

Kevermes Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2024. (II. 1.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Kevermes Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Kevermes Nagyközség Önkormányzatára, a Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatalra és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményekre terjed ki.

2. §

A költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet.

2. A költségvetés főösszege

3. §

A képviselő-testület, az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének

- a) *bevételi főösszegét 827.376.117,- Ft-ban,*
- b) *kiadási főösszegét 827.376.117,- Ft-ban*

határozza meg.

3. A költségvetés bevételei

4. §

(1) **Működési célú támogatások ÁH belülről 328.487.619,- Ft ebből:**

- a) Önkormányzatok működési támogatásai 228.576.217,- Ft
- b) Egyéb működési célú támogatások ÁH belülről 99.911.402,- Ft

(2) **Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről 0,-Ft**

(3) **Közhatalmi bevételek 64.864.000,-Ft ebből:**

- a) Magánszemélyek kommunális adó 4.502.000,- Ft
- b) Iparüzési adó 57.500.000,-Ft
- c) Egyéb közhatalmi bevételek – pótlék, bírság 2.862.000,- Ft

(4) **Működési bevételek 223.214.124,- Ft ebből:**

- a) Készletértékesítés ellenértéke 75.104.000,- Ft
- b) Szolgáltatások ellenértéke 73.774.301,- Ft
- c) Közvetített szolgáltatások 2.051.000,- Ft
- d) Tulajdonosi bevételek 925.000,- Ft

- e) Ellátási díjak 36.225.215,- Ft
- f) Kiszámlázott áfa 32.042.608,- Ft
- g) Kamatbevételek 139.000,- Ft
- h) Egyéb működési bevétel 2.953.000,- Ft

(5) Finanszírozási bevételek: 210.810.374,- Ft

(6) 2023. ÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN 827.376.117,- Ft

4. A költségvetés kiadásai

5. §

(1) Működési kiadások 667.191.468,- Ft ebből:

- a) Személyi juttatások 254.921.772,- Ft
- b) Munkaadókat terhelő járulékok 31.810.267,- Ft
- c) Dologi kiadások 270.106.038,- Ft
- d) Ellátottak pénzbeli juttatásai 28.467.000,- Ft
- e) Egyéb működési célú kiadások 81.886.391,- Ft

(2) Beruházások 2.540.000,- Ft ebből:

- a) Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése 2.000.000,-Ft
- b) Beruházási célú, előzetesen felszámított ÁFA 540.000,-Ft

(3) Felújítások 119.034.506,- Ft

(4) Finanszírozási kiadások 38.610.143,- Ft

(5) 2023. ÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN 827.376.117,- Ft

5. Költségvetési létszámkeret

6. §

A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet 95 főben állapítja meg, ebből:

- a) köztisztviselő 10 fő
- b) közalkalmazott: 25 fő
- c) közfoglalkoztatott: 51 fő
- d) egyéb: 9

6. A költségvetés részletezése

7. §

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

1. A 2. §. a) pontban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását az 1. melléklet szerint határozza meg.
2. A 2. §. b) pontban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatonkénti megbontását a 2. melléklet szerint határozza meg.
3. A 2024. évi költségvetés egyéb működési célú kiadásait a 3. melléklet szerint határozza meg.
4. A pénzbeli szociális ellátások előirányzatait a 4. melléklet szerint határozza meg.

5. A felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen az 5. melléklet szerint állapítja meg.
6. A 2024. évi költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait kötelező és önként vállalt feladatonként elkülönítve, kormányzati funkciók szerinti bontásban a 6. mellékletben határozza meg.
7. A helyi önkormányzat működésének 2024. évi költségvetési támogatását a 7. melléklet tartalmazza.
8. Az önkormányzat 2024. évi likviditási tervét a 8. melléklet tartalmazza.
9. A Kevermesi KÖH bevételeit és kiadásait a 9. melléklet tartalmazza.
10. Az önkormányzat létszámkeretét a 10. melléklet tartalmazza.
11. Az 2024. évi előirányzat felhasználási tervét a 11. melléklet tartalmazza.
12. Az önkormányzat 2024. évi Költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. melléklet tartalmazza.
13. A költségvetési évet követő három év tervezett bevételeit és kiadásait a 13. melléklet szerint állapítja meg.

7. A 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát a polgármesterre ruházza át.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester félévente, a félévet követő első Képviselő-testületi ülésen köteles beszámolni. A költségvetési rendelet módosítására a polgármester ezzel egyidejűleg köteles javaslatot tenni.

(3) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár 1.000.000,- Ft. A forrásfelhasználásról szóló döntéséről a polgármester az azt követő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

9. §

(1) Az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról – ha az érdemi döntést igényel – a testület dönt a polgármester előterjesztésében, a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

(2) Az (1) bekezdésben nem szereplő központi pótelőirányzatok miatti költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület a 7. § (2) bekezdésben foglalt módon dönt.

10. §

Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljeüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet a Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatal készíti el.

11. §

Önkormányzati biztost kell kirendelni, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozás állományának mértéke eléri éves előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió Ft-ot, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.

12. §

A képviselő testület 2024. évben a köztisztviselői illetményalapot 54.110.- Ft-ban határozza meg.

13. §

Az önkormányzat nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet kötni, nincs adósságot keletkeztető ügyletekből, önkormányzati garanciákból, önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettsége.

