

# 1. napirend

## Előterjesztés:

Címe:

Szelevény Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Testületi ülés dátuma:

2024. március 08.

Készítés ideje:

2024. március 01.

Készítette:

Harangozóné Kézsmárki Andrea gazdaságvezető

Ellenőrizte:

Dr. Mészáros Márta jegyző

Jóváhagyta:

Dr. Mészáros Márta jegyző

Előterjesztő:

Kerekesné dr. Holló Helga polgármester

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi Bizottság		
Szociális Bizottság		

**Előterjesztés**  
**Szelevény Község Önkormányzat 2024. évi költségvetése tárgyában**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségemnek eleget téve, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontja szerint, a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendeletervezet:

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

került összeállításra.

**INDOKLÁS**

**Szelevény Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséhez**

**Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.
- A kötelező és nem kötelező feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását felhasználási kötöttséggel, feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít.

- A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltiségének fenntartását.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására csak a kormány engedélyével van lehetőség.

A települési önkormányzatot illeti meg a korábbi évekhez hasonlóan:

- települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege,
- a vármegyei 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,
- a közlekedési szabályszegés tekintetében kiszabott közigazgatási bírság behajtásból, illetve végrehajtásból származó bevétel 40 %-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság teljes behajtott összege,
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a továbbra is a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

### **Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023.évi LV. törvényből adódó kötelezettségek, lehetőségek:**

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik.

A központi költségvetés a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

A fentieken túl az önkormányzatnak jogszabályban meghatározott módon lehetősége nyílna támogatást igényelnie, valamint egyes természeti károkból adódó, indokolt és szükséges védekezéssel összefüggő kiadások részbeni vagy teljes megtérítésére pályázni (vis maior támogatás).

### **A költségvetési rendelet összeállításának alapvető szempontjai:**

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézménye zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2024.évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- A közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra.

- Az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni.
- A gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára.
- Törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére (kiemelten kezelve a helyi adók).
- Céljaink megvalósításához a pályázati lehetőségeket továbbra is maximálisan ki kell használni, és a megnyert beruházásokat pontosan, műszakilag is megfelelően kell kivitelezni.
- A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell képezni.
- Az állami támogatások tervezése a mindenkori költségvetési törvény szerint vehető figyelembe. Minden esetben szükséges annak vizsgálata, hogy a feladatok ellátásához a lehető legtöbb állami forrást tudjon bevonni az önkormányzat.
- A működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező, valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások) meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.
- A költségvetési rendelettervezet végrehajtása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét.
- Az intézmények költségvetési előirányzatát az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.
- Az önkormányzat 2024. évben is fontos feladatának tartja a társadalmi (elsősorban helyi) szervezetekkel való együttműködést és azok támogatását a költségvetésben meghatározott előirányzat erejéig.

#### Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:

- Településüzemeltetési feladatok ellátására (zöldterület gondozása, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása,) a fajlagos összegek a 2023. évihez képest csökkentek.
- Az egyéb önkormányzati feladatok ellátására lakosságszám alapján 10.027.708 Ft-ot állapít meg a 2024.évi költségvetési törvény.

A települési önkormányzatot a következőkben felsorolt támogatások illetik meg:

- egyéb önkormányzati feladatok támogatása,
- lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,
- zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása,
- közvilágítás fenntartásának alaptámogatása,
- köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása,
- közutak fenntartásának alaptámogatása
- polgármesteri illetmény támogatása

**A köznevelési ágazatban** az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- Átlagbéralapú támogatást biztosít az óvoda pedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és ehhez kapcsolódó szociális hozzájáruláshoz. A támogatás tartalmazza a béremeléshez kapcsolódó bérnövekedést is.
- Támogatást biztosít az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásokhoz gyermeklétszám után.

**A szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési ellátórendszerben** az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

- A szociális ágazatban dolgozók szociális ágazati összevont pótlékához és annak szociális hozzájárulási adójához támogatást biztosít a központi költségvetés.
- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatás összegének meghatározását központilag állapítják meg.
- 2024. évben az önkormányzatot 14.442.275 Ft egyéb szociális feladatok támogatása illeti meg.
- A gyermekétkeztetést Csépa Község Önkormányzata látja el.
- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetéshez 1.304.160 Ft támogatás illeti meg.

Az önkormányzatok **kulturális** feladatainak biztosításához a központi költségvetés a 2024. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. Emellett a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a közművelődési tevékenység érdekeltiségnövelő támogatásra.

A könyvtári és közművelődési feladatok támogatásának összege 2.272.751 Ft.

