

## **Vaszar Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (II...) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Vaszar 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 az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra terjed ki.

### **2. §**

(1) A Képviselő-testület a címrendet a (2) és (3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az önkormányzat igazgatási kiadása önálló címet alkot a 6. melléklet I-es kimutatása szerint.

(3) Az önkormányzat költségvetésében szereplő - nem intézményi kiadások - a 6. melléklet II-es kimutatása szerinti felsorolásban alkotnak külön címet.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő - intézményi kiadások – a 7. melléklet kimutatása szerinti felsorolásban alkotnak külön címet.

### **3. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és Hivatala 2024. évi költségvetésének bevételi főösszegét 534.827 e Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási főösszegét 534.827 e Ft-ban határozza meg.

(3) A felhalmozási célú bevételek és kiadások összegét a következők szerint állapítja meg.

*a)* felhalmozási célú bevétel 123.396 e Ft

*b)* felhalmozási célú kiadás 123.396 e Ft

*ba)* beruházások összege 1.991 e Ft

*bb)* felújítások összege 121.405 e Ft

(4) A működési célú bevételek és kiadások összegét a következők szerint állapítja meg:

*a)* működési célú bevétel 411.431 e Ft

*b)* működési célú kiadás 411.431 e Ft.

(5) A költségvetési egyenleg – a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete: 114.836 e Ft forint hiány, a finanszírozási egyenleg 114.836 e Ft többlet. Így a költségvetés egyenlege: 0.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat engedélyezett létszámát 17 főben határozza meg, ezen belül

*a)* a Közös Önkormányzati Hivatal létszámkeretét 12 főben állapítja meg,

*b)* funkciók szerinti létszámkeretét 5 főben állapítja meg, melyből 3 fő teljes munkaidős foglalkozású, 2 fő részmunkaidős foglalkozású.

(7) A Képviselő-testület az önkormányzat közfoglalkoztatotti átlaglétszámát 3 főben állapítja meg.

#### 4. §

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

- a) A 3. § (1) bekezdésében megállapított **bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését** az 1. melléklet tartalmazza.
- b) A 3. § (2) bekezdésében megállapított **kiadási főösszeg jogcímenkénti részletezését** a 2. melléklet tartalmazza.
- c) A költségvetési **bevételek és kiadások egyenlegét**, valamint a finanszírozási célú pénzügyi bevételek és kiadások alakulását a 3. melléklet tartalmazza.
- d) **A működési célú bevételek és kiadások** mérlegét az 4. melléklet tartalmazza.
- e) **A felhalmozási célú bevételek és kiadások** mérlegét a 5. melléklet mutatja be.
- f) A Képviselő-testület a 2024. évi **igazgatási kiadásait** a 6. melléklet I. sora szerint állapítja meg.
- g) A Képviselő-testület a 2024. évi önkormányzat költségvetésében szereplő működési jellegű feladatok kiadásait - ezen belül kötelező előirányzatait (címenként) – a 6. melléklet II. sora szerint állapítja meg.
- h) A Képviselő-testület a **Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését** a 7. melléklet szerint állapítja meg.
- i) A Képviselő-testület **a működési célú pénzeszközátadás összegét** 172.324 e Ft-ban állapítja meg a 8. melléklet részletezése szerint.
- j) A képviselő-testület a **fejlesztési kiadásokat** 123.396 e Ft-ban hagyja jóvá a 9. melléklet részletezése szerint.
- k) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 10. számú melléklet tartalmazza.
- l) Az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 11. melléklet tartalmazza.
- m) Az önkormányzat **saját bevételeinek részletezését**, az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 12. melléklet szerint mutatja be.
- n) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézménye **működési és fejlesztési tartalékát 39.152 e Ft-ban állapítja meg** a 13. melléklet szerint.
  - na) A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület a teljes keret erejéig a polgármesterre ruházza át.
  - nb) A tartalék előirányzatának átruházott hatáskörben történő felhasználásáról a polgármester július 31-ig illetve december 31-ig köteles beszámolni, a költségvetés módosítására javaslatot tenni a képviselő-testületnek.

#### 5. §

(1) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1.500 eFt összeghatárig – mely esetenként az 500 e Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre ruházza át.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester július 31-ig illetve december 31-ig köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörben előirányzat-módosítás 2024. december 31-ig gyakorolható.

