32.064.000 Ft.

2027. 33.064.000 Ft.

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek

2024. 0 Ft

2025. 0 Ft.

2026. 0 Ft.

2027. 0 Ft.

A megállapított összegek alapján az Önkormányzat megfelel Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. § (3) bekezdésében foglalt alábbi követelménynek: „Az önkormányzat 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át

A képviselő-testület nevében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. évi törvény 10. § (7) bekezdésével összefüggésben kijelentem, hogy az Önkormányzat 2024. évre nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet.

Felelős: Tóth Mária polgármester

Határidő: azonnal

Határozati javaslat

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (II.1.) Kt. határozata

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testülete döntött arról, hogy a naptári év kezdetétől az önkormányzatot megillető bevételek beszedéséről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről szóló beszámolót az alábbiak szerint elfogadja:

– beszedett bevétel: 4.225.344 Ft.

– teljesített kiadás: 43.168.920 Ft.

Felelős: Tóth Mária polgármester

Határidő: azonnal

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testületének költségvetési rendelete tartalmazza Újrónafő Község Önkormányzata polgármesterének béren kívüli juttatásának összegét, melyet a képviselő-testület, mint munkáltató határozatban állapít meg. Javaslom, hogy Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal Közszolgálati Szabályzatának cafeteria-juttatás igénybevételére vonatkozó részletszabályait rendelje alkalmazni.

Határozati javaslat:

Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (II.1.) Kt. határozata

- 1) Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testülete munkáltatói jogkörében eljárva Tóth Mária polgármester részére 2024. évre nettó 300.000 Ft, azaz nettó háromszázezer forint cafeteria-keretet állapít meg.
- 2) Újrónafő Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal Közszolgálati Szabályzatának cafeteria-juttatás igénybevételére vonatkozó részletszabályait rendeli alkalmazni a polgármester cafeteria juttatásának igénybevételére, elszámolására, visszatérítésére.

Felelős: dr. Péntek Tímea jegyző

Határidő: azonnal

Kérem a Tisztelt képviselő-testületi Tagokat, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet megtárgyalni, a beszámolót ill. az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről szóló határozatot elfogadni szíveskedjenek.

Újrónafő, 2024. január 25.

Tóth Mária s.k.
polgármester

Hatásvizsgálat a 2024. évi önkormányzati költségvetési rendelet készítéséhez:

Az Áht. és az Mötv. előírásain kívül a helyi rendeletnek meg kell felelnie a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. előírásainak is.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17.§ (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat** elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell. A Jat. 17.§ (2) bekezdése határozza meg, hogy a jogszabály előkészítőjének a hatásvizsgálat során milyen szempontokat kell vizsgálni, melyre tekintettel a rendelet várható következményeiről – az előzetes hatásvizsgálat tükrében – az alábbi tájékoztatást adom:

1. A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§-a írja elő az önkormányzat részére a költségvetés készítésének kötelezettségét. A 2024. évi költségvetési rendelet az Áht, az Ávr-ben szabályozottak szerint Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényben megfogalmazott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembe vételével határozza meg a bevételi és kiadási előirányzatokat és a gazdálkodás főbb irányvonalait. Társadalmi és gazdasági hatása kismértékű.

2. A rendelet környezeti és egészségügyi következményei: nem határozhatók meg.

3. A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a jogszabályváltozások okán növekvő adminisztratív teherrel számolunk a pénzügyi ügyintézők esetében.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás várható következménye:

A rendelet az 1. pontban foglaltakon felül a jogalkotásról szóló törvényben előírt kötelezettségnek tesz eleget, ennek hiányában mulasztásos törvénysértést követne el az önkormányzat.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: adottak

INDOKOLÁS

Újrónafő Község Önkormányzatának

2024. évi költségvetéséről szóló/2024. (II.1.) rendeletéhez

- 1) Újrónafő Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének
 - a) költségvetési és finanszírozási bevétel főösszege 138.562.763 Ft,
 - b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 138.562.763 Ft.
- (2) A költségvetési főösszegek részletezése a következő:
 - a) költségvetési működési bevételek: 68.162.472 Ft
 - b) költségvetési működési kiadások: 92.282.095 Ft
 - c) költségvetési működési hiány: 24.119.623 Ft
 - d) költségvetési felhalmozási bevételek: 0 Ft
 - e) költségvetési felhalmozási kiadások: 45.195.850 Ft
 - f) költségvetési felhalmozási hiány 45.195.850 Ft
 - g) költségvetési hiány összesen: 69.315.473 Ft
 - h) finanszírozási bevételek: 70.400.291 Ft
 - i) finanszírozási kiadások: 1.084.818 Ft
 - j) finanszírozási többlet: 69.315.476 Ft, összes hiány: 0 Ft.

Az önkormányzat összesített:

- a) költségvetési bevételek összege: 68.162.472 Ft,
- b) a költségvetési kiadások összege: 137.477.945 Ft,
- c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete 69.315.473 Ft (*költségvetési hiány*). A különbözetet a 2023. évi maradványból tervezzük finanszírozni (Pénzmaradvány 70.400.291 Ft, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.084.818 Ft)

Bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, és kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,

- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
- elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,
- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételei előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2024. évi eredeti előirányzat	
	összege Ft-ban	megoszlása (%)
Önkormányzat működési támogatása	27.120.472 Ft	39,5 %
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	0 %
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft	0 %
Közhatalmi bevételek	27.200.000 Ft	39,5 %
Működési bevételek	2.594.000 Ft	4 %
Működési célú átvett pénzeszközök	11.248.000 Ft	17 %
Felhalmozási bevételek:	0 Ft	0 %
Mindösszesen:	68.162.472 Ft	100 %

A bevételek elemzése

Önkormányzatok működési támogatása

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 27.120.472 Ft került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatás: 19.583.262 Ft,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 5.267.210 Ft,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 2.270.000 Ft

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzat 2024. évben nem tervezett működési célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen bevételt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzat 2024. évben nem tervezett felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre (27.200.000 Ft):

- építményadó: 5.000.000 Ft
- telekadó: 8.000.000 Ft
- iparűzési adó: 14.000.000 Ft
- pótlékok: 200.000 Ft

Működési bevételek

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek (2.594.000 Ft).