8. Záró rendelkezések

14. §

Ez a rendelet 2024. február 2-án lép hatályba.

15. §

A rendelet rendelkezéseit 2024. január hó 1. napjától kell alkalmazni.

2024. évi költségvetésének BEVÉTELI előirányzatai

Sor-szám	Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
	A	B	C
1	- Helyi önk. Működési általános támogatása (B111)	107 182 929	
2	- Tel. önk.ok egyes szoc. és gyermekjóléti fel. tám. (B1131)	116 411 170	
3	- Tel. önk.ok gyermekétkeztetési feladatainak tám. (B1132)	1 091 664	
4	- Települési önk. Szoc., gyermekjóléti . Felad. Tám.(B113)	117 502 834	-
5	- Települési önk. Kulturális felad. Tám.(B114)	3 890 454	
6	- Működési c. költ. Tám. És kieg.tám. (B115)		
7	- Elszámolásból származó bev.(B116)		
8	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	228 576 217	-
9	Egyéb működési célú támogatások ÁH belülről (B16)	99 911 402	-
10	- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16/32) KÖZÖSHIVATAL	18 195 438	
11	- Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16/4)	22 455 000	
12	- Elkülönített állami pénzalapok előirányzatok (B16/5)	59 260 964	
13	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH BELÜLRŐL (B1)	328 487 619	-
14	- Felhalmozási c. önkormányzati támogatások (B21)	-	
15	- Egyéb felh. c.tám. Bev. Államházt. Belülről (B25)	-	
16	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH BELÜLRŐL (B2)	-	-
17	- Magánszemélyek kommunális adója (B3414)	4 502 000	
18	- Iparűzési adó (B35121)	57 500 000	
19	- Egyéb közhatalmi bevételek -talajterhelési díj,bírság (B36)	2 862 000	
20	KÖZHATALMI BEVÉTELEK (B3)	64 864 000	-
21	- Készletértékesítés ellenértéke (B401)	75 104 000	
22	- Szolgáltatások ellenértéke (B402)	73 774 301	
23	- Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	2 051 000	
24	- Tulajdonosi bevételek (B404)	925 000	
25	- Ellátási díjak(B405)	36 225 215	
26	- Kiszámlázott áfa (B406)	32 042 608	
27	- Kamatbevételek (B408)	139 000	
28	- Egyéb működési bevétel (B411)	2 953 000	
29	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (B4)	223 214 124	-
30	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (B5)	-	
31	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK (B6)		
32	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)	616 565 743	-
33	- Likviditási célú hitel (B8112)	30 000 000	
34	- Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (B8131)	180 810 374	
35	- Államháztartáson belüli megelőlegezések		
36	- Központi irányító szervi támogatás (B816)	141 185 887	
37	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B8)	210 810 374	-
38	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B8):	827 376 117	-

2024. évi költségvetésének KIADÁSI előirányzatai

			adatok forintban
Sor-szám	Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
	A	B	C
1	- Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	236 471 772	
2	- Külső személyi juttatások (K12)	18 450 000	
3	Személyi juttatások (K1)	254 921 772	-
4	Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	31 810 267	
5	- Készletbeszerzés (K31)	102 169 646	
6	- Kommunikációs szolgáltatások (K32)	1 501 000	
7	- Szolgáltatások (K33)	101 829 151	
8	- Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások (K34)	1 150 000	
9	- Különféle befizetések, és egyéb dologi kiadások (K35)	63 456 241	
10	Dologi kiadások (K3)	270 106 038	-
11	- Nem intézményi ellátások (K48)	28 467 000	
12	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	28 467 000	-
13	- Elvonások és befizetések (K502)	3 073 951	
14	- Működési célú támogatások ÁH belülről (K506)	15 734 600	
15	- Működési célú támogatások ÁH kívülről (K512)	655 000	
16	Tartalékok (K513)	62 422 840	
17	Egyéb működési c. kiadások (K5)	81 886 391	-
18	- Ingatlan beszerzése, létesítése (K62)		
19	- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	2 000 000	
20	- Beruházási célú, előzetesen feszeített ÁFA (K67)	540 000	
21	Beruházások (K6)	2 540 000	-
22	- Ingatlanok felújítása (K71)	93 727 957	
23	- Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)		
24	- Felújítási célú, előzetesen feszeített ÁFA (K74)	25 306 549	
25	Felújítások (K7)	119 034 506	-
26	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		
27	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (K1-K8)	788 765 974	-
28	Likviditási célú hitel (K911)	30 000 000	
29	ÁH belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	8 610 143	
30	Központi, irányító szervek támogatás (K915)	141 185 887	
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	38 610 143	-
32	Kiadások összesen: (K1-K9)	827 376 117	-

EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSAINAK RÉSZLETEZÉSE

adatok forintban			
Sor-szám	Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	Működési célú támogatások ÁH belülrre (K502)	3 073 951	
2	Működési célú támogatások ÁH belülrre (K506)	15 734 600	-
3	- <i>Kevermes Közös Hivatal működési hozzájárulás</i>	10 295 324	
4	- <i>Önkormányzati üdülő fenntarása</i>	60 000	
5	- <i>EFOP-3.9.2-16 pályázat visszafizetése</i>	2 469 048	
6	<i>Bursa Hungarica</i>	200 000	
7	- <i>Dél-Békési Kistérség (működési hozzájárulás)</i>	240 000	
8	<i>ÖNKFO/253-2/2023.2021.és 2022. évi beszámoló visszafizetése</i>	2 470 228	
10	Működési célú támogatások ÁH kívülrre (K512)	655 000	-
11	<i>Egészséges Ifjúságért Közalapítvány</i>	250 000	
12	- <i>Községi Sportkör Kevermes</i>	325 000	
13	- <i>TÖOSZ éves tagdíj</i>	50 000	
14	- <i>Békés Megyei Katasztrófa- és Polgári Védelmi Szövetség</i>	15 000	
15	- <i>Alföld Slow Egyesület</i>	15 000	
16	Tartalékok (K513)	62 422 840	
17	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK (K5)	81 886 391	-

ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAINAK RÉSZLETEZÉSE

adatok forintban			
Sor-szám	Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	Nem intézményi ellátások (K48)	28 467 000	-
2	ebből: önk. rendeletében megállapított juttatás (K4822)	4 217 000	-
3	ebből: települési támogatás (K4824)	24 250 000	-
4	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI (K4)	28 467 000	-

2024. évi FELHALMOZÁSI KIADÁSOK és BEVÉTELEK

				adatok forintban	
				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	A	B	C	D	E
2	1.	Bevétel			
3	1.1	Pénzmaradvány		0	0
4		1.1.1	Helyek-avagy turisztikai attrakció Kevermesen	0	
5		1.1.2	TOP-1.1.3-15-BS-2016-00042 Helyi gazdaságfejlesztés (Termelői piac kialakítása)	0	
6		1.1.3	TOP-5.3.1-16-BS1 Cselekedjünk együtt Medgyesegyháza konzorcium	0	
7	1.2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		119 034 506	0
8		1.2.1	TOP Plusz-3.3.1-21 Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése Kevermesen	119 034 506	
9	1.3	Felhalmozási célú értékesítés bevétele			
10			Bevételek összesen	119 034 506	0
11		Kiadás			
12	2.	Beruházási kiadás (K6)			
13	2.1	Ingatlan beszerzése, létesítése (K62)			
14	2.2	Tárgyi eszköz beszerzés		0	0
15		2.2.1	Helyek-avagy turisztikai attrakció Kevermesen	0	
16	2.3	Egyéb épület, építmény. beszerzése, létesítése (K64)		0	0
17		2.3.1	TOP-1.1.3-15-BS-2016-00042 Helyi gazdaságfejlesztés (Termelői piac kialakítása)	0	
18		2.3.2	TOP-5.3.1-16-BS1 Cselekedjünk együtt Medgyesegyháza konzorcium	0	
19	2.4	Beruházási célú ÁFA (K67)		0	0
20		2.4.1	TOP-1.1.3-15-BS-2016-00042 Helyi gazdaságfejlesztés (Termelői piac kialakítása)	0	

21		Beruházási kiadás összesen		0	0
22	3.	Felújítás (K7)			
23	3.1.	Egyéb épületek felújítása (K71)		93 727 957	0
24		3.1.1	TOP Plusz-3.3.1-21 Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése Kevermesen	93 727 957	
25	3.2.	Felújítás célú ÁFA(K74)		25 306 549	0
26		3.2.1	TOP Plusz-3.3.1-21 Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése Kevermesen	25 306 549	
27		Felújítási kiadás összesen		119 034 506	0
			Mindösszesen	119 034 506	0

6. melléklet az 1/2024. (II. 1.) önkormányzati rendelethez

2024. év költségvetés Kiadási és bevételi előirányzatai Kormányzati funkcióként kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban

Kormányzati funkció:	KEVERMESI CSALÁDSEGÍTŐ, GONDOSZÁSI ÉS SZOCIÁLIS KÖZPONT					
	018030	102023	102024	104042	107051	107052
	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Iddősönként tartás bentlakásos ellátása	Demencia betegek tartás bentlakásos ellátása	Család- és gyermekjóléti szolgálatok	Szociális étkeztetés	Ház segítségnyújtás
KIADÁSOK						összesen
Személy juttatások (K1)	0	28 534 800	28 534 800	11 376 000	636 000	13 200 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szoció (K2)	0	3 148 062	3 148 062	2 252 000	62 680	1 716 000
Dologi kiadások (K3)	0	12 243 120	16 602 154	352 000	6 512 000	55 000
Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	0	0	0	0	0	0
A helyi önk. és ellátó és ellátó szervezetei kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok felújítása (K7)	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen (K1-K8)	0	36 852 250	44 811 250	14 280 000	4 096 947	16 693 360
BEVÉTELEK						összesen
Működési célú támogatások ÁH belülről (B1)	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről (B2)	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	14 573 704	20 006 104	0	5 679 000	0
Máradmény igénybevétele (B813)	2 614 870	0	0	0	0	40 258 860
Központi, irányító szerte támogatás (B816)	85 801 000	0	0	0	0	2 614 870
Finanszírozási bevételek (B8)	88 415 870	0	0	0	0	85 801 000
Bevételek összesen (B1-B8)	88 415 870	14 573 704	20 006 104	0	5 679 000	88 415 870

Kormányzati funkció:	KEVERMESI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		
	011130	018030	
	Önkormányzati és önkormányzati hivatalok	Támogatási célú finanszírozási műveletek	összesen
KIADÁSOK			
Személy juttatások (K1)	60 935 500	0	60 935 500
Munkaadókat terhelő járulékok és szoció (K2)	7 479 615	0	7 479 615
Dologi kiadások (K3)	4 829 933	0	4 829 933
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Köztisztviselői kiadások (K1-K8)	73 245 048	0	73 245 048
Állagösztönítési előirányzatok	13	0	13
BEVÉTELEK			összesen
Működési célú támogatások ÁH belülről (B1)	0	16 694 277	16 694 277
Működési bevételek (B4)	0	0	0
Köztisztviselői bevételek (B1-B7)	0	16 694 277	16 694 277
Máradmény igénybevétele (B813)	484 894	0	484 894
Központi, irányító szerte támogatás (B816)	56 065 887	0	56 065 887
Finanszírozási bevételek (B8)	0	56 550 771	56 550 771
Bevételek összesen (B1-B8)	0	73 245 048	73 245 048

Kormányzati funkció:	JELLEMES NAGYSZÁMÚ ÖNKORMÁNYZAT														
	011130	013320	018010	018030	031030	041232	041233	064010	066020	066020	066020	072111	072311	104031	107400
	Önkormányzati és önkormányzati hivatalok	Köztisztviselői fenntartás és működtetés	Önkormányzati költségvetéssel	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Köztisztviselői fenntartás	Start-munka program	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	Köztisztviselői	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	Háziorvosi alapellátás	Fogorvosi alapellátás	Gyermekbölcsőde és mini bölcsődeben történő ellátása
KIADÁSOK															
Személy juttatások (K1)	18 450 000	98 280	0	0	3 912 000	3 577 356	11 832 000	0	17 136 000	7 628 840	12 096 000	19 755 600	0	0	11 119 836
Munkaadókat terhelő járulékok és szoció (K2)	2 344 560	110 000	0	0	588 560	232 628	769 080	0	2 736 240	909 432	1 572 480	2 424 708	0	0	1 445 580
Dologi kiadások (K3)	3 900 000	620 000	0	0	167 000	23 501 625	0	19 135 000	55 373 097	9 500 000	65 459 259	43 511 850	1 283 000	2 100 000	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	81 886 391	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0	0	0	0	0	0	2 540 000	0	0	0	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119 034 506
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Köztisztviselői kiadások (K1-K8)	24 694 560	828 280	0	81 886 391	4 587 560	27 311 509	12 601 080	19 135 000	77 785 337	18 118 272	79 127 739	65 692 158	1 283 000	14 665 416	119 034 506
Finanszírozási kiadások(K9)	0	0	0	38 610 143	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen (K1-K9)	24 694 560	828 280	0	120 496 534	4 587 560	27 311 509	12 601 080	19 135 000	77 785 337	18 118 272	79 127 739	65 692 158	1 283 000	14 665 416	119 034 506
BEVÉTELEK															
Önk. működési tám. (B11)	0	0	228 576 217	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú tám. bevételek ÁH belülről (B16)	0	0	0	18 195 438	0	30 800 000	12 050 000	0	0	0	0	0	0	22 455 000	0
Működési célú támogatások ÁH belülről (B1)	0	0	228 576 217	18 195 438	0	30 800 000	12 050 000	0	0	0	0	0	0	22 455 000	0
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	140 000	813 000	0	0	0	0	0	0	22 366 375	8 000 000	83 456 962	68 158 979	0	0	0
Működési célú áhvti pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Köztisztviselői bevételek (B1-B7)	140 000	813 000	228 576 217	18 195 438	0	30 800 000	12 050 000	0	22 366 375	8 000 000	83 456 962	68 158 979	0	22 455 000	0
Finanszírozási bevételek (B8)	0	0	0	267 710 520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen (B1-B8)	140 000	813 000	228 576 217	225 905 958	0	30 800 000	12 050 000	0	22 366 375	8 000 000	83 456 962	68 158 979	0	22 455 000	0

A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA 2024.

						adatok forintban
	A	B	C	D	E	F
sor.s z.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Muta tó	Forint
1	1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása				107 182 929
2	1.1.1.1. Info 1	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	elismert hivatali létszám	5 537 000	7,76	51 475 960
3	1.1.1.1. Info 3	az önkormányzatra jutó lakosságárányos támogatás	forint	0		37 148 907
4	1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása (székhelynél)	forint	5 537 000		56 065 887
5	1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	forint	26 000		13 083 200
6	1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	forint	0		7 906 000
7	1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	forint	0		3 446 750
8	1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			6 786 500
9	1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	forint			8 500 000
10	1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	forint	2 550		130 050
11	1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	fő			3 374 542
12	1.1.5.	Köztisztviselés kiegészítő támogatása	forint			7 890 000
13	1.3.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	forint			116 411 170
14	1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	forint			31 889 000