#### 6. §

Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról a Képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztése alapján félévkor és év végén a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

#### **7. §**

A Képviselő-testület az 4. § (m) bekezdésében jóváhagyott fejlesztési feladatok megvalósítását a polgármesterre átruházza a megállapított előirányzaton belül.

#### **8. §**

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az év közbeni gazdálkodás során keletkező szabad pénzeszközt lekösse, a lehetséges időtartamra befektesse. Az ezzel kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja.

(2) A polgármester a megtett intézkedéséről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

#### **9. §**

E rendelet alkalmazásában általános tartalék: az év során felmerülő előre nem tervezet kiadások, inflációs drágulások, elmaradt bevételek ellentételezésére használható fel.

#### **10. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

#### **11. §**

A rendelet rendelkezéseit január 1-jétől kell alkalmazni.

Mezei Zsolt  
polgármester

Pfílné Bagics Judit  
jegyző

## Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: ÁHT) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

**Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény tartalmazza az önkormányzati támogatásokat.**

Az Möt. 118. § (1) bekezdése kimondja, hogy a 117. § a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

Az Möt. 111. § (4) bekezdése szabályozza azt, hogy költségvetési rendeletben **működési hiány nem tervezhető.**

## Előzetes hatástanulmány

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni, a (2) bekezdés alapján az alábbi tényezőkre vonatkozóan:

A rendelet-tervezet:

**Társadalmi hatás:** A rendeletben szabályozott, az önkormányzat 2024. évi költségvetését, így a tervezet rögzíti az önkormányzat ez évi elképzeléseit, mely a lakosság számára is tájékoztatást nyújt, pozitív.

**Gazdasági hatása:** a költségvetés meghatározása az önkormányzat gazdálkodását szabályozza, meghatározza a kereteit.

**Költségvetési hatása:** Feltétlenül minden esetben érinti az önkormányzat költségvetését, ezért is szükséges pontos meghatározása.

A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.

A rendeletnek közvetlen egészségügyi hatása, egészségügyi következménye nincs.

A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve többlet hatása az eddigi tevékenységhez képest nincs.

**A rendelet megalkotásának szükségessége:** Az önkormányzati rendelet megalkotása kötelező, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében előírt rendelet alkotási kötelezettség teljesítése teszi szükségessé.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

amennyiben az önkormányzat jogalkotási kötelezettségének nem tesz eleget, gazdálkodását nem tudja folytatni, a törvényességi felügyeletet

## Részletes indokolás

### Az 1. §-hoz

1. § A rendelet hatályát tartalmazza.

2. §

- (1) A cím és címrend megállapítását tartalmazza.
- (2) Az önkormányzat igazgatási kiadásait taglalja.
- (3) Az önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó funkcionként megbontott kiadásokat tartalmazza.
- (4) A Közös Önkormányzati Hivatal - mely Vaszar község önkormányzat költségvetésének szerves részét képezi – költségvetésének kimutatását tartalmazza.

3. §

- (1) A költségvetési bevételi főösszeget tartalmazza.
- (2) A költségvetési kiadási főösszeget tartalmazza.
- (3) a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (4) A működési célú bevételek és kiadások összegét határozza meg.
- (5) A költségvetési egyenleget határozza meg.
- (6) Az önkormányzati létszámkeretet állapítja meg intézményenkénti és funkciók szerinti bontásban.
- (7) A közfoglalkoztatottak létszámát átlagléttszámként határozza meg az önkormányzat, melyet 3 főben állapít meg.

4. §

a) A bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését az 1. mellékletet határozza meg.

**Az állami támogatások** vonatkozásában a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) által kiközölt adatok kerültek beépítésre. Az előző évhez képest a **központi támogatásoknál nagy változás tapasztalható. Az iparűzési adóerő-képesség figyelembevételével** az általános feladatok támogatása (közvilágítás, zöldterület gazdálkodás, közutak fenntartása, egyéb kötelező feladatok támogatása) jogcímenél az idei évben kiegészítő támogatásban részesül önkormányzatunk. A tavalyi évben ezen a jogcímen nem kaphattunk támogatást a megemelkedett adóerő-képesség miatt. Ez a kiegészítés 17.922 e Ft többletbevételt jelent. A közös hivatal működési támogatásnál 9.873 e Ft-tal, a zöldterület gazdálkodás feladatnál 1.156 e Ft-tal, a közvilágítás feladatnál 3.350 e Ft-tal, közút fenntartás feladatnál 697 e Ft-tal, a köztemető fenntartás feladatnál 691 e Ft-tal, az egyéb kötelező feladatoknál 2.135 e Ft többletbevétellel számolhatunk.

