KÉTPÓ KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Előkészítésben részt vett:
Bíró Erika
Gazdálkodási és Adóügyi Osztály
osztályvezető-helyettes

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kétpó Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2024. február 12-ei ülésére

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § -a, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 23. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzat éves költségvetését rendeletben állapítja meg. Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt (továbbiakban: költségvetési törvény).

A költségvetési törvény alapján megterveztük Kétpó Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat. A költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

2024. évben az energiaár által hozott intézkedéseket tovább kell folytatni, hogy a lehető legtöbb megtakarítást érjük el, annak érdekében, hogy az energiaköltségeket a kezelhető szinten tudjuk tartani.

2024. évi bevételek és kiadások alakulása

A 2024. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 223 174 555,- Ft, melyet a finanszírozási bevétel 94 750 814,- Ft-tal egészít ki, így összesen 317 925 369,- Ft forrás fog rendelkezésre állni.

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése.

A 2024. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 317 925 369,-Ft.

A HELYI ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI ELŐIRÁNYZATAI

I. Költségvetési bevételek alakulása

1. Az Önkormányzat működési támogatása

A legtipikusabb településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása, melyet a rendelet tervezet 5. *melléklete* részletez.

1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

2024. évben az Önkormányzat a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen 17 896 073 Ft összegű támogatást kap.

adatok Ft-ban

Sorszám	Jogcím száma	Jogcím megnevezése		2024. évi állami támogatás		
			Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Összeg
1.	1.1.1.1. Info 1	1.1.1.1. Info 1 Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	elismert hivatali létszám	6 000 000	0,00	0
2.	1.1.1.1. Info 2	1.1.1.1. Info 2 1.1.1.1. - Info 1 összegből az önkormányzatra jutó lakosságarányos támogatás	forint	0	0	9 779 070
3.	1.1.1.1. Info 3	1.1.1.1. Info 3 1.1.1.1. - Info 2 összegből az önkormányzatra jutó lakosságarányos támogatás kiegészítéssel növelt összege	forint	0		9 779 070
4.	1.1.1.1.	1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása (székhelynél)	forint	6 000 000		0
5.	1.1.1.2. Info	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása - kiegészítés előtt	hektár	26 000		2 025 400
6.	1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	forint	26 000		2 025 400
7.	1.1.1.3.1	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása - alaptámogatás	forint	0		2 613 000
8.	1.1.1.3. 2	Településüzemeltetés – üzemeltetési támogatás	forint	0		1 370 000
9.	1.1.1.4. Info	Településüzemeltetés - köztemető támogatása - kiegészítés előtt	forint	0		1 050 430
10.	1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	forint	0		1 050 430
11.	1.1.1.5. Info	Településüzemeltetés - közutak támogatása - kiegészítés előtt	forint			1 886 990
12.	1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			1 886 990
13.	1.1.1.6. Info	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - kiegészítés előtt	lakos			4 800 000
14.	1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	forint			4 800 000
15.	1.1.1.7. Info	1.1.1.7. Info Településüzemeltetés - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - kiegészítés előtt	külterületi lakos			234 600
16.	1.1.1.7.	1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	forint	2 550	0	234 600
17.	1.1.2.	Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	köbméter	100	0	0
18.	1.1.3.	Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása	ki- és belépési adatok	2	0	0
19.	1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	fő	0	0	3 915 653