### **Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai**

#### **Kötelező feladatok:**

A helyi közügyek, valamint helyi lakosság alapvető létfeltételei, a gazdasági teljesítőképesség és lakossági igény függvényében helyben biztosítható önkormányzati közfeladatokat a Mőtv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

#### **Önként vállalt feladatok:**

- egyesületi, szövetkezeti tagság, társulati tagság,
- gazdasági társaságokban való tulajdonosi közreműködés (BÁCSVÍZ Zrt.),
- önkormányzat által alapított díjak, kitüntetések adományozása,
- a településen működő civil szervezetek támogatása,
- települési rendezvények szervezése,

### **1. Az önkormányzat összesített 2024. évi költségvetése**

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembe-vételre került:

- az Áht. 4.-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra, ,
- az Áht. 23. §-a és a Ávr. 24. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

### Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének fő összege 255.895.697 forint.

#### **1.1. A bevételek**

**Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre**

Kiemelt bevételi előirányzatok	2024. évi eredeti előirányzat
	összege
B1 Működési célú támogatások	139.932.455
B2 Felhalmozási c. támogatás	0
B3 Közhatalmi bevétel	16.000.000
B4 Működési bevétel	9.200.000
B8 Finanszírozási bevétel	90.763.242
<b>Összes bevétel:</b>	<b>255.895.697</b>

#### **A bevételek elemzése:**

**B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 39.179.391 Ft**

- település-üzemeltetéshez kapcsolatos feladatellátás támogatása 39.179.391 Ft  
zöld területgazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közút és egyéb önkormányzat feladatok,  
lakott külterület, üdülőhelyi feladatokra, polgármesteri illetmény támogatása

**B112 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám. 30.707.690 Ft**

- óvodapedagógus és az óvodapedagógusok nevelői munkáját  
közvetlenül segítők bértámogatása 26.794.800 Ft  
- óvodaműködtetési támogatás 3.912.890 Ft

**B113 Település önk. szociális, gyermekjóléti és  
gyermekétkeztetési feladatok támogatására 29.353.215 Ft**

- Települési önkorm. szociális feladatainak egyéb támogatás 14.442.275 Ft

Ez fedezheti az önkormányzat szociális kiadásait, a szociális intézmény működéséhez a köz-  
ponti normatíván felül szükséges kiegészítő finanszírozást, a települési támogatásokat.

-Szociális étkeztetés 254.580 Ft  
-Házi segítségnyújtás 7.305.000 Ft  
-Tanyagondnoki szolgáltatás 6.047.200 Ft

- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása 1.304.160 Ft

**B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatás 2.272.751 Ft**

**B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áht. belülről****38.419.408 Ft**

Tartalmazza a közfoglalkoztatás munkaügyi támogatását 6.819.408 Ft összegben. Háziiorvosi feladatok ellátására 24.000.000 Ft támogatás érkezik. Mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatást 1.500.000 Ft. Szociális ágazati pótlék összegét 1.100.000 Ft. Esélyteremtési illetményrész támogatása 5.000.000 Ft

**B3 KÖZHATALMI BEVÉTELEK****16.000.000 Ft**

Adónemek	2024. évre tervezett bevétel Ft
<b>Magánszemélyek kommunális adója</b>	2.500.000
<i>vagyoni típusú adók ös-- zesen:</i>	2.500.000
<b>Helyi iparüzési adó</b>	13.000.000
<i>értékesítési és forgalmi adók:</i>	13.000.000
<b>Késedelmi pótlék, bír- ság</b>	500.000
<i>egyéb közhatalmi bevéte- lek:</i>	500.000
<b>Összesen:</b>	<b>16.000.000</b>

**B4 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK****9.200.000 Ft****Önkormányzat működési bevételei:****9.200.000 Ft**

- Őszi búza értékesítés várható bevétele	2.000.000 Ft
- Sírhelyváltás	50.000 Ft
- Közvetített szolgáltatás	100.000 Ft
- Étkezési térítési díj bevétel (szociális és dolgozói)	1.000.000 Ft
- a Bácsvíz bérleti díj	2.500.000 Ft
- terembérleti díj	30.000 Ft
- árusok	400.000 Ft
- területhasználati díj	70.000 Ft
- egyéb bevétel	3.000.000 Ft

**B8 FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK****90.255.484 Ft**

A 2023.évi költségvetési maradványból biztosan tervezhető	<u>90.255.484 Ft</u>
- kötött felhasználású maradvány	90.255.484 Ft

## 1.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint,

**az Áht. 6. § (2) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait:**

Kiadási előirányzat csoportok	2024. évi eredeti előirányzatscsoport
	összege
Működési költségvetés	200.350.771
Felhalmozási költségvetés	55.544.926
Összes kiadás	255.895.697

- az Áht. 6. § (3) bekezdése pedig rögzíti a kiemelt előirányzatokat.