A polgármesteri illetménykiegészítés fedezetére a tárgyévben a költségvetési törvény 3.375 e Ft támogatást biztosít, mely az előző évi összeggel azonos.

A minimálbér emelkedés, valamint a garantált bérminimum emelkedés ellentételezésére a központi költségvetés többlettámogatást nyújt. A közös hivatali feladatok ellátásánál ez 6.573 e Ft többletbevételt, az óvodai feladatellátásnál 18.056 e Ft többletbevételt, a bölcsődei feladatnál 2.085 e Ft többletbevételt, a konyhai, gyermekétkeztetési feladatoknál 3.982 e Ft többletet eredményez.

Az étkeztetési üzemeltetési feladatoknál magasabb összegű támogatással számolhatunk. A z előző évhez képest ez 8.949 e Ft többletbevételt jelent. A bölcsődei üzemeltetési támogatást lecsökkentették, hiszen az előző évhez képest 2.099 e Ft-tal kevesebb összeget ítélt meg a miniszteri döntés alapján.

A helyi önkormányzat kiegészítő támogatása rovaton a közművelődési feladatokhoz kapcsolódó kiegészítő támogatás összege szerepel, mely 544 e Ft. A támogatásból 297 e Ft a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló Korm. rendelethez kapcsolódódik, a minimálbér emelkedés miatti többlettámogatás 247 e Ft.

Közhatalmi bevételként szerepel az **iparűzési adó** 30.000 e Ft összegben, mely a bevallott iparűzési adóalap 2 %-a. Az iparűzési adó bevételt az előző évi teljesítés alapján kalkuláltuk. A **kommunális adó kalkulált összege** 6.000 e Ft, mely az előző évben befolyt adóbevétel alapján került beállításra. Az **egyéb közhatalmi bevételek** 200 e Ft-tal kerültek megtervezésre a tárgyév várható teljesítései alapján.

A **működési bevételek** között szerepel a kalkulált bérleti díj bevétel (6.488 e Ft), a Veszprém Vármegyei Csolnoky Ferenc Kórháznak továbbszámlázott védőnői szolgálat költségeinek visszatérített összege (603 e Ft), a házasságkötés díja, hirdetési díjbevétel (65 e Ft), a közterület-használatból származó bevétel összege (420 e Ft), valamint a Pápai Tankerületi Központnak továbbszámlázott, iskolabuszos szállítás költségeinek fedezete, valamint a kamatbevétel 1e Ft összegben.

Az **egyéb működési célú támogatások** között került megtervezésre a közfoglalkoztatási programokra kapott támogatási bevételek (5.115 e Ft), a NEAK támogatás az iskola-egészségügyi feladatok ellátásáért (163 e Ft), a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásának (13.926 e Ft), Takácsi Község Önkormányzatának (11.000 e Ft), valamint Gecse Község Önkormányzatának (473 e Ft) közös hivatali hozzájárulása.

A **felhalmozási célú pénzeszközátvétel** soron szerepel a VP- Külterületi helyi közutak fejlesztése pályázatra ezidáig még le nem hívott, a tárgyévben a rész-, valamint záró elszámolása alapján önkormányzatunkat megillető támogatási összege.

Az eredeti előirányzat a 2023. évi gazdálkodás várható **pénzmaradványát** tartalmazza, melynek összege 124.948 e Ft, melyből az önkormányzat várható maradványa 122.564 e Ft, a közös hivatal maradványa 2.384 e Ft. Ez az összeg a zárszámadást követően kerül módosításra, a tényleges maradvány alapján.

b) A kiadási főösszeg jogcímenkénti részletezését a 2. mellékletet határozza meg.

c) A 3. melléklet tartalmát határozza meg.

d) A 4. melléklet tartalmát határozza meg.

e) Az 5. melléklet tartalmát határozza meg. A felhalmozási célú kiadásokra az önkormányzat felhalmozási célú bevételei fedezetet nyújtanak.

f) Az igazgatási kiadások soron található a polgármester törvény szerinti illetménye, járuléka és a választott tisztségviselők részére biztosított tiszteletdíj és járuléka, valamint az önkormányzat épületének rezsi- és dologi kiadásai.

g) A **funkciók szerinti kiadási** bontást tartalmazza. A melléklet részletes tartalmát a kiegészítő táblázat tartalmazza.

A közvilágítás, a közutak fenntartása, zöldterület gazdálkodás funkción, köztemető fenntartás funkción a kiadások az előző évi teljesítések alapján kerültek megtervezésre. A közút fenntartás, a zöldterület gazdálkodás, köztemető fenntartás funkciókon nem elegendő az állami támogatás a költségek fedezetére, itt saját forrás bevonása is szükséges. A közvilágítás funkción a kiadások az állami támogatás összegével azonos szintek kerültek megtervezésre.

Az igazgatási feladatok ellátásához került felhasználására az egyéb önkormányzati feladatok támogatására kapott normatíva, valamint a polgármesteri illetmény kiegészítő támogatása. Ezen funkción is szükség van saját bevétel bevonására.

A Város- és községgazdálkodás funkción megtervezett kiadásokra fedezetet teljes egészében a saját bevétel nyújt, itt kerültek megtervezésre az iskolabusz kiadásai, az egyéb település-üzemeltetési kiadások, valamint a falunap kiadásai.

**A szociális kiadásoknál** újszülött megajándékozásra 25 e Ft költséggel kalkuláltunk gyermekenként, itt éves keretösszegként 500 e Ft került betervezésre. A beiskolázási támogatás az előző év teljesítési adata alapján került beemelésre 1.900 e Ft összegben. Eredeti előirányzatként került betervezésre az idősek karácsonyi támogatása is az előző évi teljesítés adata alapján, mely 1.800 e Ft. A települési támogatás (lakhatási támogatás, rendkívüli települési támogatás, temetési támogatás) az előző évi teljesítések alapján kalkulálva került megtervezésre (596 e Ft).

h) A **Vaszari Közös Hivatal** költségvetését tartalmazza kiadási jogcímenkénti bontásban.

i) A **működési célú pénzeszköz átadások** részletes tartalmát jogcímenkénti bontásban tartalmazza a 8. melléklet. A Vaszar-Gecse Intézményfenntartó Társulás működéséhez az önkormányzatnak 180 e Ft-tal kell hozzájárulnia, mely csupán csak a Társulás bankköltségeihez való hozzájárulás. Az intézmény óvodai, bölcsődei, konyhai feladatellátásához nincs szükség önkormányzati hozzájárulás bevonására. Mivel az Intézményfenntartó Társulás állami támogatását a Magyar Államkincstár Vaszar Község Önkormányzata részére utalja le, ezért ezen összeg átadásra kerül az intézmény részére (167.399 e Ft). A civil szervezetek támogatása a mellékletben kimutatott bontásban került meghatározásra.

j) A 9. melléklet tartalmát határozza meg e pont. A **beruházási kiadások** között került megtervezésre a felajánlott képviselői tiszteletdíjből, valamint saját forrásból megvalósítandó Temető Nyilvántartó szoftver beszerzés és a közművelődési infrastrukturális beruházás. A **felújítási kiadások** soron a **külterületi útfelújítás összköltsége** került megtervezésre.

k) A 10. melléklet tartalmazza az EU-s támogatással megvalósuló programokat. Ebben a mellékletben szerepel az önkormányzat által elnyert bármilyen EU-s pályázat.

l) A 11. melléklet tartalmát határozza meg.

m) A 12. melléklet tartalmát határozza meg.

n) A tartalékról rendelkezik. A szabad pénzeszközök működési tartalékként kerültek szerepeltetésre, melynek összege 39.152 e Ft.

5.§ Ezen szakasz ad felhatalmazást a polgármesternek a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra. Itt kerül szabályozásra az is, hogy milyen időpontig köteles a polgármester beszámolni az átcsoportosításról.

6.§ A pótelőirányzatok felosztásáról rendelkezik a szakasz.

7.§ A fejlesztési kiadások megvalósítását átruházott hatáskörbe utalja a szakasz.

8.§ Polgármester felhatalmazását és a tájékoztatási kötelezettséget tartalmazza.

9.§ Értelmező rendelkezéseket tartalmaz.

10.§ Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

Vaszar, 2024. február 14.

Mezei Zsolt

polgármester