15	1.3.2.	Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai				19 609 600
16	1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított létszám	6 643 100		6 643 100
17	1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	fő	73 810	25	2 121 500
18	1.3.2.4.1.	Szociális segítség	fő	25 000	0	0
19	1.3.2.4.2.	Személyi gondozás - önálló feladatellátás	fő	463 130	18	10 845 000
20	1.3.4	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása				
21	1.3.4.1.	Bértámogatás	fő	5 439 900	7	50 742 300
22	1.3.4.2.	Intézményüzemeltetési támogatás	forint	0		14 170 270
23	1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	étkezési adag	513	2 128	1 091 664
24	1.5.2.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	forint	2213		3 890 454
25			Összesen			228 576 217

Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi bevételek és kiadások bemutatása

			adatok forintban
Bevételek		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	Működési bevételek	0	
2.	Működési hozzájárulás	16 694 277	
3.	Felügyeleti szerv finanszírozása	56 065 887	
4.	Pénzmaradvány	484 884	
5.	Bevételek összesen:	73 245 048	0
6.			
7.	Kiadások		
8.	Személyi juttatások	60 935 500	
9.	Munkaadókat terhelő járulékok	7 479 615	
10.	Dologi kiadások	4 829 933	
11.	Kiadások összesen:	73 245 048	0
12.			
13.			
14.	Állami támogatás	56 065 887	
15.	Saját forrás	16 694 277	0
16.			
17.	Felosztás		
18.	Kevermes	10 295 324	
19.	Kisdombgyház	3 833 057	
20.	Magyardombgyház	2 565 896	
21.	Felosztás összesen	16 694 277	0

Engedélyezett létszámkeret a 2024. évi költségvetési rendelethez fő-ben

sor-szám	A	B	C	D
	Kevermesi Közös Hivatal	összesen	ebből: 8 órás	üres állás
1	Köztisztviselő	10	10	0
	Összesen:	10	10	0
	Önkormányzat	összesen	ebből: 8 órás	üres állás
1	Fogászat	2	2	0
2	Védőnői szolgálat	0	0	0
3	Konyha	3	3	0
4	Mezőőr	1	1	0
5	Művelődési Ház és Könyvtár	1	1	0
6	Város és községgazdálkodás	6	6	0
7	Kiegészítő tevékenység pékség	4	4	0
	Összesen:	17	17	0
	Családsegítő, Gondozási és Szociális Központ	összesen	ebből: 8 órás	üres állás
1.	Idősek otthona tartós bentlakásos	12	12	0
2.	Házi segítségnyújtás	3	3	0
3.	Gyermekjóléti-családs. szolgálat	2	2	0
	Önkormányzat	17	17	0
	Közfoglalkoztatás	összesen	ebből: 8 órás	üres állás
1.	Közfoglalkoztatott	51	51	0
	Összesen:	95	95	0

2024. évi Költségvetési MÉRLEGE közgazdasági tagolásban

			adatok forintban		
BEVÉTELEK			KIADÁSOK		
A	B	C	D	E	F
Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat
Önkormányzatok működési támogatásai	228 576 217	-	Személyi juttatások	254 921 772	
<i>Helyi önk.működésének általános támogatása</i>	<i>107 182 929</i>		Munkaadókat terhelő járulékok	31 810 267	
<i>Telep.önk.szoc. és gyermekjól.fel.támogatása</i>	<i>117 502 834</i>		Dologi kiadások	270 106 038	
<i>Telep.önk. kulturális felad.támogatásas</i>	<i>3 890 454</i>		Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 467 000	
<i>Működ.célú kv-i támog. és kiegész.támog.</i>			Egyéb műk.c. kiadások	81 886 391	
<i>Egyéb működési célú támogatások</i>					
Egyéb műk.c. támogatások	99 911 402	-			
<i>TB pü.alap.működ.c.támogatás bevétele</i>	<i>22 455 000</i>				
<i>Elk.áll.pa.működ.c.támogatás bevétele</i>	<i>59 260 964</i>				
<i>Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok</i>	<i>18 195 438</i>				
Közhatalmi bevételek	64 864 000	-			
<i>Magánszemélyek kommunális adója</i>	<i>4 502 000</i>				
<i>Iparüzési adó</i>	<i>57 500 000</i>				
<i>Bírság, pótlék</i>	<i>2 862 000</i>				
<i>Helyi önkorm.megillető belf.gépjárműadó</i>	<i>-</i>				
Működési bevételek	223 214 124				

Likviditási célú hitel	30 000 000		Likviditási célú hitel visszafizetése	30 000 000	
Államháztartáson belüli megelőlegezés			Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	8 610 143	
Működési célú bevételek összesen	646 565 743	-	Működési célú kiadások összesen	705 801 611	-
Előző évi maradvány igénybevétele	180 810 374				
Felhalm.c. támogatás	-		Beruházások	2 540 000	
Felhalmozási bevételek	-		Felújítások	119 034 506	
Saját (működési) bevételek felhalmozási célokra					
Felhalmozási célú bevételek összesen	180 810 374	-	Felhalmozási célú kiadások összesen	121 574 506	-
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	827 376 117	-	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	827 376 117	-