**A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok, az Áht. 6.§ (3) bekezdése alapján, a következők szerint alakultak:**

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2024. évi eredeti előirányzat
	összege
K1Személyi jellegű kiadások	91.969.305
K2Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11.510.706
K3Dologi jellegű kiadások	76.870.760
K4Ellátottak pénzbeli juttatásai	8.000.000
K5Egyéb működési célú kiadás	12.000.000
Összes működési kiadás	<b>200.350.771</b>

**A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok, az Áht. 6. § (4) bekezdése alapján, a következők szerint alakultak:**

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2024. évi eredeti előirányzat
	összege
K6 Beruházások	18.600.000
K7 Felújítások	36.944.926
Összes működési kiadás	<b>55.544.926</b>

**Kiadások elemzése:**

### ***K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK***

***91.969.305 Ft***

A személyi juttatások előirányzata tartalmazza a polgármester illetményét, költségtérítését, az önkormányzat és költségvetési szervének munkavállalóinak munkabérét, juttatásait, pótlékait, cafetéria juttatását. A közfoglalkoztatotti munkabéreket.

### ***K2 MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK***

***11.510.706 Ft***

A munkaadót terhelő járulékokból a szociális hozzájárulási adó mértéke 13%.



A munkaadót terhelő járulékok és a szociális hozzájárulás adó tervezése a személyi juttatások alapján történt.

### ***K3 DOLOGI KIADÁSOK***

***76.870.760 Ft***

A dologi kiadások között tervezzük az alábbi kiadásokat:

- szakmai anyag
- üzemeltetési anyag
- internet
- telefon
- közüzemi díjak
- vásárolt ételmezés
- karbantartás
- szolgáltatások
- dologi kiadás
- áfa kiadás
- bérleti díj
- kamat kiadás
- egyéb dologi kiadások

### ***K4 ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA***

***8.000.000 Ft***

Ezen összeg biztosítja a rendszeres és rendkívüli pénzbeli és természetbeli települési támogatások fedezetét. A felhasználás a mindenkor érvényben lévő szociális helyi rendeletben foglaltak alapján történik.

### ***K5 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK***

***2.000.000 Ft***

Tartalmazza az egyesületi, szövetkezeti tagsági díjakat, településen működő és egyéb civil szervezetek támogatását 1.600.000 Ft összegben. Bursa Hungarica támogatást 400.000 Ft.

### ***K513 TARTALÉKOK***

***10.000.000 Ft***

Általános tartalék 10.000.000 Ft összegben került tervezésre.

### ***K6 Beruházások***

***18.600.000 Ft***

Úthenger vásárlása: 7.000.000 Ft, Pótkocsi vásárlását 3.000.000 Ft, Kamera rendszer kiépítését 5.000.000 Ft értékben. Haleszi játszótéri eszközök 3.500.000 Ft, kísértékű tárgyi eszközök beszerzése 100.000 Ft.

### ***K7 FELÚJÍTÁSI KIADÁSOK***

***36.944.926 Ft***

Önkormányzati épületek felújítása  
Háziorvosi kerítés, terasz felújítása

3.000.000 Ft  
6.000.000 Ft

## 2. Az önkormányzat saját költségvetése

A rendeletervezet tartalmazza az önkormányzat saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit
- költségvetési kiadásait
- a létszám előirányzatát.

Az önkormányzat főbb bevételei: állami támogatások, átvett pénzeszközök, központi adók, helyi adók, saját bevételek.

Az önkormányzat főbb kiadásai: személyi jellegű kiadások, munkaadókat terhelő járulékok, dologi jellegű járulékok, valamint szociális juttatások.

**Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az önkormányzat kiemelt előirányzatai a következő:**

### Bevételek:

Önkormányzatok működési bevételek	101.513.047 Ft
Egyéb működési célú támogatás	38.419.408 Ft
Felhalmozási bevétel	0 Ft
Közhatalmi bevételek	16.000.000 Ft
Intézményi működési bevételek	9.150.000 Ft
<u>Finanszírozási bevétel</u>	<u>90.255.484 Ft</u>
<b>2024. évi tervezett bevételek:</b>	<b>255.337.939 Ft</b>

### Kiadások:

Személyi juttatások	58.302.191 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	7.076.782 Ft
Dologi kiadások	72.870.260 Ft
Ellátási kiadás	8.000.000 Ft
Egyéb működési kiadás	12.000.000 Ft
Finanszírozási kiadás	41.643.780 Ft
Beruházás	18.500.000 Ft
<u>Felújítás</u>	<u>36.944.926 Ft</u>
<b>2024. évi tervezett kiadások:</b>	<b>255.337.939 Ft</b>

## 3. A költségvetési szervek költségvetése

3.1 A Hétszínvirág Óvoda az önkormányzat költségvetési szerve.

A rendelet-tervezet tartalmazza az intézmény

- költségvetési bevételeit
- költségvetési kiadásait
- a létszám előirányzatát.

A Hétszínvirág Óvoda főbb bevételei: intézményi működési bevétel  
- önkormányzati támogatás

A Hétszínvirág Óvoda főbb kiadásai: személyi jellegű kiadások, munkaadókat terhelő járulékok, valamint dologi jellegű kiadások.

**Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az intézmény kiemelt előirányzatai a következő:**

**Bevételek:**

Működési bevétel	50.000 Ft
Központi, irányítószervi támogatás (feladatfinanszírozásból)	35.707.690 Ft
Központi, irányítószervi támogatás (saját forrásból)	5.936.090 Ft
<u>Pénzmaradvány</u>	<u>507.758 Ft</u>
<b>2024. évi tervezett bevételek:</b>	<b>42.201.538 Ft</b>

**Kiadások:**

Személyi juttatások	33.667.114 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	4.433.924 Ft
Dologi kiadások	4.000.500 Ft
<u>Beruházások</u>	<u>100.000 Ft</u>
<b>2024. évi tervezett kiadások:</b>	<b>42.201.538 Ft</b>

#### **4. Bevételek és kiadások mérlege**

A mérleg egyenlege nem teljesen tükrözi az önkormányzat és az intézményhálózat működtetésével kapcsolatos bevételek és kiadások egyensúlyát. A működési bevételek között kerül elszámolásra (jogszabályi előírás alapján) olyan bevétel is melyet beruházási, felújítási kiadásokra fordít az önkormányzat.

**A tárgyévi maradvány 90.763.242 Ft. A maradvány finanszírozási bevétel, ami működési célú bevétel, de egy részét felhalmozási célra fordítjuk.**

A felhalmozás nem megy a működés rovására, mivel a működési bevételekből a működéssel szorosan kapcsolatos feladatokhoz tervezünk felhalmozási kiadásokat felhasználni.

#### **5. Engedélyezett létszám**

**A 2024. január 1-én engedélyezett önkormányzati létszám:**

- teljes munkaidőben foglalkoztatott:	14 fő
- <u>közfoglalkoztatott és egyéb foglalkoztatott:</u>	<u>4 fő</u>
<b>Foglalkoztatott létszám összesen:</b>	<b>18 fő</b>

## **ÖSSZEGZÉS**

Szelevény Község Önkormányzat Képviselő-testületének fő célkitűzése, hogy az előző évek gazdálkodása során végrehajtott, a költségvetési egyensúlyt biztosító intézkedések a 2024-as évben is folytatódjanak. A szigorú költségvetési politika (kiadások optimalizálása, reálisan tervezett saját bevételek, működési célú hitelfelvétel elkerülése) alapját képezi a kiszámítható önkormányzati gazdálkodásnak, és lehetővé teszi a település fejlesztési elképzeléseinek teljesülését.

A pénzügyi gazdálkodás során prioritást élvez a kötelező feladatok ellátása, a város működőképességének fenntartása, az önkormányzati intézmények biztonságos működtetése, a városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellátása, valamint a működtetési költségeket csökkentő beruházások megvalósítása.

### **A költségvetés kiadási és bevételi egyensúlya biztosított.**

A helyi adó bevételek beszédésénél, hátralékok behajtásánál továbbra is mindent el kell követni, hogy az előírt bevétel teljesüljön.

A feladatfinanszírozáson belül több feladatra is lakosságszám arányos a támogatás, ezért a népességfogyás településünkön negatív irányban befolyásolta a finanszírozások összegét.

A 2024. évi önkormányzati támogatás csak a 2024.évi kötelező és legszükségesebb költségvetési előirányzatokkal lett megemelve úgy az önkormányzatnál, mint az intézményénél. Ennek ellenére azonban az önkormányzat 2024.évi működése legalább a 2023.évi szinten várható.

A település üzemeltetésére az előző évekhez hasonló központi támogatás érkezett. A szociális ágazatban feladatfinanszírozásként és a szociális feladatok egyéb támogatására 29.353.215 Ft érkezik. Ez magában foglal minden szociális feladatot, gyermekétkeztetést is. A minimálbérek rendezése jelentős plusz kiadást jelentett önkormányzati szinten ez évben is.