20.	1.1.5.	Közvilágítás kiegészítő támogatása	forint			
21.	**1.1.**	**A települési önkormányzatok működésének általános támogatása**				**17 896 073**
1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás						
22.	1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő	137 000	17,0	2 930 358
23.	1.2.1.2.	Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje nem éri el a nyolc órát, de eléri a hat órát	fő	68 500	0	0
24.	1.2.1.3.	Óvodaműködtetési támogatás - üzemeltetési támogatás	fő			1 360 000
1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása						
Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvoában foglalkoztatott						
25.	1.2.2.1.	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	5 980 790	2,0	16 744 000
Napi hat órát elérő, nyolc órát el nem érő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
25.	1.2.2.2.	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	2 990 395	0	0
1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz						
Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
Alapfokozatú végzettségű						
27.	1.2.3.1.1.1.1.	pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	514 000	2,0	1 434 000
28.	1.2.3.1.1.1.2.	mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	1 918 000	0	0
Napi hat órát elérő, nyolc órát el nem érő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása						
Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
49.	1.2.5.1.1.	pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	4 421 000	1,0	5 268 000
50.	1.2.5.1.2.	pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	5 980 790	0	0
Napi hat órát elérő, nyolc órát el nem érő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott						
51.	1.2.5.2.1.	pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	2 210 500	0	0
52.	1.2.5.2.2.	pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	2 990 395	0	0
53.	1.2.6.	Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	fő	189 000	0	0
54.	1.2.7.	Diabétesz ellátási pótlék	fő	480 000	0	0
55.	**1.2.**	**A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**forint**			**27 736 358**
1.3.2. Szociális és gyerekjóléti alapszolgáltatás feladatai						
57.	1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított létszám	5 928 000		0
58.	1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	számított létszám	5 810 300		0
59.	1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	fő	79 610	0	0
60.	1.3.2.3.2.	Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	fő	87 570	0	0
61.	1.3.2.4.1.	Szociális segítés	fő	25 000	0	0
62.	1.3.2.4.2.	Személyi gondozás - önálló feladatellátás	fő	537 000	0	0
63.	1.3.2.4.3.	Személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	fő	698 160	0	0
64.	1.3.2.5.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	működési hó	5 612 200	12	6 047 200
110.	1.3.4.2.	Intézményüzemeltetési támogatás	forint	0		0
111.	**1.3.**	**A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása**	**forint**			**6 047 200**
112.	1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	fő	2 961 000	0	0
113.	1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési	forint	0		0

		támogatás				
114.	1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	étkezési adag	285	360	102 600
115.	**1.4.**	**A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**				**102 600**
116.	1.5.1.	Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzata közművelődési feladatainak támogatása	forint	964		0
117.	1.5.2.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	forint	2 213		2 270 000
118.	1.5.3.	Budapest Főváros Önkormányzata múzeumi, könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	forint	1 187 000 000		0
119.	1.5.4.	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	forint	568		0
120.	1.5.5.	Megyei hatókörű városi könyvtár kistelepülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	forint			0
121.	**1.5.**	**A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása**	**forint**			**2 270 000**
		Mindösszesen				**54 045 106**

1.2. Az egyes köznevelési feladatok

A települések fő feladata a köznevelés területén 2024. évben is az óvodai ellátás biztosítása.

1.3. Szociális feladatok

A 2024. évben továbbra is kötelező önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés. Gyermekétkeztetés támogatása jogcím előirányzata 2024. évben 5 244 900,-Ft.

1.4. Kulturális feladatok

Az önkormányzat kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – ellátásához a központi költségvetés 2024. évben is lakosságszám alapján biztosít támogatást, a támogatás 2024. évben 2 270 000,-Ft.

2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek között tervezzük az alábbi egyéb működési célú támogatás bevételeit:

- Önkormányzati tulajdonban lévő földek után igényelhető földalapú támogatást
- NEAK finanszírozás támogatását

2024. évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről költségvetési előirányzat soron 18 466 616,-Ft került tervezésre.

3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az Önkormányzat nem tervezett 2024.évben felhalmozási célú támogatást.

4. Közhatalmi bevételek

A költségvetési előirányzatok kialakításánál a múlt évi terv és tény adatokra támaszkodva a gazdasági környezet esetleges változásait figyelembe véve terveztünk. A hátralék behajtásra nagy hangsúlyt fordítunk 2024-ben is, de, az ebből származó bevétel nehezen kalkulálható, ezért a vonatkozó tervszámokat a tapasztalati adatok alapján határoztuk meg. Arra számítunk, hogy a vállalkozások és a lakosság helyzete, teherbíró képessége várhatóan nem romlik.

5. Működési bevételek

A működési bevételek között szerepelnek a rendelkezésre álló hatályos szerződések és előző évi tény adatok alapján az önkormányzati vagyon hasznosításából, bérbeadásából származó

bérleti díjak, a közterület használat, a továbbszámlázott közüzemi díjakból származó bevételek.

6. Finanszírozási bevételek – Maradvány igénybe vétele
A 2023. évi zárszámadás keretében kerül megállapításra a „tényleges" jogszabályok által korrigált maradvány. A 2024. évi költségvetés tervezésekor már számoltunk előző évi maradvány bevonásával. A 2024. évi maradvány igénybevétel mindösszesen 94 750 814,-Ft.

II. Költségvetési kiadások alakulása

1. A **működési kiadások** között a polgármester, alpolgármester, képviselők, önkormányzati dolgozók személyi juttatásokat, illetve munkáltatói járulékokat, továbbá az Önkormányzat dologi kiadásait terveztük, melyeket a rendelkezésre álló hatályos szerződés nyilvántartás és előző évi tényadatok alapján feladatonként, kormányzati funkciónként terveztük meg.

2. **Ellátottak pénzbeli juttatásai**

   1. **Települési támogatás**
      a) A **gyógyszer támogatás** több családnak nyújt segítséget a gyógyszereik megvásárlásához. A támogatás összege 3000,- forint.
      b) A **köztemetés** olyan jogcím, ahol a hozzátartozók önerőből az elhunytat nem tudják eltemetetni. Átlagosan 2 köztemetéssel terveztük a kiadásokat. A támogatás összege 300.000,- Ft.
      c) **A temetési támogatás** a rendeletünk alapján 15.000,- Ft támogatást jelent. Átlagosan éves szinten mintegy 6 jogosult részesül ilyen típusú támogatásban.
      d) **Rendkívüli települési támogatás** a rendeletünk alapján olyan rászoruló családok támogatása valósul meg, melyek mindennapi nehéz anyagi helyzettel küzdenek.

   2. **Az egyéb működési kiadások**

   2.1. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre:
   Az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre költségvetési előirányzatsoron terveztük meg a társulási formában ellátott kötelező önkormányzati feladatokkal kapcsolatban felmerülő költségvetési kiadásokat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás részére, a hivatali feladatok költségeinek hozzájárulását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal részére, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Közterület - Felügyeleti Osztály által ellátott közterület felügyeleti feladatok támogatását.

   2.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre:
   A 2024. évi költségvetés tervezésekor az előző évi adatokat figyelembe véve vizsgáltuk a meg az államháztartási körön kívüli finanszírozható támogatások jogcímeit és összegeit.

   Az egyéb működési célú támogatások jogcímeit és kiadásait a rendelet tervezet 7. *melléklete* részletezi.

   3. **A felhalmozási kiadások** között a 2024. évi költségvetés fejlesztési kiadásait feladatonként és a megvalósításhoz rendelkezésre álló forrásösszetétel alapján a rendelet tervezet 6. *melléklete* részletezi.

4. Tartalékok

Az Önkormányzat 2024. évi tervezett általános és céltartalékát a rendelet tervezet 20*. melléklete* részletezi.

- Általános működési tartalék 1 000 000,-Ft az előre nem tervezett kiadásokra lett tervezve.

Finanszírozási kiadások

Képtó Község Önkormányzata 2024. évben tervez finanszírozási kiadásokkal, amely 2024. évben 1 878 933,-Ft.

Engedélyezett létszámkeret alakulása

Az Önkormányzat 2024. január 1-től érvényes engedélyezett létszámkerete 19 fő. Az engedélyezett létszámkeretet költségvetési szervenként a költségvetési rendelet *19. melléklete* mutatja be.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr) 24.§ (2) alapján „ *A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben a költségvetési szervenként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is.”* **2024. évben tervezett közfoglalkoztatottak száma községi szinten 9 fő.**

Tisztelt Képviselő-testület!

A fenti előterjesztésre történő hivatkozással javaslom a mellékelt rendelet-tervezet alapján Képtó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletének elfogadását.

Képtó, 2024. február 12.

Virágné Lukács Gabriella

polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható követelményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálata:

a) **Az önkormányzati rendelet várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai**:

A rendelet – tervezet Kétpó Község Önkormányzata és a hozzá tartozó költségvetési intézmény, az Arany János Általános Művelődési Központ előirányzatait tartalmazza. A rendelet – tervezet mutatja az önkormányzat jogszabálykövető, ésszerű és gazdaságos működésének mutatószámait, a költségvetési rendelet elfogadását követő képviselő-testületi döntések rendelet – tervezetbe történő számszaki megjelenítését.

b) **Az önkormányzati rendelet várható környezeti és egészségi következményei**:

Jelen rendelet-tervezetnek nincs környezeti és egészségi kihatása.

c) **Az önkormányzati rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai**:

Újabb adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nem jelentkeznek Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetnek.

d) **A rendelet megalkotásának szükségszerűsége, a rendeletalkotás elmaradásának várható következményei:**

A rendelet megalkotását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény írja elő, a rendelet meg nem alkotása jogszabályellenes cselekmény.

e) **A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**:

A rendelet alkalmazásához nincs szükség további személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltétel biztosítására.

Kétpó, 2024. február 12.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Címrend
Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséhez

Cím száma	Alcím száma	Cím/alcím neve
I.		**Kétpó Község Önkormányzata**
	1.	
II.		**Arany János Általános Művelődési Központ**
	1.	

Kétpó Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

…/2024.(II.12.)

önkormányzati rendelete

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről

Kétpó Község Önkormányzata az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ban, 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, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 23. § (2) bekezdésében található előírásokra az alábbi rendeletet alkotja:

1. A rendelet hatálya

1. §

E rendelet hatálya kiterjed Kétpó Község Önkormányzata Képviselő-testületére és szerveire (a továbbiakban: Önkormányzat), az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: intézmények), továbbá mindazon magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, amelyek a költségvetésben szereplő előirányzatokból részesülnek.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetésének:

a) Bevételi főösszegét 317 925 369
b) Kiadási főösszegét 317 925 369 állapítja meg, melyből
c) Működési célú bevételek 223 174 555
d) Működési célú kiadások 260 566 436
e) Működési költségvetés egyenlege -37 391 881
f) *Felhalmozási célú bevételek 0*
g) *Felhalmozási célú kiadások 55 480 000*
h) *Felhalmozás költségvetés egyenlege -55 480 000*
i) *Költségvetési bevételek összesen 223 174 555*
j) Költségvetési kiadások összesen 316 046 436
k) Költségvetés egyenlege -92 871 881
l) Finanszírozási bevételek 94 780 814
  la) Előző évi működési célú maradvány 94 750 814
  lb) Előző évi felhalmozási célú maradvány
  lc) Államháztartáson belüli megelőlegezés

m) *Finanszírozási kiadások*
ma) Működési célú finanszírozási kiadás 1 878 933
mb) *Felhalmozási célú finanszírozási kiadás*
n) *Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege* 92 871 881

(2)Képtó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(3)Képtó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak mérlegét kötelező feladatok szerinti bontásban a rendelet 2. melléklete részletezi.

(4)Képtó Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésében a működési célú és felhalmozási célú bevételek és kiadások összevont mérlegét a rendelet 3. és a 4. mellékletei részletezik.

(5)A Képtó Község Önkormányzata 2024. évi állami támogatások jogcímeit és összegeit a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Képtó Község Önkormányzata 2024. évi Beruházási és felújítási kiadások előirányzatait feladatonként a rendelet 6. melléklete részletezi.

(2) A Képtó Község Önkormányzata 2024. évi működési és felhalmozási támogatásait a rendelet 7. melléklete tartalmazza.

(3) Képtó Község Önkormányzata által 2024. évben folyósított ellátottak pénzbeli juttatásait jogcímenként a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

(4) Képtó Község Önkormányzata 2024. évi működési költségvetési bevételeinek forrásösszetételét a rendelet 9. melléklete részletezi.

(5) A Képtó Község Önkormányzata Európai Uniós támogatással megvalósuló projektjei a rendelet 10. melléklete tartalmazza.

(6) Képtó Község Önkormányzata 2024. évi bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet 11. melléklete, a bevételeket és kiadásokat feladatonként a rendelet 12. és 13. melléklete részletezi.

(7) Az Arany János Általános Művelődési Központ 2024. évi bevételi és kiadási előirányzatai a rendelet 14. melléklete, a bevételeket és kiadásokat feladatonként a rendelet 15. és 16. melléklete részletezi.

(8) Képtó Község Önkormányzata 2024. évi előirányzat felhasználási tervét havi bontásban a rendelet 17. melléklete tartalmazza.

(9) A Kétpó Község Önkormányzata által 2024. évben adott közvetett támogatások a rendelet 18. melléklete részletezi.

(10) Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi engedélyezett létszámkeretét a rendelet 19. melléklete tartalmazza.

(11) A Képviselő-testület az előre nem látható feladatok, az évközi többletigények, valamint elmaradó bevételek pótlására az Áht. 23. § (3) bekezdése alapján általános tartalékot képez.