A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatai

					adatok forintban
A	B	C	E	F	G
		<i>2024. év EREDETI előirányzatai</i>	<i>2025. évi költségvetés TERV</i>	<i>2026. évi költségvetés TERV</i>	<i>2027. évi költségvetés TERV</i>
Bevételek					
1	B1 - Működési célú támogatások ÁH belülről	328 487 619	338 487 619	348 487 619	358 487 619
2	B2 - Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	-			
3	B3 - Közhatalmi bevételek	64 864 000	64 864 000	64 864 000	64 864 000
4	B4- Működési bevételek	223 214 124	273 839 849	266 839 849	259 839 849
5	B5 - Felhalmozási bevételek	-			
6	B6 - Működési célú átvett pénzeszközök				
7	B7 - Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8	B8 - Finanszírozási bevételek	210 810 374			
9	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	827 376 117	677 191 468	680 191 468	683 191 468
Kiadások					
10	K1 - Személyi juttatások	254 921 772	264 921 772	264 921 772	264 921 772
11	K2 - Munkaadókat terhelő járulékok	31 810 267	31 810 267	31 810 267	31 810 267
12	K3 - Dologi kiadások	270 106 038	270 106 038	273 106 038	276 106 038
13	K4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 467 000	28 467 000	28 467 000	28 467 000
14	K5 - Egyéb működési célú kiadások	81 886 391	81 886 391	81 886 391	81 886 391
15	K6 - Beruházások	2 540 000			
16	K7 - Felújítások	119 034 506			
17	K8 - Egyéb felhalmozási célú kiadások				

18	K9 - Finanszírozási kiadások	38 610 143			
19	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	827 376 117	677 191 468	680 191 468	683 191 468

Végső előterjesztői indokolás

Az Országgyűlés 2023. július 7-én fogadta el a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló **2023. évi LV. törvényt** (a továbbiakban: Kvtv.). A Kvtv. szabályozza, illetve rögzíti az önkormányzatokat 2024. évre megillető központi források mértékét és arányát.

Az államadóság értéke a Kvtv. 3. § (1) és (2) szerint

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 4. § (1) bekezdése alapján, a Gst. 2. §-a szerint számított államadóság-mutató 2024. december 31-ére tervezett mértéke 66,7 %. Az Országgyűlés megállapítja, hogy az államadóság-mutató (1) bekezdés szerinti mértéke a 2023. év utolsó napján várható 69,7 %-hoz képest az Alaptörvény 36. cikk (5) bekezdésében meghatározott államadóság-mutató csökkenése követelményének eleget tesz.

A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek

- A Kvtv 41. § (1) alapján a települési önkormányzatot illeti meg

- a) a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- b) a fővárosi és 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,
- c) a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott – a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül – közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- d) a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a, és
- e) a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a földterület fekvése szerinti települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100%-a.

A magyar gazdaság növekedési potenciáljának erősítése érdekében a kormány kiemelt célja továbbra is, hogy a segélyalapú gazdaságot munkaalapú gazdaság váltsa fel, azaz mindenkinek megérje dolgozni.

Folytatódik a **minimálbér-emelés azzal a változással, hogy a hatálybalépés 2023. december 01: a minimálbér 232.000 Ft-ról 266.800 Ft-ra, míg a garantált bérminimum 296.400 Ft-ról 326.000 Ft-ra** nőtt 2023.12.01-től.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint, a Jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester február 15-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Önkormányzatunk feladatellátása –az előző évhez képest- 2024-ben változást nem terveztünk.

Ennek megfelelően a működési kiadások a takarékoság és hatékonyság figyelembevételével kerülnek meghatározásra, szem előtt tartva, hogy működési hiány nem tervezhető.

1. A 2024. évi önkormányzati költségvetés tervezésének fő meghatározói

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-tól kialakított **feladatalapú támogatási rendszerben** történik.

Az önkormányzati finanszírozás tekintetében a legfőbb célkitűzés a kiszámíthatóság és a stabilitás megtartása, a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése és a kistéleplések további felzárkózásának elősegítése.

Az előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet megalkotása többek között az alábbi jogszabályok legfontosabb előírásainak figyelembevételével készült:

2023. évi LV. törvény

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről (központi költségvetés)

2011. évi CLXXXIX. törvény

Magyarország önkormányzatairól (Mötv.)

2011. évi CXCVI. törvény

a nemzeti vagyonról

2011. évi CXCIV. törvény

Magyarország gazdasági stabilitásáról (stabilitási törvény)

353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet

az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól

2011. évi CXCIV. törvény

az államháztartásról (Áht.)

1992. évi XXXIII. törvény

a közalkalmazottak jogállásáról (Kjt.)

2011. évi CXCIX. törvény

a közszolgálati tisztviselőkről

1997. évi CXL. törvény

a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről (Kult.tv.)

1993. évi III. törvény

a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (Szocvtv.)

1997. évi XXXI. törvény

a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (Gyvt.)

2018. évi LII. törvény

a

szociális hozzájárulási adóról

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet

az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet

a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére

256/2013. (VII.5.) Korm. rendelet

egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény vagy bérnövelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól

257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet

a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról (Kjtvhr.)

508/

2023

. (XI.20.)

Korm. rendelet

a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról

A tervezési szakaszban számba vettük az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatokat, valamint az előzetesen önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztethetik az önként vállalt feladatok.

1. Az önkormányzat 2024. évi előirányzatainak alakulása, tartalma

Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetés-tervezete (továbbiakban: költségvetés-tervezet) az Áhsz. alapján az egységes rovatrendszer szerinti felépítésben, a rendelet-tervezet mellékleteiben megjelenő kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok szerinti tagolásnak megfelelően mutatjuk be az előirányzatok tartalmát. A költségvetésben működési hiány nem tervezhető.