Önkormányzatunk hitellel nem rendelkezik, a befolyó bevételeket nem terheli semmilyen banki kötelezettség. A 2023.évi költségvetési maradvány elszámolása a zárszámadáskor (2024. április) történik, így a 2024. évi eredeti költségvetésben maradvány igénybevétele (mely a rendelkezésre álló adatok alapján feladattal terhelt maradvány) 90.763.242 Ft összegben került beállításra.

Általános tartalék 10.000.000 Ft összegben került tervezésre.

A költségvetés tervezése során célunk volt annak biztosítása, hogy a tervezett bevételeink közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

**Ahhoz, hogy a költségvetési előirányzatok felhasználása és a folyamatos likviditás biztosított legyen, a fegyelmezett gazdálkodás, a kint levőségek beszédésére tett folyamatos intézkedések továbbra is szükségesek.**

**2024-ben továbbra is célkitűzésünk, hogy a gazdálkodási egyensúly megtartása mellett folytatódjon a község fejlesztése, a lakossági igények minél szélesebb kielégítése érdekében és az önkormányzat és intézménye megfelelően jó színvonalon működjenek.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Ezen előterjesztésemhez csatolom önkormányzatunk 2024. évi költségvetési rendeletének tervezetét, annak mellékleteit, kérve a rendelet-tervezet tanulmányozását, megvitatását és elfogadását!

**Szelevény, 2024. február 15.**

**Kerekesné dr. Holló Helga sk**  
**polgármester**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Szelevény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**--/2024.(III.08.) határozata**

**Tiszasasi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetéséről**

Szelevény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést, és úgy határozott, hogy elfogadja a Tiszasasi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal.

Erről értesül: 1./ Képviselő testület tagjai

2./ Tiszasasi Közös Önkormányzati Hivatal

## **Rendelet tervezet**

### **Szelevény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2024. (III. 8.) önkormányzati rendelete Szelevény Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Szelevény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) és az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### **1. A rendelet hatálya**

##### **1. §**

A rendelet hatálya Szelevény Községi Önkormányzatra, annak szerveire, az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervekre, valamint a támogatásban részesülő magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

#### **2. A költségvetés címrendje**

##### **2. §**

Az önkormányzat költségvetésében az irányítása alá tartozó költségvetési szerv egy címet alkot az alábbiak szerint: Hétszínvirág Óvoda (2) Az önkormányzat által ellátott feladatok önálló címet alkotnak.

#### **3. Az önkormányzat összesített 2024. évi költségvetése**

##### **3. §**

A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi költségvetési kiadási és bevételi fő összegét 255.895.697 forintban állapítja meg.

##### **4. §**

Az önkormányzat összesített 2024. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként:

- a) B1 Működési célú támogatások 139.932.455 Ft
- b) B2 Felhalmozási támogatás 0 Ft
- c) B3 Közhatalmi bevételek 16.000.000 Ft
- d) B4 Működési bevétel 9.200.000 Ft
- e) B5 Felhalmozási bevétel 0 Ft
- f) B6 Átvett pénzeszköz 0 Ft
- g) B8 finanszírozási bevétel 90.763.242 Ft

##### **5. §**

Az önkormányzat összesített 2024. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz

- a) működési költségvetés 200.350.771 Ft

- aa) K1 Személyi juttatás 91.969.305 Ft
- ab) K2 Járulékok 11.510.706 Ft
- ac) K3 Dologi kiadások 76.870.760 Ft
- ad) K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 8.000.000 Ft
- ae) K5 Egyéb működési célú kiadás 12.000.000 Ft
- b) felhalmozási költségvetés 55.544.926 Ft
- ba) K6 Beruházás 18.600.000 Ft
- bb) K7 felújítás 36.944.926 Ft

## 6. §

A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évre összesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) A közfoglalkoztatottak nélküli állományi létszám előirányzat 14 fő
- b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 4 fő

## 7. §

Az önkormányzat összevont költségvetésében az általános tartalék 10.000.000 Ft

## 4. Az önkormányzat saját költségvetése

## 8. §

Az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat saját, 2024 évi költségvetési fő összegét 255.337.939 Ft-ban állapítja meg.

