

**Kál Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelete**

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

Kál Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva és a 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kötelezettség, továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek alapján az önkormányzat a 2024. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

**1. Általános rendelkezések**

**1. §**

- (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire.
- (2) A költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza:
- a) az önkormányzat önkormányzati szintre összesített költségvetését,
  - b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetését,
- (3) A (2) bekezdés a) pontja szerinti összesített költségvetés a (2) bekezdés b) pont szerinti költségvetések összesítése.

**2. Az önkormányzat összesített 2024. évi költségvetése**

**2. §**

A képviselő-testület az Önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi költségvetési főösszegét **1.068.788.425** forintban állapítja meg.

**3. §**

Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 438.448.181 forint,
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
- c) B3. Közhatalmi bevételek: 100.000.000 forint,
- d) B4. Működési bevételek: 110.000.000 forint,
- e) B5. Felhalmozási bevételek: 0 forint,
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- h) B8. Pénzkészlet: 420.340.244 forint,
- i) Költségvetési bevételek összesen: 1.068.788.425 forint.

**4. §**

Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

- a) K1. Személyi juttatások: 298.582.000 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó : 40.544.000 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 208.751.000 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 13.000.000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 241.742.905 forint,
- f) K6. Beruházások: 131.500.000 forint,
- g) K7. Felújítások: 103.120.163 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) K914 Megelőlegezés 15.198.040 forint,
- j) K5. Tartalék: 16.350.317 forint,
- k) Költségvetési kiadások összesen: 1.068.788.425 forint.

## 5. §

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások és felújítások részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

## 6. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében meghatározott tartalék általános tartalék, melynek felhasználásáról a képviselő testület dönt.

## 7. §

A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – 2024. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 41 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 41 fő.

## 3. A Polgármesteri Hivatal

### 8. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Polgármesteri Hivatal 2024. évi költségvetési főösszegét **125.788.000** forintban állapítja meg.

(2) A Polgármesteri Hivatal költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 125.788.000 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 125.788.000 forint,

### 9. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2024. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B4. Működési bevételek: 0 forint,
- b) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- c) B8. Finanszírozási bevételek 125.788.000 forint, Ezen belül: Működésre átvett támogatás 125.574.249 forint, Pénzkészlet 213.751 forint
- d) Költségvetési bevételek összesen: 125.788.000 forint.

(2) A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételei kötelező feladatok ellátásából erednek.

(3) A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételei működési bevételek.

## 10. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 98.580.000 forint,
  - b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 13.408.000 forint,
  - c) K3. Dologi kiadások: 12.800.000 forint,
  - d) K6. Beruházások: 1.000.000 forint
- Költségvetési kiadások összesen: 125.788.000 forint.

(2) A Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadásai kötelező feladatok ellátásából erednek.

(3) A Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadásai működési kiadások.

## 11. §

A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal – közfoglalkoztatottak nélküli – 2024. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 12 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 12 fő.

## 12. §

A képviselőtestület 2024. január 1-től a köztisztviselői illetményalap mértékét 55.656 Ft összegben határozza meg.

## 13. §

A középiskolai és főiskolai végzettségű köztisztviselő illetménykiegészítésre jogosult. Az illetménykiegészítés mértéke 2024. évben a köztisztviselő alapilletményének 20 %-a.

## 4. Százsorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetése

### 14. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Százsorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetési szerv 2024. évi költségvetési főösszegét **143.600.000** forintban állapítja meg.

(2) A Százsorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 143.600.000 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 143.600.000 forint

### 15. §

(1) A Százsorszép Napköziotthonos Óvoda 2024. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B4. Működési bevételek: 0 forint,
- b) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- c) B8. Finanszírozási bevételek 143.600.000 forint, Ezen belül: Működésre átvett támogatás 141.240.992 forint, Pénzkészlet 2.359.008 forint
- d) Költségvetési bevételek összesen: 143.600.000 forint.

(2) A Százszorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetési bevételei kötelező feladatok ellátásából erednek.

(3) A Százszorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetési bevételei működési bevételek.