Ebből:

Önkormányzat bevételei:

- szolgáltatások bevételei (sírhelyek: 30.000 Ft)
- tulajdonosi bevételek (bérleti díj, vagyonkezelési díj 2.564.000 Ft)

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat a 2024. évi költségvetésében nem tervezett felhalmozási bevételt.

Működési célú átvett pénzeszközök:

CERV-CITIZENS-TOWN-TT pályázati támogatás 11.248.000 Ft.

A pályázat utófinanszírozott.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak.

Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 131.659.189 Ft
- az önként vállalt feladatok bevételei: 1.636.364 Ft
- az államigazgatási feladatok bevételei: 5.267.210 Ft

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint,

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

Kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, és kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzat csoportba vagy felhalmozási kiadási előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat globális kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2024. évi eredeti előirányzat	
	összege Ft-ban	megoszlása (%)
Személyi juttatások	22.957.300 Ft	17 %
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3.415.500 Ft	2,5 %
Dologi kiadások	31.029.500 Ft	22,5 %
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5.267.210 Ft	4 %
Egyéb működési célú kiadások	29.612.585 Ft	21 %
- ebből tartalék	4.000.000 Ft	
Beruházások	902.850 Ft	1 %
Felújítások	44.293.000 Ft	32 %
Egyéb felhalmozási célú kiadások		0 %
Költségvetési kiadás összesen	137.477.945 Ft	100 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 131.659.189 Ft
- az önként vállalt feladatok bevételei: 1.636.364 Ft
- az államigazgatási feladatok bevételei: 5.267.210 Ft

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzat csoportra. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A személyi juttatások jellemzői

A személyi juttatások tervezésénél figyelembe vettük a minimálbért emelkedését.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiadások jelentik:

- közüzemi díjak
- TOP Plusz Energetika pályázat projektmenedzsment
- út, járda karbantartás
- virágosítás
- gépek karbantartása, alkatrészek, üzemanyag
- önkormányzati rendezvények
- lomtalanítás

Ellátottak pénzübeli juttatásai jellemzői

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.

A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Az ellátottak pénzübeli juttatásai (5.267.210 Ft) között betervezésre kerültek az alábbi támogatások:

- települési támogatás: 5.267.210 Ft

Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadásokat (29.612.585 Ft) a 4. számú melléklet mutatja be részletesen Elvonások és befizetések:

Egyéb működési célú kiadások ÁH-n belülre:

- Mosonmagyaróvár Térségi Társulás 2.000.000 Ft

- Jánossomorjai Aranykapu Óvoda Újrónafői Tagóvodája működésére pénzeszköz átadás
16.029.885 Ft
- Mosonmagyaróvári Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
125.000 Ft
- Mosonszolnok Fogorvos 764.400 Ft
- TOP többlettámogatás visszautalása: 5.593.300 Ft

Egyéb működési célú kiadások ÁH-n kívülre:

- Civil szervezetek támogatása: 1.000.000 Ft
- Egyház: 100.000 Ft

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét. A tartalékok állománya 4.000.000 Ft.

Felhalmozási kiadások

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.

A rendelet (mellékletei) ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a helyi önkormányzat nevében végzett beruházási és felújítási kiadásokat.

Az önkormányzat 2024. évben tervezett beruházásait, felújításait a 3. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait. A 2024. évben 33.000.000 Ft-ot terveztünk ilyen jogcímen a kiadások között, melyek az alábbi projektekből tevődnek össze:

- TOP_PLUSZ-2.1.1-21-GM1-2022-00012 Energetika pályázat

Létszám adatok

A 5. számú mellékletben bemutatjuk az önkormányzati létszámkeretet.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
 - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege
- szerinti bontásban, melyet a rendelet 2. számú melléklete mutatja be.

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

A rendelet tartalmazza a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadásokat.

A rendelet tartalmazza a költségvetési hiányok finanszírozására vonatkozó adatokat, megadva a hiány belső finanszírozásból származó összegét.

Adósságot keletkeztető ügyletek

Önkormányzatunk nem tervez ilyen ügyletet a 2024. évre.

A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„5. előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlanlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

6. előirányzat-módosítás: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,”

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:

- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);

- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:

- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás, módosítás

A bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, módosításáról 250.000.-Ft-ig a polgármester, e felett a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- a kiemelt kiadási előirányzatain belüli rovatok között.

Az átcsoportosítás feltételeit az Ávr. 43. § (2) és (3) bekezdései tartalmazzák.

Az Áht. 34. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

A polgármester beszámolója az önkormányzatot megillető bevételek beszédéről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről:

A naptári év kezdetétől az önkormányzatot megillető bevételek beszédéről és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítéséről az alábbiak szerint számolok el:

- beszédett bevétel: 4.225.3344 Ft
- teljesített kiadás: 43.168.920 Ft.