(12) A Képviselő-testület az általános tartalék összegét 1.000.000,- Ft-ban határozza meg. A Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi általános és céltartalék előirányzatát a rendelet *20. melléklete* tartalmazza.

(13) Az általános és céltartalék felhasználását esetenkénti 1.000.000 Ft-ig a polgármester engedélyezi, melyről a Képviselő-testületet a költségvetési rendelet módosításakor tájékoztatja. Az 1.000.000 Ft feletti felhasználásra csak a Képviselő-testület döntését követően kerülhet sor.

(14) Kétpó Község Önkormányzata a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a rendelet *21. melléklete* tartalmazza.

(15) Kétpó Község Önkormányzata által megkötött többéves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügyletek fizetési kötelezettségeinek bemutatása a lejáratig a *22. melléklet* tartalmazza.

(16) Kétpó Község Önkormányzata a saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a rendelet 23. *melléklete* részletezi.

(17) Kétpó Község Önkormányzata a 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a rendelet 24. *melléklete* részletezi.

(18) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi maradványát a 2024. évi költségvetés feladatai finanszírozásába bevonja, figyelemmel az Áht. erre vonatkozó előírásaira is.

4. §

A Képviselő-testület a költségvetési egyensúly megőrzése, valamint a minimális hitelfelvétel érdekében az alábbi intézkedéseket rendeli el:

a) A Képviselő-testület felügyelete alá tartozó intézmény maradványának elszámolását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztálya vizsgálja felül. A zárszámadási rendelet hatálybalépéséig a várható szabad maradvány terhére kötelezettség nem vállalható.

b) E rendelet mellékletében meghatározott kiadási előirányzatok nem léphetők túl, azokra többletkötelezettség nem vállalható.

c) Fedezet hiányában vállalt, pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalásból adódó kifizetés nem történhet.

d) A fejlesztési és felújítási feladatok csak a teljes források – támogatások, átvett pénzeszközök, fejlesztési bevételek – biztosítása esetén indíthatók.

4. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

5.§

(1) Az Áht. értelmében az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetését, bevételi és kiadási előirányzatát, -rendeletének módosításával – képviselő-testületi döntéssel megváltoztathatja.

(3) A Képviselő-testület a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát átruházza a polgármesterre. Az előirányzatok polgármester általi átcsoportosítása nem lépheti túl a 2. § (1) bekezdésben meghatározott költségvetési főösszeget. kivéve, ha az Önkormányzat számára év közben meghatározott célra támogatásként, támogatásértékű bevételként vagy átvett pénzeszközként érkezett bevételek a bevételi és kiadási előirányzatokat azonos összeggel módosítják.

(4) A Képviselő-testület - az első negyedév leteltével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei 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 Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

6. §

(1) A Képviselő-testület a 2024. költségvetési évben az engedélyezett létszámkeret túllépését megtiltja. A közszolgálati, közalkalmazotti jogviszony év közbeni megszűnése esetén, az üres álláshely tölthető be.

(2) Kétpó Község Önkormányzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott kötelező és a szabad kapacitás terhére önként vállalt, nem kötelező önkormányzati feladatokat maga látja el.

(3) Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és következményeinek elhárítása érdekében a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat. Ebben a jogkörben eljárva a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat teljesíthet. A megtett intézkedésekről a képviselő testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(4) A Közös Önkormányzati Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény – a kijelölt intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltakra is figyelemmel - köteles a gazdálkodás vitelét, valamint számviteli rendjét meghatározó szabályzataikat a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével elkészíteni, és a szükséges módosításokat végrehajtani.

7. §

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21/C. §-ban meghatározottak részére Kétpó Község Önkormányzata – figyelemmel a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletben foglaltakra – biztosítja a szünidei gyermekétkeztetést.

8.§

(1) Az Képviselő-testület kijelenti, hogy a 2024. évi költségvetési rendeletben pénzügyileg módjában áll a cafeteria juttatást biztosítani.

(2)A közös önkormányzati hivatal munkavállalói részére a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62.§ (4) bekezdése értelmében a cafeteria mértéke nem haladhatja meg az évi nettó 400 000 Ft/főt. Az önkormányzat (polgármester) esetében ennek mértéke a mindenkori illetményalap 6,4683-szorosa, vagyis bruttó évi 250 000 Ft/fő/teljes munkaidő.