#### 16. §

(1) A Százszorszép Napköziotthonos Óvoda 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 107.271.000 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 14.498.000 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 21.831.000 forint,
- d) Költségvetési kiadások összesen: 143.600.000 forint.

(2) A Százszorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetési kiadásai kötelező feladatok ellátásából erednek.

(3) A Százszorszép Napköziotthonos Óvoda költségvetési kiadásai működési kiadások.

#### 17. §

A képviselő-testület a Százszorszép Napköziotthonos Óvoda - közfoglalkoztatottak nélküli - 2024. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 14 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 14 fő.

### 5. Kál Nagyközség Önkormányzatának Konyhája költségvetése

#### 18. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat által irányított Önkormányzat Konyhája költségvetési szerv 2024. évi költségvetési főösszegét **130.343.000** forintban állapítja meg.

(2) A Önkormányzat Konyhája költségvetésének fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 130.343.000 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 130.343.000 forint.

#### 19. §

(1) A Önkormányzat Konyhája 2024. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B4. Működési bevételek: 85.000.000 forint,
- b) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
- c) B8. Finanszírozási bevételek 45.343.000 forint, Ezen belül: Működésre átvett támogatás 44.479.795 forint, Pénzkészlet 863.205 forint
- d) Költségvetési bevételek összesen: 130.343.000 forint.

(2) Az Önkormányzat Konyhája költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei: 52.057.200 forint,
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: 78.285.800 forint,

(3) A Önkormányzat Konyhája költségvetési bevételei működési bevételek.

#### 20. §

- (1) Önkormányzat Konyhája 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:
- a) K1. Személyi juttatások: 37.165.000 forint,
  - b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 4.758.000 forint,
  - c) K3. Dologi kiadások: 87.920.000 forint,
  - d) K6. Beruházások: 500.000 forint,
  - e) Költségvetési kiadások összesen: 130.343.000 forint.
- (2) Az Önkormányzat Konyhája költségvetési kiadásiból:
- a) a kötelező feladatok kiadásai: 52.057.200 forint,
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 78.285.800 forint,
- (3) A Önkormányzat Konyhája költségvetési kiadásai működési kiadások.

## 21. §

A képviselő-testület a Önkormányzat Konyhája - közfoglalkoztatottak nélküli - 2024. évre vonatkozó létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 6 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 6 fő.

## 6. Az önkormányzat saját költségvetése

### 22. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2024. évi kiadások költségvetési főösszegét **669.057.425** forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások: 55.566.000 forint,
- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 7.880.000 forint,
- c) K3. Dologi kiadások: 86.200.000 forint,
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 13.000.000 forint,
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 241.742.905 forint,
- f) K6. Beruházások: 130.000.000 forint,
- g) K7. Felújítások: 103.120.163 forint,
- h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
- i) K914 Megelőlegezés 15.198.040 forint,
- j) K5. Tartalék: 16.350.317 forint
- k) Költségvetési kiadások összesen: 669.057.425 forint.

### 23. §

A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervekhez nem tartozó – közfoglalkoztatottak nélküli –létszám-előirányzatát 2024. évre az alábbiak szerint állapítja meg

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – : 9 fő,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám: 9 fő.

### 24. §

(1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatait a 2. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2024. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatait a 3. melléklet szerint fogadja el.

## **25. §**

Az önkormányzat és intézményei pénzforgalmi mérlegeit a 4. melléklet határozza meg.

## **7. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok**

### **26. §**

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönthet.

(2) A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosítható, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók. A polgármester a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja.

(3) A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, azonban az nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az irányító szerv azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.

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

(5) A képviselő-testület – az I.n.év kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselőtestület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) A képviselőtestület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint a munkamegosztási megállapodásban foglalt előirányzatok felett rendelkező önállóan működő költségvetési szerv köteles betartani.

### **27. §**

(1) Év közben új kötelezettségvállalás csak a tényleges pénzügyi, likviditási helyzet függvényében lehetséges.

(2) Az év közben realizálódó – nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni, ennek felhasználásáról a képviselő-testület dönt.