## 9. §

Az önkormányzat saját, 2024. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) B1 Működési célú támogatások 139.932.455 Ft
- b) B2 Felhalmozási támogatás 0 Ft
- c) B3 Közhatalmi bevételek 16.000.000 Ft
- d) B4 Működési bevétel 9.150.000 Ft
- e) B5 Felhalmozási bevétel 0Ft
- f) B6 Átvett pénzeszköz 0Ft
- g) B8 finanszírozási bevétel 90.255.484 Ft

## 10. §

Az önkormányzat saját, 2024. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz

- a) működési költségvetés 199.893.013 Ft
  - aa) K1 Személyi juttatás 58.302.191 Ft
  - ab) K2 Járulékok 7.076.782 Ft
  - ac) K3 Dologi kiadások 72.870.260 Ft
  - ad) K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 8.000.000 Ft
  - ae) K5 Egyéb működési célú kiadás 12.000.000 Ft
  - af) K9 Finanszírozási kiadás 41.643.780 Ft
- b) felhalmozási költségvetés 55.444.926 Ft
  - ba) K6 Beruházás 18.500.000 Ft
  - bb) K7 Felújítás 36.944.926 Ft



## **11. §**

A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2024. évre a létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg

- a) A közfoglalkoztatottak nélküli állományi létszám előirányzat 10 fő
- b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 4 fő

## **5. Az önkormányzat Hétszínvirág Óvoda költségvetési szervének költségvetése**

## **12. §**

Az önkormányzat képviselő-testülete a Hétszínvirág Óvoda 2024. évi költségvetési fő összegét 42.201.538 Ft forintban állapítja meg.

## **13. §**

A Hétszínvirág Óvoda 2024. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) B1 Működési célú támogatások 0 Ft
- b) B4 Működési bevétel 50.000Ft
- c) B8 finanszírozási bevétel 41.643.780 Ft

## **14. §**

A Hétszínvirág Óvoda 2024. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz működési költségvetés 42.201.538 Ft, ezen belül:

- a) működési költségvetés 42.101.538 Ft
  - aa) K1 Személyi juttatás 33.667.114 Ft
  - ab) K2 Járulék 4.433.924 Ft
  - ac) K3 Dologi kiadás 4.000.500 Ft
- b) felhalmozási költségvetés 100.000 Ft, melyből K6 Beruházások 100.000 Ft.

## **15. §**

A képviselő-testület a Hétszínvirág Óvoda 2024 évre a létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) A közfoglalkoztatottak nélküli állományi létszám előirányzat 4 fő
- b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 0 fő

## **16. §**

A rendelettel elfogadott eredeti bevételi és kiadási előirányzatok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (4) bekezdése alapján – tartalmazzák a rendelet elfogadásáig beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat.

## **17. §**

Az önkormányzat bevételeit kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban az 1. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

## **18. §**

Az önkormányzat kiadásait kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban a 2. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

#### **19. §**

Az önkormányzat engedélyezett létszámát a 3. melléklet szerint fogadja el.

#### **20. §**

Az önkormányzat működési célú bevételek és kiadások és a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a Képviselő-testület a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

#### **21. §**

A Hétszínvirág Óvoda bevételeit kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban az 5. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

#### **22. §**

A Hétszínvirág Óvoda kiadásait kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban a 6. melléklet szerint állapítja meg a képviselő-testület.

#### **23. §**

A Hétszínvirág Óvoda engedélyezett létszámát a 7. melléklet szerint fogadja el.

#### **24. §**

A Hétszínvirág Óvoda működési célú bevételek és kiadások és a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a Képviselő-testület a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

#### **25. §**

A 9. melléklet tartalmazza 2024. költségvetési év többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban. Nem tartalmaz adatot.

#### **26. §**

A 10. melléklet tartalmazza az önkormányzat összesített bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban.

#### **27. §**

A költségvetési év bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesítéséről az előirányzat felhasználási és likviditási tervet a 11. melléklet szerint fogadja el.

### **6. A költségvetéssel kapcsolatos egyéb rendelkezések**

#### **28. §**

Az önkormányzati intézményeknél a bérfizetés napja minden hónap 5-ig.

#### **29. §**

A Tiszasasi Közös Önkormányzati Hivatal munkavállalói tekintetében az éves cafetéria juttatás mértéke bruttó 380.000 Ft, amely magában foglalja a juttatást és annak közterheit is. Szelevény Községi Önkormányzat közalkalmazottai, egészségügyi szolgálati jogviszony keretében foglalkoztatott dolgozói és a Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott dolgozója, valamint a Hétszínvirág Óvoda közalkalmazottai és munkavállalója évi bruttó 166.400 Ft-ot cafetéria juttatást kapnak. A bankszámlával rendelkező dolgozók részére fizetett folyószámla költségterítés összege havi bruttó 1000 Ft. A köztisztviselők illetményalapját a képviselő-testület a 2024. évre 55.700 Ft-ban állapítja meg.

