

**Monostorpályi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (II. 15.)
önkormányzati rendelete**

Monostorpályi Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről

Monostorpályi Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. § cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - a Pénzügyi Bizottság előzetes véleményével - a következőket rendeli el

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Monostorpályi Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), az önkormányzat valamennyi intézményére, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervezetekre (továbbiakban együtt: Önkormányzat és Szervei).

2. §

(1) Monostorpályi Község Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) az Önkormányzat és Szervei 2024. évi költségvetését

- a) 1.270.252.668 forint költségvetési bevétellel,
 - b) 1.624.236.525 forint költségvetési kiadással,
 - c) -353.983.857 forint költségvetési egyenleggel, hiánnyal,
 - d) 414.029.083 forint finanszírozási bevétellel,
 - e) 60.045.226 forint finanszírozási kiadással,
 - f) 1.684.281.751 forint bevételi főösszeggel,
 - g) 1.684.281.751 forint kiadási főösszeggel
- állapítja meg.

(2) A képviselő-testület megállapítja, hogy a költségvetési egyenleg (költségvetési hiány) mínusz 353.983.857 forint összegéből a működési bevételek és működési kiadások egyenlege mínusz 3.451.918 forint (működési hiány), és a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege mínusz 350.531.939 forint (felhalmozási hiány).

(3) A képviselő-testület úgy dönt, hogy a költségvetési hiány teljes összegét belső forrásból finanszírozza, amelynek fedezetként 353.983.857 forint összegben előző évi pénzmaradvány igénybevételét rendeli el.

(4) A képviselő-testület jóváhagyja, hogy a finanszírozási kiadások 66.045.226 forint összegéből 17.045.226 forint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető 2024. évi normatív támogatások államháztartáson belüli 2023. évi megelőlegezésének 2024. évi visszafizetési kötelezettsége, amelyet az előző évi maradvány igénybevétele finanszíroz.

(5) A Képviselő-testület megállapítja, hogy a (3) és (4) bekezdésben rögzített rendelkezéseknek megfelelően a finanszírozási bevételek között megjelenő előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összege 371.029.083 forint.

(6) A Képviselő-testület az (1) bekezdés f) pontban megállapított bevételeket, kiemelt előirányzatokként a rendelet 1. számú melléklete alapján hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület az (1) bekezdés g) pontban megállapított kiadásokat, kiemelt előirányzatonként, a rendelet 2. számú melléklete szerint hagyja jóvá.

(8) Az Önkormányzat és Szervei összevont költségvetési mérlegét a rendelet 3. számú melléklete tartalmazza.

(9) Az Önkormányzat és Szervei beruházási kiadásait beruházásonként a rendelet 4. számú melléklete tartalmazza.

(10) Az Önkormányzat és Szervei felújítási kiadásait felújításonként a rendelet 5. sz. melléklete tartalmazza.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetését a rendelet következő mellékletei szerint hagyja jóvá:

- a) a bevételeket kiemelt előirányzatonként az 6. számú melléklet,
- b) a kiadásokat kiemelt előirányzatonként a 7. számú melléklet,
- c) a bevételek és kiadások költségvetési mérlegét az 8. számú melléklet tartalmazza.

(2) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban, a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben, meghatározottak szerinti saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a rendelet 9. sz. számú melléklete tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület megállapítja, hogy az Önkormányzatnak nincs a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) szerinti adósságot keletkeztető ügyletből fennálló kötelezettsége és 2024. évben ilyen ügyletet nem tervez.

(4) Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait a 10. számú melléklet tartalmazza.

(5) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdés c) pontja és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 28. §-a szerinti közvetett támogatást nem nyújt.

(6) A Képviselő-testület a 2024. költségvetési évre általános tartalékot nem képez.

4. §

(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal költségvetését a rendelet következő mellékletei szerint hagyja jóvá:

- a) bevételeket kiemelt előirányzatonként az 11. számú melléklet,
- b) kiadásokat kiemelt előirányzatonként a 12. számú melléklet,
- c) bevételek és kiadások költségvetési mérlegét a 13. számú melléklet

(2) Az Ávr. 51. § (1) bekezdésében meghatározott rovatok terhére a költségvetési évben 578.545 Ft összeghatárig vállalható kötelezettség.