BEVÉTELEK

A 2024. évi költségvetés-tervezet bevételi fő összege 827.376 eFt.

A 2023. évi költségvetés bevételi fő összegéhez 670.844 eFt-hoz képest **156.532 eFt-tal** több bevétel jelenik meg a 2024. évi költségvetés-tervezetben.

1./ Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1):

a 2024. évre tervezett összege: **328.488 eFt.**

Ezen belül az **Önkormányzatok működési támogatásai (B11) 228.576 eFt** - állami támogatások - jogcímen **22.824 eFt-tal több**, az **Egyéb működési támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)** jogcím **99.911 eFt**, mely összeg 32.234 eFt-tal, több, mint a 2023. évi előirányzat. A 2024. évi eredeti előirányzatot a költségvetési rendelet 1. számú mellékletében mutatjuk be.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló **2023. évi LV. törvény** 2. mellékletében meghatározott a településre jellemző mutatószámok (pl. lakosságszám, számított alaplétszám,

ellátottak száma, köbméter stb.) alapján számított feladatalapú támogatások összege, amely az önkormányzati költségvetés bevételi oldalának kiindulópontja. Ezen előirányzatokat a Magyar Államkincstár határozza meg és a támogatások felhasználását szigorúan ellenőrzi.

1. Az Önkormányzatok működési támogatásai közé tartozik:

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111) többek között az

Önkormányzati hivatal működésének támogatását,

Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatását (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak)

Egyéb önkormányzati feladatok támogatását

Polgármesteri illetmény támogatását foglalja magába.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113) a következő feladatokat foglalja magába A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

Szociális étkeztetés

Család és gyermekjóléti szolgálat

Személyi gondozás

Gyermekétkeztetés támogatása

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114) a könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatását foglalja magába, a támogatás 3.890 eFt. A központi költségvetés a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatását lakosságszám arányosan határozza meg.

1. Az Egyéb működési támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) Ezen a bevételi jogcímen jelenik meg többek között:

Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő támogatása (

OEP finanszírozás

)

közfoglalkoztatási támogatás

ezen kívül itt kerülhetnek tervezésre olyan bevételek, amelyek a költségvetésben várhatóan felmerülnek majd, viszont csak a teljesítés után kerülhetnek a tényleges bevételi jogcím megfelelő sorába.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)

Egyéb felhalmozási célú támogatás 2024. évi összege 0 eFt.

3. Közhatalmi bevételek (B3) : 2024. évre tervezett összege: 64.864 eFt.

Ez a bevételi előirányzat tartalmazza az önkormányzatnál megjelenő adókat:

- vagyoni típusú adók: kommunális adó
- termékek és szolgáltatások adói: helyi iparüzési adó,
- egyéb közhatalmi bevételek: pótlék, bírság, igazgatási szolgáltatási díjak

4. A működési bevételek (B4): 2024. évre tervezett összege: 223.214 eFt., melynek összeállításánál figyelembe vettük az előző évi teljesítési adatokat.

5. Finanszírozási bevételek (B8): 2024. évre tervezett összege 210.810 eFt.

Ezen a bevételi előirányzaton *a pályázati források 2024. évre áthúzódó* összege került megtervezésre, nem teljes körűen. Csak azok a maradványok melyek folyamatban vannak, így a folyó könyveléshez elengedhetetlen a nyilvántartásba vételük.

KIADÁSOK

A 2024. évi költségvetés-tervezet kiadási fő összege 827.376 eFt.

A 2023. évi költségvetés kiadási fő összegéhez viszonyítva, **156.532 eFt-tal több** kiadás jelenik meg a 2024. évi költségvetés-tervezetben.

1. Személyi juttatások (K1)

2024. évre tervezett összege: 254.922 eFt

A tavalyi eredeti előirányzathoz viszonyítva a 2024-es tervezés összege **2.780 Ft-tal több** ezen a jogcímen. Növelő tényező a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése.

A minimálbéremeléssel kapcsolatban kijelenthető, hogy az önkormányzat majdnem minden dolgozóját érintette a béremelés.

1. Járulékok (K2)

2024. évre tervezett összege: 31.810 eFt

A személyi juttatásokhoz közvetlenül kapcsolódnak.

1. Dologi kiadások (K3)

2024. évre tervezett összege: 270.106 eFt

A tavalyi eredeti előirányzathoz viszonyítva a 2024-es tervezés összege **57.444 Ft-tal magasabb** ezen a jogcímen.

Az eredeti előirányzat kidolgozásánál figyelembe vettük az előző évi teljesítési adatokat, melyeket áttekintve indokoltnak látszik az emelkedés.

1. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)

2024. évre tervezett összege: 28.467 eFt

A tavalyi eredeti előirányzathoz viszonyítva a 2024-es tervezés összege **nem változott.**

1. Egyéb működésű célú kiadások (K5)

2024. évre tervezett összege: 81.886 eFt

A tavalyi eredeti előirányzathoz viszonyítva a 2024-es tervezés összege 46.893 eFt-tal több ezen a jogcímen.

Az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza a részletes adatokat.