### **30. §**

Az egyéb működési célú támogatásokat 12.000.000 Ft-ban, tételesen hagyja jóvá a Képviselő-testület. A tételes jóváhagyásban szerepel 2.000.000 támogatás és 10.000.000 tartalék.

### **31. §**

A képviselő-testület hivatala köztisztviselője számára a Közzolgálati Tisztviselők Napja, július 1-je munkaszüneti nap.

### **32. §**

A költségvetési szerv szellemi és anyagi kapacitásával végzett valamennyi tevékenységét alaptevékenységként kell besorolni. A vállalkozási tevékenység a támogatáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység, amit a költségvetési szerv haszonszerzés céljából végez. Minden más tevékenység alaptevékenységnek minősül. Az önkormányzat és költségvetési szerve csak alaptevékenységet végez.

## **7. Tartalékok felhasználási rendje**

### **33. §**

(1) A költségvetés általános tartaléka 10.000.000 Ft, mely az évközben felmerülő többlet kiadásokra illetve az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

(2) A működési és felhalmozási célú általános tartalék terhére kizárólag a képviselő-testület vállalhat kötelezettséget.

## **8. A költségvetés végrehajtásának szabályai**

### **34. §**

Költségvetési hiány finanszírozása céljából hitelfelvétellel kapcsolatos jogkörök kizárólagosan a Képviselő-testületet illetik meg. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) rendelkezései alapján, mint adósságot keletkeztető ügyletben a kormány hozzájárulás megszerzése szükséges vagy szükséges lehet.

### **35. §**

A kötött felhasználású feladat finanszírozásokat csak a célnak megfelelően lehet igénybe venni.

### **36. §**

A Képviselő-testület a költségvetési egyensúly megteremtése és megőrzése érdekében az alábbi intézkedéseket rendeli el:

- a) A rendelet mellékleteiben meghatározott kiadási előirányzatok nem léphetők túl, azokra többletkötelezettség nem vállalható.
- b) A költségvetési kiadások csökkentése, minden területen a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése kiemelt feladat kell, hogy legyen.

## **9. A költségvetési szervek gazdálkodása**

### **37. §**

A költségvetési szervek e rendelettel felhatalmazást kapnak a bevételek beszedésére, kiadások teljesítésére, azokkal a részükre jóváhagyott előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. A gazdálkodás részletes szabályait az önkormányzat szabályzatai tartalmazzák.

### **38. §**

Az intézmény vezetője munkáltatói és bérgazdálkodói jogköre gyakorlása során nem vállalhat olyan tartós kötelezettséget, amelyhez többlet költségvetési támogatást igényelne 2024. évre, illetve a következő évekre.

### **39. §**

A rendelet 7. mellékletében meghatározott és engedélyezett közalkalmazotti és munkatörvénykönyv szerint foglalkoztatott létszámot az intézmény saját hatáskörben nem növelheti, a létszám növelését csak a képviselő-testület engedélyezheti.

### **40. §**

A központi költségvetésből származó bevételek (feladatfinanszírozás) biztonsága érdekében folyamatosan figyelemmel kell kísérni az intézményi feladatmutatókat, változás esetén jogszabály által meghatározott határidőben gondoskodni kell a lemondásról, illetve a pótigénylésről. A feladat finanszírozás alapjául szolgáló mutatószámok statisztikai, egyéb szakmai dokumentumokon alapuló kimutatásai megfelelő, pontos meghatározásáért az intézmény vezetője teljes körű felelősséggel tartozik.

### **41. §**

Az önkormányzat költségvetési szervének vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez kapcsolódó szabályzatokat.

### **42. §**

(1) Az önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

(2) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv nevében, a költségvetési szerv feladatainak ellátása során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (a továbbiakban: kötelezettségvállalás) a polgármester jogosult.

(3) Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági

eseményenként 200.000 forintot el nem érő tételek, a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódó kifizetések esetében, valamint a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség esetében.

(4) A költségvetési szerv vezetője szakmailag és gazdaságilag is felelős a feladatai ellátásához a vagyonkezelésébe, 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.

## **10. Előirányzat változtatása**

### **43. §**

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosításáról a Képviselő-testület dönt. A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra, valamint a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítására a képviselő-testület felhatalmazást ad a polgármester számára.

## **11. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

### **44. §**

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv ellenőrzése a belső kontroll rendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmény esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról megbízási szerződés útján gondoskodott. A megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

### **45. §**

Ez a rendelet 2024. március 9-én lép hatályba.

**Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.
- A kötelező és nem kötelező feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását felhasználási kötöttséggel, feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít.
- A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltiségek fenntartását.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására csak a kormány engedélyével van lehetőség.

A települési önkormányzatot illeti meg a korábbi évekhez hasonlóan:

- települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege,
- a vármegyei 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,
- a közlekedési szabályszegés tekintetében kiszabott közigazgatási bírság behajtásból, illetve végrehajtásból származó bevétel 40 %-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva fogatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság teljes behajtott összege,
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni - a települési önkormányzat által beszedett - személyi jövedelemadó 100%-a továbbra is a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

**Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023.évi LV. törvényből adódó kötelezettségek, lehetőségek:**

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik.

A központi költségvetés a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

A fentieken túl az önkormányzatnak jogszabályban meghatározott módon lehetősége nyílt támogatást igényelni, valamint egyes természeti károkból adódó, indokolt és szükséges védekezéssel összefüggő kiadások részbeni vagy teljes megtérítésére pályázni (vis maior támogatás).

### **A költségvetési rendelet összeállításának alapvető szempontjai:**

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézménye zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2024.évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- A közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra.
- Az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni.
- A gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára.
- Törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére (kiemelten kezelve a helyi adók).
- Céljaink megvalósításához a pályázati lehetőségeket továbbra is maximálisan ki kell használni, és a megnyert beruházásokat pontosan, műszakilag is megfelelően kell kivitelezni.
- A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell képezni.
- Az állami támogatások tervezése a mindenkori költségvetési törvény szerint vehető figyelembe. Minden esetben szükséges annak vizsgálata, hogy a feladatok ellátásához a lehető legtöbb állami forrást tudjon bevonni az önkormányzat.
- A működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező, valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások) meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.
- A költségvetési rendelettervezet végrehajtása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét.
- Az intézmények költségvetési előirányzatát az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.
- Az önkormányzat 2024. évben is fontos feladatának tartja a társadalmi (elsősorban helyi) szervezetekkel való együttműködést és azok támogatását a költségvetésben meghatározott előirányzat erejéig.

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:

- Településüzemeltetési feladatok ellátására (zöldterület gondozása, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása,) a fajlagos összegek a 2023. évihez képest csökkentek.
- Az egyéb önkormányzati feladatok ellátására lakosságszám alapján 10.027.708 Ft-ot állapít meg a 2024.évi költségvetési törvény.

A települési önkormányzatot a következőkben felsorolt támogatások illetik meg:

egyéb önkormányzati feladatok támogatása,

lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,  
zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása,  
közvilágítás fenntartásának alaptámogatása,  
köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása,  
közutak fenntartásának alaptámogatása  
polgármesteri illetmény támogatása

**A köznevelési ágazatban** az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

Átlagbéralapú támogatást biztosít az óvoda pedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és ehhez kapcsolódó szociális hozzájáruláshoz. A támogatás tartalmazza a béremeléshez kapcsolódó bérnövekedést is.

Támogatást biztosít az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásokhoz gyermeklétszám után.

**A szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési ellátórendszerben** az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

- A szociális ágazatban dolgozók szociális ágazati összevont pótlékához és annak szociális hozzájárulási adójához támogatást biztosít a központi költségvetés.
- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatás összegének meghatározását központilag állapítják meg.
- 2024. évben az önkormányzatot 14.442.275 Ft egyéb szociális feladatok támogatása illeti meg.
- A gyermekétkeztetést Csépa Község Önkormányzata látja el.
- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetéshez 1.304.160 Ft támogatás illeti meg.

Az önkormányzatok **kulturális** feladatainak biztosításához a központi költségvetés a 2024. évben is önálló előirányzatot biztosít támogatást. Emellett a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a közművelődési tevékenység érdekeltségnövelő támogatásra.

A könyvtári és közművelődési feladatok támogatásának összege 2.272.751 Ft.

### **Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai**

#### **Kötelező feladatok:**

A helyi közügyek, valamint helyi lakosság alapvető létfeltételei, a gazdasági teljesítőképesség és lakossági igény függvényében helyben biztosítható önkormányzati közfeladatokat a Mötv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

#### **Önként vállalt feladatok:**

egyesületi, szövetkezeti tagság, társulati tagság,



gazdasági társaságokban való tulajdonosi közreműködés (BÁCSVÍZ Zrt.),  
önkormányzat által alapított díjak, kitüntetések adományozása,  
a településen működő civil szervezetek támogatása,  
települési rendezvények szervezése