(3)A minden hónap 20. napján esedékes Magyar Államkincstár részére megküldendő pénzforgalmi jelentéshez a bevételek és kiadások alakulását követve az előirányzatok közötti átcsoportosítás valamint az előirányzatok módosítását az önkormányzat esetében a polgármester, a hivatal esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezetők kezdeményezik azzal, hogy a soron következő költségvetés módosítás alkalmával a szükségszerű, pénzforgalomhoz igazodó módosítások a rendeleten átvezetésre kerülnek.

5. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

9. §

Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról a független belső ellenőr útján gondoskodott. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

6. Átmeneti és vegyes rendelkezések

10. §

(1) A Képviselő-testület –57. § (1) bekezdés alapján – valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 132. §-a szerinti illetményalap a 2024. évben 38 650 forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a nyilvántartott és több eredménytelen behajtási intézkedés után is fennálló követelések leírásának eseteit és engedélyezésének hatásköreit az alábbiak szerint határozza meg:

a) Az Áht. 97. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat és szervei követeléseiről lemondani csak az alábbi esetben lehet:

aa) végelszámolási és felszámolási eljárás keretében,

ab) jogutód nélküli megszűnés esetén,

ac) intézmények átszervezése, összevonása esetén,

ad) feladatátadáshoz kapcsolódóan.

b) A követelés leírását:

ba) 2 000.000 Ft-ig a polgármester

bb) 2 000.000 Ft felett a képviselő-testület

engedélyezi.

(3) Az értékhatár értelmezésénél az éven túli követelések adósokként számítandók. Az értékhatár meghatározásánál az Áht. 97. § (3) bekezdésének alkalmazása során Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 72.§ alapján a kis összegű követelés értékhatára 100.000 Ft.

(4) A Képviselő-testület által rendelet alapján elfogadott 2024. évi elemi költségvetést az Önkormányzat vonatkozásában 2024. március 16-ig kell a Magyar Államkincstár részére benyújtani.

(5) Az év közbeni gazdasági változások önkormányzatra gyakorolt hatásának fedezetét az ebben a rendeletben elfogadott költségvetési előirányzatok terhére – esetenként megtakarításokkal –és a költségvetési tartalék terhére kell biztosítani.

(6) A polgármester saját hatáskörében rendeli el a köztemetést. A Képviselő-testület a polgármesterre ruházza az alábbi támogatásokat:

a) rendkívüli települési támogatás

b) temetési támogatás

c) gyógyszertámogatás

d) köztemetés

(7) A Képviselő-testület saját hatáskörben dönt a Bursa Hungarica ösztöndíjpályázatról.

(8) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy 2024. január 1-jétől a 2024. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a helyi bevételeket folytatólagosan szedje be és a kiadásokat időarányosan finanszírozza.

(9) E rendeletben foglaltak végrehajtásáról a 2024. évi zárszámadásról szóló rendeletben kell számot adni.

7. Záró rendelkezések

11. §

(1) Az Áht. 25. § (3) – (4) bekezdése szerinti előirányzat teljesítések e rendelet által meghatározott kiadási és bevételi előirányzatokba beépültek.

(2) A rendelet rendelkezéseit 2024. január 1-jétől kell alkalmazni.

12.§

E a rendelet 2024. február 13-án lép hatályba.

Virágné Lukács Gabriella
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

RÉSZLETES INDOKOLÁS

Az 1. §-hoz

Az önkormányzati rendelet személyi hatályát határozza meg.

A 2. §-hoz

Az önkormányzat 2024. évi kiadási és bevételi főszáma kerül bemutatásra. A költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlása önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételei és kiadásai kerülnek ismertetésre, amelyet a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatása követ. Végezetül az állami támogatások jogcímenként kerülnek bemutatásra.

A 3.§ - 4.§-hoz

A költségvetés részletezése az Áht. alapján, figyelembe véve a Vhr. és a Stabilitási tv. előírásait.

A 5.§ - 8.§-hoz

A költségvetés végrehajtásának szabályait határozza meg.

A 9. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatos szabályozást tartalmazza.

A 10.§-hoz

Átmeneti és vegyes rendelkezéseket határozza meg.

11.§-hoz

A rendelet hatályba lépésével kapcsolatos rendelkezést tartalmazza.

dr. Enyedi Mihály
jegyző