1. Beruházások (K6)

2024. évre tervezett összege: 2.540 eFt

1. Felújítások (K7)

2024. évre tervezett összege 119.035 eFt

Csak az áthúzódó, elnyert pályázatot terveztük meg.

1. Finanszírozási kiadások (K9)

2021. évre tervezett összege: 38.610 eFt

A finanszírozási kiadások között került megtervezésre 2024. évre, a 2023. év december végén kiutalt, 2024-es évre vonatkozó központi költségvetés által biztosított állami támogatási előleg visszafizetése.

5. Összegzés

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetés-tervezetének **bevételei** tekintetében **39,7 % a központi költségvetés által biztosított.**

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	328.488	39,7%
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	0	0%
B3	Közhatalmi bevételek	64.864	7,8%
B4	Működési bevételek	223.214	27,0%
B8	Finanszírozási bevételek	210.810	25,5%
	BEVÉTELEK	827.376	100,00%

A **kiadási oldalon** a főösszeg **34,7%-át** a tervezett **bérek és a járulékok összege** teszi ki és **32,6%-os** arányt képvisel a **dologi kiadások tervezett összege, melyek együttesen a költségvetési főösszeg 67,3%-nak felelnek meg.**

K1	Személyi juttatások	254.922	30,9%
K2	Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulás	31.810	3,8%
K3	Dologi kiadások	270.106	32,6%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	28.467	3,4%
K5	Egyéb működési célú kiadások	81.886	9,9%
K6	Beruházások	2.540	0,3%
K7	Felújítások	119.035	14,4%
K9	Finanszírozási kiadások	38.610	4,7%
	KIADÁSOK	827.376	100,00%

Kiadások bemutatása a 2023.évi és 2024. évi eredeti előirányzatok.

Rovat	Megnevezés	2023.év	2024.év
		er.ei	er.ei
K1	Személyi juttatások	252.142	254.922
K2	Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulás	32.845	31.810
K3	Dologi kiadások	212.662	270.106
K	Tartalék	0	0
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	28.467	28.467
K5	Egyéb működési célú kiadások	34.993	81.886
K6	Beruházások	1.505	2.540
K7	Felújítások	70.000	119.035
K9	Finanszírozási kiadások	38.230	38.610
	KIADÁSOK	670.844	827.376

Bevételek bemutatása a 2023.évi és 2024. évi eredeti előirányzatok.

Rovat	Megnevezés	2023.év	2024.év
		er.ei	er.ei
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	273.429	328.488
B3	Közhatalmi bevételek	38.552	64.864
B4	Működési bevételek	220.902	223.214
B5	Felhalmozási bevételek	3.000	0
B2	Felhalmozási célú támogatások, bevételek	70.000	0
B8	Finanszírozási bevételek	64.961	210.810
	BEVÉTELEK	670.844	827.376

A költségvetés tervezésének lényeges szempontjai:

Az államháztartási számvitelnek megfelelően **a kiadások tervezésénél minden felmerülő kifizetést számításba kell venni - függetlenül attól, hogy pénzügyileg rendezve lett-e - hiszen a kiadási előirányzat nem lehet kevesebb a kötelezettségvállalásnál.**

A bevételek tervezésénél pedig minden lehetséges „befizetést” számításba kell venni - függetlenül attól, hogy pénzügyileg rendezve lett-e hiszen a bevételi előirányzat - többnyire - nem lehet kevesebb a követelésállománynál.

Ez lényegében azt jelenti, hogy a tervezés során a hátralékok teljesülése is számításba került, mint felhasználható forrás, de ez nem garancia arra, hogy ténylegesen realizálódik is. Ugyanakkor a kifizetetlen számlák is tervezésre kerülnek, hiszen amint megérkezik a számla, vagy egyéb kifizetésre kötelező bizonylat az máris végleges kötelezettségvállalásnak minősül.

Éppen ezért **nagyon fontos egyrészt a kötelezettségvállalásokat alátámasztó szerződések, megállapodások, megrendelések, egyéb kifizetésre kötelező bizonylatok felülvizsgálata, másrészt a hátralékok kezelése,** természetesen a jogszabályok figyelembevételével. A követelésekkel kapcsolatosan nagyon fontos, hogy a költségvetés bevételi oldala ténylegesen akkor biztosít forrást a kiadási oldalnak, ha a követelés pénzügyileg rendeződik is, nem pedig hátralékként kerül nyilvántartásba, növelve ezzel a rendezetlen számlák állományát.

Még egy fontos megemlítendő dolog, a feladatfinanszírozás rendszere.

A feladatalapú támogatás a helyi önkormányzatok által különböző jogszabályokban meghatározott feladatok ellátásának támogatására szolgál. A feladatalapú támogatások felhasználását és elszámolásának módját többnyire a központi költségvetés határozza meg.

A felhasználásokat és elszámolásokat pedig szigorúan a Magyar Államkincstár ellenőrzi. Ha az ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy adott feladat ellátásához a támogatás nem megfelelően lett felhasználva, akkor a támogatási összeget részben vagy teljesen vissza kell fizetni kamatostól.

Mindezek ismeretében a költségvetés elfogadásakor fontos tudni, hogy a költségvetés-tervezetben bemutatott költségvetési egyensúly ez által rendkívül sérülékeny, csak optimális esetben tartható.

Kérem a képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és a rendelet-tervezet alapján a rendeletet megalkotni.