

2. számú előterjesztés

Öcsény Község Önkormányzata képviselő-testületének
2024. szeptember 30-án 17.00 órakor megtartandó ülésére

Öcsény Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.14.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Fülöp János polgármester

Készítette: Horváthné Holtz Márta, Szombati Mariann pénzügyi ügyintézők

Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

A költségvetés elkészítésére vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) állapítja meg. Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig (február 15-ig) nyújtja be a képviselő-testületnek.

Jogsabályi háttér

A helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Az önkormányzatok előirányzat módosítási kötelezettségét és az előirányzat módosítási rendjét az államháztartási törvény és végrehajtási kormányrendelet szabályozza.

Az előirányzatok változását a költségvetésen keresztül kell vezetni.

Indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

A módosítással a rendelet költségvetési főösszeget meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

Az előirányzat módosítási javaslat az önkormányzat 2024.évi költségvetés rendeletének első módosítása.

Általános indoklás

A 2024. évi költségvetés végrehajtása során óhatatlanul előfordultak olyan helyzetek, melyek indokolhatják, hogy a jóváhagyott költségvetési rendelet kiadási és bevételi előirányzatainál módosítást kell végrehajtani.

A bevételi és kiadási előirányzatok a 2024. év eltelt 1.-8. hó tényadataiból kiindulva, illetve a várható gazdasági események figyelembevételével kerültek megtervezésre, minden egyes jogcímen felülvizsgálva a tervezett adatokat.

A rendelet tervezet részletes indokolása:

Az 1.§-hoz:

A rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal, Öcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Napközi, Öcsényi Konyha), illetve az önkormányzat nem intézményként működő feladataira.

A 2-19. §-hoz:

A rendelet-tervezet a mellékletekben foglaltak szerint tartalmazza a bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati és intézményi szinten.

Önkormányzatok működési támogatásai jogcímen (helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása, települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása) jogcímeiken változást majd csak az októberi mutatószám felmérés eredménye hozhat, ezért nem változtattunk az eredetileg is tervezett 303 600 206 Ft összegen.

Államháztartáson belülről közfoglalkoztatásra, gyermekorvosi ellátásra és Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozásra várhatóan 62 036 063 Ft bevételre teszünk szert.

Kettő pályázati pénzeszközből megvalósuló beruházás (amennyiben kapunk még pozitív döntést) támogatási összege, illetve a már megvalósult külterületi útépítés elszámolásának elfogadását követően az önkormányzatnak járó támogatás összege került megtervezésre az államháztartáson belülről felhatalmazási célra kapott pénzeszközök jogcímen 526 141 099 Ft összegben.

Közhatalmi bevételként a magánszemélyek kommunális adója, helyi iparüzési adó, talajterhelési díj és pótlék bevétel került megtervezésre a 2024. évi teljesítések figyelembevételével 133 688 650 Ft értékben.

Működési bevételek (térítési díjak, bérleti díjak, tovább számlázott szolgáltatások, áfa) a 2024. évi teljesítés adatok figyelembevételével kerültek megtervezésre önkormányzati szinten 78 368 856 Ft összegben.

Előző év költségvetési maradványa igénybevételének előirányzata a 2023.év zárszámadás elfogadása után módosított 37 531 291 Ft, a finanszírozási bevételek az előző évi maradvány igénybevételéből, és 296 806 626 Ft intézményfinanszírozásból tevődik össze.

A működési kiadások legnagyobb hányadát a személyi jellegű kiadások és azokat terhelő járulékok teszik ki, amely a tervezet szerint 363 785 284 Ft. Az illetmények a hatályos jogszabályok alapján lettek tervezve közalkalmazottak, köznevelési jogviszonyban, egészségügyi szolgálati jogviszonyban lévők, munkaviszonyban és közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottak esetében.

Dologi kiadások tervezett összege önkormányzati szinten 182 700 372 Ft. Tervezéskor a 2024. évi tényleges kiadásokat vettük elsősorban figyelembe.

Segélyezésre fordítható összeg a tavalyi teljesítést figyelembe véve 3 300 000 Ft.

A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései során a 10 000 943 Ft-os szolidaritási hozzájárulás került tervezésre a MÁK által közölt adat alapján.

Államháztartáson belülről (társulások részére), illetve államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök tervezett összege 23 542 974 Ft, amelyből 4 092 900 Ft a civilszervezetek támogatására lett tervezve.

A felhalmozási kiadásokat a rendelet-tervezet 8-11. mellékletei tartalmazzák tételesen, amelyből 481 694 912 Ft a beruházások és 39 135 815 Ft a felújítások összege.

Finanszírozási kiadásokból 10 454 694 Ft a 2024. évi előleg elszámolására és 296 806 626 Ft az intézmények finanszírozására fordítandó összeg.

Általános tartalékot 35 439 137 Ft összegben képeztünk, a zavartalan pénzügyi működés, esetleges pályázati önerő érdekében.

A 20-25. §-hoz:

A paragrafusok felhatalmazó, részletező és hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaznak.

Ócsény, 2024. szeptember 23.



HATÁSVIZSGÁLAT

a 2024. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelettervezethez

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: Maga a rendelettervezet célja a költségvetés meghatározása.

Környezeti és egészségügyi következmények: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs

A jogszabály megalkotásának szükségessége: a rendelet alkotási kötelezettséget jogszabály írja elő

A jogalkotás elmaradásának következményei: az előzőek alapján az érintett jogszabályok előírásainak be nem tartása

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: rendelkezésre állnak

Véleményeztetés: PÜT

Ócsény, 2024. szeptember 23.

Balogh Györgyi
jegyző

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2024.(.....)
önkormányzati rendelete a
2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.14.) önkormányzati rendelet módosításáról

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjának felhatalmazása alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Őcsény Község Önkormányzat képviselő-testülete Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § (1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre), illetve az önkormányzat nem intézményként működő feladataira terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését intézményfinanszírozás nélkül:

1 151 388 163 Ft nettó bevétellel
1 151 388 163 Ft nettó kiadással állapítja meg.

(2) A képviselő-testület elrendeli a költségvetési bevételek és kiadások különbözetének fedezetére belső finanszírozás keretében az előző évi maradványból 37 531 291 Ft felhasználását.

(3) A képviselő-testület a zavartalan pénzügyi működés, illetve a nyertes pályázatok esetleges önrészeinek biztosítása érdekében a költségvetési kiadásokból 3 726 657 Ft általános tartalékot képez. Az általános tartalék felhasználásáról a döntés jogát a képviselő-testület átruházza a polgármesterre.

(4) Az (1) bekezdésben megállapított a költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontását önkormányzati szintre összesítve a rendelet 1. melléklete, intézményenként és rovatcsoportonként a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

3. A költségvetés részletezése

3. § A költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban önkormányzati szinten a rendelet 2 melléklete tartalmazza.
4. § Őcsény Község Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak rovatcsoportok és rovatok szerint bontását a rendelet 4. melléklete tartalmazza.
5. § Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal bevételeinek és kiadásainak rovatcsoportok és rovatok szerint bontását a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

6. § Öcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde bevételeinek és kiadásainak rovatcsoportok és rovatok szerint bontását a rendelet 6. *melléklete* tartalmazza.
7. § Öcsényi Konyha bevételeinek és kiadásainak rovatcsoportok és rovatok szerint bontását a rendelet 7. *melléklete* tartalmazza.
8. § Öcsény Község Önkormányzata beruházásait és felújításait rendelet 8. *melléklete* tartalmazza.
9. § Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal beruházásait és felújításait a rendelet 9. *melléklete* tartalmazza.
10. § Öcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde beruházásait és felújításait a rendelet 10. *melléklete* tartalmazza.
11. § Öcsényi Konyha beruházásait és felújításait a rendelet 11. *melléklete* tartalmazza.
12. § Bevételeket és kiadásokat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok bontásban önkormányzati szinten összevontan a rendelet 12. *melléklete*, intézményenkénti bontásban a rendelet 13. *melléklete* tartalmazza.
13. § A képviselő-testület az önkormányzat engedélyezett létszámkeretét összevontan a rendelet 14. *melléklete*, intézményenkénti bontásban a rendelet 15. *melléklete* szerint hagyja jóvá.
14. § Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a rendelet 16. *melléklete* tartalmazza.
15. § Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a rendelet 17. *melléklet* tartalmazza.

4. Költségvetési mérlegek és kimutatások

16. § Az önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségeit (kötelezettségvállalásait) összevontan az 1. melléklet, valamint intézményenként a 4., 5., 6. és 7. melléklet tartalmazza a költségvetésről szóló tájékoztatók, illetve a zárszámadás során.
17. § Az önkormányzat hosszú távú elkötelezettségekkel nem rendelkezik.
18. § Az önkormányzat nyújtott hitelekkel és kölcsönökkel nem rendelkezik (19. *melléklet*).
19. § Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 20. *melléklet* tartalmazza.

5. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

20. § Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.
21. § (1) A képviselő-testület az Áht. 34. § (2) bekezdés alapján a polgármester számára lehetővé teszi a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.
- (2) A költségvetési szerv vezetője a kiadási előirányzatok között saját hatáskörben átcsoportosíthat.

(3) A rendelet módosításáról a képviselő-testület az (1) és (2) bekezdésben végrehajtott előirányzat változások miatt a polgármester előterjesztése alapján dönt.

22. § Az Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal munkaköri leírásában kijelölt gazdálkodási-pénzügyi előadója e rendelet *21 mellékletében* foglalt adatlapon köteles az aktuális tartozásállományról adatot szolgáltatni minden hónap 10. napjáig a polgármester részére.

6. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. § A költségvetés végrehajtását a települési önkormányzat által megbízott belső ellenőr, illetve az erre felhatalmazott szervek ellenőrizhetik. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelet előterjesztésekor köteles a képviselő-testületet tájékoztatni.

7. Finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök

24. § A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközöket tartós betétként lekösse. A lekötésről a képviselőket a soron következő testületi ülésen tájékoztatni kell.

8. Záró és egyéb rendelkezések

25. § (1) Ez a rendelet 2024. napjától lép hatályba.

Fülöp János
polgármester

Balogh Györgyi
jegyző