## **8. A gazdálkodás felelőssége**

### **28. §**

(1) Az önkormányzat nevében kötelezettséget a polgármester, vagy az általa felhatalmazott személy, a polgármesteri hivatal nevében pedig a jegyző, vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.

(2) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a polgármesteri hivatal gazdasági vezetője, ennek hiányában a jegyző által írásban kijelölt, a polgármesteri hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

(3) A választási eljárásról szóló 1997. C. törvény 2. §-ában szabályozott választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszköz feletti kötelezettségvállalásra a jegyző, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az általa felhatalmazott személy jogosult.

### **29. §**

A költségvetési szerv vezetője felelős az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban, költségvetésben foglaltaknak és az irányító szerv által közvetlenül meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv működésében és gazdálkodásában a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségvállalások összhangjáért, a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyonkezelői, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és az annak részét képező belsőellenőrzés megszervezéséért és hatékony működéséért, és a szakmai és pénzügyi monitoring rendszer folyamatos működtetéséért, a tervezési, beszámolási, valamint a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok, szolgáltatására vonatkozó kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, továbbá a számviteli rendért.

### **30. §**

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjének a belsőellenőrzés megszervezésére vonatkozó felelőssége a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15. § (6.) bekezdése az irányadó.

### **31. §**

(1) Az önállóan működő és az önállóan működő és gazdálkodó intézményvezetők a megállapított előirányzaton felül kötelezettséget csak a képviselő-testület engedélyével, a költségvetési rendelet egyidejű módosításával vállalhatnak.

(2) A képviselő-testület hozzájárul, hogy az intézmények saját költségvetésük terhére előzetes bejelentési kötelezettség mellett, az e rendeletben nem szereplő felújítási feladataikat elvégezhessek. Ezen feladatok megvalósítását azonban sem a tárgyévben, sem a későbbi években, sem a fejlesztési, felújítási, sem a működési többlettámogatási igénnyel nem járhat.

(3) Az intézményvezetők a takarékos és biztonságos gazdálkodás szabályai mellett kötelesek előirányzataikat beszedni és kiadásait teljesíteni.

### **32. §**

(1) A képviselő testület az önkormányzati dolgozóknak 2024. évben 150.000 Ft cafetéria juttatást biztosít, amely a járulékokat nem tartalmazza.

(2) Az önkormányzat dolgozóit a közalkalmazottakról és köztisztviselőkéről szóló helyi rendelet értelmében 150.000 Ft kegyeleti juttatásban részesíti.

(3) A képviselő-testület a közalkalmazottak és a köztisztviselők részére a munkába járás költségtérítéseként – országos közforgalmú vasúti bérlet esetén 86 %-os, távolsági autóbusrbérlet esetén 86 %-os – támogatást állapít meg.

### **33. §**

A szabadon felhasználható tartalék összege 16.350.317 Ft.

### **34. §**

(1) Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és következményeinek az elhárítása érdekében, veszélyhelyzetben a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Az 1. bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat teljesítheti.

### **35. §**

(1) A képviselő-testület a polgármester részére 1.300.000 Ft szabad felhasználású előirányzatot biztosít.

(2) A polgármester a felhasználásról köteles tájékoztatni a képviselő-testületet a pénzügyi beszámolók alkalmával.

(3) A felhasználásnál köteles betartani a számviteli szabályzatoknak megfelelő bizonylatozást.

### **36. §**

Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet az 5. melléklet szerint fogadja el a képviselő-testület.

### **37. §**

A képviselő-testület a költségvetési rendelet elfogadásáig beszedett bevételeket 18.004.366 Ft összegben, kiadásokat 58.677.462 Ft összegben tudomásul veszi és jóváhagyja az Államháztartási törvény 25. § (4) bekezdése szerint a 6. melléklet szerint.

## **9. Záró rendelkezések**

### **38. §**

E rendelet 2024. február 15-én kerül kihirdetésre, rendelkezéseit 2024. január 1-től kell alkalmazni.

### **39. §**

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



1. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2.a melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet Kiadás-bevétel pénztár 2024.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

### Végső előterjesztői indokolás

Kál Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva és a 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kötelezettség, továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek alapján az önkormányzat a 2024. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.