

## Sály Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelete

### az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Sály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### 1. § [A rendelet hatálya]

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

#### 2. § [A költségvetés bevételei és kiadásai]

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

- a) 313 881 056 Ft költségvetési bevétellel
- b) 610 101 810 Ft költségvetési kiadással
- c) -296 220 754 Ft költségvetési egyenleggel[a)-b)]
- d) 0 Ft - c)-ből működési (hiány, többlet)
- e) 296 220 754 Ft felhalmozási (hiány, többlet)
- f) 296 220 754 Ft finanszírozási bevétellel
- g) 0 Ft finanszírozási kiadással
- h) ) 296 220 754 Ft finanszírozási egyenleggel [f)-g)]
- i) a bevételek és kiadások összességét 610 101 810 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a képviselő-testület az 1. melléklet szerint határozza meg.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet részletezi.

(4) A felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző évek költségvetési maradványának igénybe vételét, továbbá az értékpapír értékesítését rendeli el.

#### 3. § [A költségvetés részletezése]

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

(2) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.

(3) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.

- (5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet szerint határozza meg.
- (6) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 7. melléklet szerint részletezi.
- (7) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (8) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, polgármesteri (közös) hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (9) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a 10. melléklet tartalmazza.
- (10) A 2024. évi általános működés és ágazati feladatok támogatását alakulása jogcímenként a 11. melléklet tartalmazza.

#### **4. § [ A Költségvetés végrehajtásának szabályai]**

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés az Ávr. és a belső szabályzat szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.
- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 10. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(8) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

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

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(4) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

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

(7) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

### **6. § [A gazdálkodás szabályai]**

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal a képviselő-testületi határozattal elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

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

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

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

### **8. § [Záró és vegyes rendelkezések]**

Ez a rendelet 2024. február 16-án lép hatályba.

Sály, 2024. február 14.

dr. Molnár Sándor  
jegyző

Fekete Jánosné  
polgármester

Záradék:

Az önkormányzati rendelet 2024. február 15. napján kihirdetésre került.

S á l y, 2024. február 15.

dr. Molnár Sándor  
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

**Sály Község Önkormányzata 1/2024. (II.15.)  
rendeletének indokolása  
a Sály Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről  
ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS**

*A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a helyi önkormányzatokról szóló és más törvényben meghatározott feladatait. Költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza.*

**RÉSZLETES INDOKOLÁS**

**I.**

**Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai  
2024. évben**

Sály Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezése során az első alapelv a kötelező feladatok teljesítése, valamint az intézmények működésének biztosítása. Másik alapelv, hogy a vállalt kötelezettségeit az önkormányzat maradéktalanul finanszírozni tudja.

A költségvetés tartalmában tükrözi a megfogalmazott fejlesztési és működési célkitűzéseket, melyeket takarékos gazdálkodás mellett tudunk megvalósítani.

**II.**

**A költségvetés-politika céljai és keretei**

Az önkormányzat által működtetett intézmények biztonságos finanszírozása mellett folyamatosan meg kell követelni a takarékos gazdálkodást és a 2024. évi költségvetést úgy szükséges alakítani, hogy a feladatellátások teljesíthetők legyenek. Alapvető szempont, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek zavartalan működését a takarékoság maximális figyelembevételével biztosítsa.

**III.**

**Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai**

**1. Kötelező feladatok**

*Településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés*

*Szociális és gyermekjóléti szolgáltatások, ellátások*

*Köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok*

*Egészségügyi alapellátások*

*Kulturális szolgáltatások*

*Helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés*

Helyi közfoglalkoztatás  
Helyi adóval kapcsolatos feladatok  
Sport, ifjúsági ügyek

## **2. Önként vállalt feladatok**

*Az önkormányzatnak nincs önként vállalt feladata.*

### **A/ BEVÉTELEK Ft-ban**

<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	<i>294 811 056</i>
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	
<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>8 300 000</i>
<i>Működési bevételek</i>	<i>10 770 000</i>
<i>Felhalmozási bevételek</i>	
<i>Működési célú átvett pénzeszközök</i>	
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</i>	
<i>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</i>	
<i>Belföldi értékpapírok bevételei</i>	<i>11 658 528</i>
<i>Költségvetési, vállalkozási maradvány igénybevétele</i>	<i>284 562 226</i>
<i>Finanszírozási bevételek</i>	
<i>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</i>	

### **B/ KIADÁSOK**

<i>Személyi juttatások</i>	<i>121 606 000</i>
<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	<i>14 442 000</i>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>106 143 056</i>
<i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	<i>68 690 000</i>
<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	<i>3 000 000</i>
<i>Beruházások</i>	<i>284 562 226</i>
<i>Felújítások</i>	<i>11 658 528</i>
<i>Egyéb felhalmozási kiadások</i>	

**VI.**

**A költségvetési hiány finanszírozása és az önkormányzat költségvetési adósság törlesztése**

**Önkormányzatunknak adóssága nincs.**

**VII.**

**A Stabilitási tv. alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összege.**

**VIII.**

**Az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-d) pontjai által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza**

*1. az önkormányzat költségvetését 313 881 056 Ft költségvetési bevétellel, 610 101 810 Ft költségvetési kiadással, 296 220 754 Ft hiánnyal terveztük meg. A költségvetési hiányt értékpapírok értékesítéséből és maradvány igénybevételeiből fedezzük.*

*1. Az előirányzatok felhasználását kiadási és bevételi oldalon is egyenletesen terveztük.*

*1. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*