5. §

(1) A Képviselő-testület a Gondozási Központ és Községi Könyvtár intézmény költségvetését a rendelet következő számú mellékletei szerint hagyja jóvá:

- a) bevételeket kiemelt előirányzatonként a 14. számú melléklet,
- b) a kiadásokat kiemelt előirányzatonként a 15. számú melléklet,
- c) a bevételek és kiadások költségvetési mérlegét a 16. számú melléklet

(2) Az Ávr. 51. § (1) bekezdésében meghatározott rovatok terhére a költségvetési évben 578.545 forint összeghatárig vállalható kötelezettség.

6. §

(1) A Képviselő-testület a Monostorpályi Óvoda-Bölcsőde költségvetését a rendelet következő mellékletei szerint hagyja jóvá:

- a) bevételeket kiemelt előirányzatonként az 17. számú melléklet,
- b) a kiadásokat kiemelt előirányzatonként a 18. számú melléklet,
- c) a bevételek és kiadások költségvetési mérlegét az 19. számú melléklet

(2) Az Ávr. 51. § (1) bekezdésében meghatározott rovatok terhére 1.539.139 forint összeghatárig vállalható kötelezettség.

7. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a jogszabályokban, és az alapító okiratban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működni és gazdálkodni.

(3) A Képviselő-testület 2024. évben a köztisztviselők részére cafetéria-juttatás mértékét 289.875 forint/fő/év összegben állapítja meg. A juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

(4) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalapot 2024. évben 57.975 forintban határozza meg.

(5) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv szabadon használhatja fel a jóváhagyott bevételi előirányzatokon felüli többlet költségvetési bevételét az éves költségvetésben meghatározott célokra.

(6) Az önkormányzatnál keletkező többletbevétel felhasználásáról 3.000.000 felett a képviselő-testület dönt, ezen összeghatár alatt a polgármester dönt.

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

(8) Az általános tartalékkal való rendelkezés jogát 2.000.000 Ft felett a Képviselő-testület gyakorolja, az összeghatár alatt a polgármester a rendelkező.

(9) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál és Szerveinél a munkába járással kapcsolatos személygépjármű közlekedési költségtérítés összegét 30 Ft/km összegben állapítja meg 2024. február 1-től.

8. §

(1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, katasztrófa helyzet, illetve ezek következményeinek az elhárítása érdekében (vészhelyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti – e rendelettől eltérő – intézkedéseket is hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Ezen jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

9. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak kiemelt előirányzatai módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000.000 Ft összeghatárig – mely esetenként a 2.000.000.- Ft összeghatárt nem haladhatja meg – a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott átcsoportosításról a polgármester az első negyedév kivételével negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2024. december 31-ig gyakorolható.

10. §

(1) A költségvetési szervek az alapfeladataik ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások előirányzataival rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek feladataik ellátásáról úgy kötelesek gondoskodni, hogy biztosítsák a költségvetésében részükre megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(3) A Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználás mértékét 7.000.000 Ft-ban határozza meg.

(4) A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. Az Áht. 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat, a polgármesteri hivatal házi pénztárából gazdasági eseményenként maximum 500 ezer forint összeghatárig, az intézmények házi pénztárából maximum 200.000 Ft összeghatárig a K1 Személyi juttatások, K3 Dologi kiadások, valamint K6 Beruházások kiemelt előirányzatra elszámolható kiadások, valamint az ezekre adott előlegek teljesíthetőek készpénzben, abban az esetben, amennyiben a bankszámlára történő utalás valamely oknál fogva nem lehetséges.

(5) A (4) bekezdésben rögzített esetek kivételével készpénz csak abban az esetben fizethető ki, amennyiben arra a polgármester külön engedélyt ad. Ebben az esetben a készpénzben történő kifizetés szükségességét és indokát külön dokumentálni kell, és azt a kifizetés dokumentumaihoz csatolni szükséges.

(6) A jegyző gondoskodik arról, hogy a költségvetési a rendeletben megtervezett irányító szervei támogatás átutalása a tényleges szükségletekhez igazodjon oly módon, hogy a költségvetési szervek pénzellátása folyamatosan biztosított legyen.

11. §

Jelen rendelet rendelkezéseit 2024. január 1-től kell alkalmazni.

12. §

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

Részletes indokolás

Az 1–12. §-hoz

Részletes indokolás

Monostorpályi Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet tervezetéhez

1. §-hoz

A rendelet területi és intézményi hatályát tartalmazza.

2. §-okhoz

Az Önkormányzat és Szerveinek összesített bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza. Itt kerül megállapításra a hiány elemek (működési és felhalmozási) típusai, mértékei és finanszírozásának módjai, illetve a különböző szervekhez tartalmazó mellékletek meghatározása.

3. §-hoz

Az Önkormányzatköltségvetésének részletes bemutatását tartalmazó mellékleteket tartalmazza, részletezve, illetve az Áht. és az Ávr. olyan rendelkezéseinek megfelelő szabályozást, amelyről rendelkeznie kell a költségvetési rendeletnek.

4-6. §-okhoz

A Polgármesteri Hivatalra, az Óvoda-Bölcsőde intézményre és a Gondozási Központ-település könyvtár intézményre vonatkozó mellékleti elemeket tartalmazza, illetve az Ávr. 51. § (1) bekezdése szerinti szabály rögzítését.

7. §-hoz

Az (1) és (2) bekezdés meghatározza a felelősségi rendszert a költségvetés végrehajtása és könyvelési feladatai vonatkozásában, illetve rögzíti a szabályozáshoz kötöttséget. A (3)-(4) bekezdések meghatározzák a köztisztviselői cafetéria mértéket és a költségvetési törvénytől eltérő nagyságú illetményalap mértéket. Itt kell megemlíteni, hogy a köztisztviselői illetményalap 13. éve változatlan, 38.650.- forint. A rendelettervezetben 50%-os eltérést irányoztunk elő, 57.975.- forint mértékre. Ezen emelésnek a valós értéke a cafetéria magasabb összegben adhatósága, mivel a köztisztviselői cafetéria mértékének alapja az illetményalap. Az illetményalaphoz társuló szorzó köztisztviselők

esetén: 5. Így adható egy évben maximum 289.875.- forint cafetéria. A (6) és (8) bekezdés tartalmazza az ún. rugalmassági klauzulát, amelyben a képviselő-testület felhatalmazást ad a polgármesternek, hogy egy meghatározott összeghatárig – beszámolási kötelezettség mellett – a költségvetési szabályok megtartása mellett többletbevételek esetén, illetve általános és/vagy céltartalék vonatkozásában a polgármesternek van döntési lehetősége (természetesen ez nem kötelező, mert a polgármester mindent és bármit bevihet döntésre).

8. §-hoz

Vis maior veszélyhelyzetekre tartalmaz olyan rendelkezést, amelyet a polgármester gyakorolhat, a képviselő-testület felé történő utólagos beszámolás kötelezésével, s képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett.

9. §-okhoz

Meghatározott összeghatárig jogosultságot ad a polgármesternek előirányzatok átcsoportosítására, bevételek és kiadások esetleges módosítására, amelynek a jogi kelléke a képviselő-testület utólagos jóváhagyása, hisz ez költségvetési rendelet módosítása nélkül illegitim és jogszerűtlen.

10. §-hoz

Általános szabályokat tartalmazó szakasz. Többek között rögzítésre kerül a költségvetési szervek az alapfeladataik ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások előirányzataival rendelkeznek, illetve a költségvetési szervek feladataik ellátásáról úgy kötelesek gondoskodni, hogy biztosítsák a költségvetésében részükre megállapított előirányzatok takarékos felhasználását, továbbá a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68.§ (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználás mértékét 5.000.000 Ft-ban határozza meg. Itt kerül rögzítésre a pénzkezelési szabályok meghatározása.

11. §-hoz

A rendelet alkalmazásának kezdetét határozza meg.

12. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmazza.