

**Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2024. (II. 13.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) és f) pontjából fakadó eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. § (2) és 115. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

**A rendelet hatálya**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület), Tolmács Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), a felügyelete alá tartozó Tolmácsi Kisbagoly Óvoda (továbbiakban: Óvoda) költségvetési szervre.

**A költségvetés bevételei és kiadásai**

**2. §**

(1) Az Önkormányzat és az Óvoda 2024. évi költségvetésének összevont bevételi és kiadási főösszege 732.067.000 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési főösszegeen belül:

- a) Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 689.228.000 Ft,
- b) Óvoda bevételi és kiadási főösszege: 42.839.000 Ft,
- c) nettósításkor kiszűrt intézményfinanszírozás összege: -38.625.000 Ft.

(3) A költségvetés 732.067.000 Ft főösszegén belül az Önkormányzat és az Óvoda kiemelt előirányzatainak összevont összege:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 83.457.796 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 44.800.000 Ft,
- c) működési bevételek 12.414.226 Ft,
- d) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 5.000.000 Ft,
- e) finanszírozási bevételek 586.394.978 Ft,
- f) személyi juttatások 70.077.000 Ft,
- g) munkaadót terhelő járulékok 8.542.000 Ft,
- h) dologi kiadások 53.496.940 Ft,
- i) ellátottak pénzbeli juttatásai 3.500.000 Ft,
- j) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 11.424.333 Ft,
- k) beruházások 463.538.197 Ft,
- l) felújítások 29.845.000 Ft,
- m) finanszírozási kiadások 2.865.530 Ft.

(4) A költségvetési egyenleg összege (tartalék): 48.453.000 Ft

- a) működési bevételek és működési kiadások egyenlege: -8.068.251 Ft
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege: -488.383.197 Ft

### 3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegegen belül az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 80.047.796 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 44.800.000 Ft,
- c) működési bevételek 12.413.721 Ft,
- d) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 5.000.000 Ft,
- e) finanszírozási bevételek 546.966.483 Ft,
- f) személyi juttatások 32.351.000 Ft,
- g) munkaadót terhelő járulékok 3.874.000 Ft,
- h) dologi kiadások 54.751.940 Ft,
- i) ellátottak pénzbeli juttatásai 3.500.000 Ft,
- j) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 11.424.333 Ft,
- k) beruházások 463.538.197 Ft,
- l) felújítások 29.845.000 Ft,
- m) finanszírozási kiadások 41.490.530 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok az Önkormányzat kötelező feladatának előirányzatai.

(3) Az Önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámkerete 4 fő. Az Önkormányzat közfoglalkoztatott létszámkerete 3 fő.

### 4. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegegen belül az Óvoda bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 3.410.000 Ft
- b) működési bevételek 505 Ft,
- c) finanszírozási bevételek 39.428.495 Ft,
- d) személyi juttatások 37.726.000 Ft,
- e) munkaadót terhelő járulékok 4.668.000 Ft,
- f) dologi kiadások 445.000 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok az Óvoda kötelező feladatának előirányzatai.

(3) Az Óvodában foglalkoztatottak létszámkerete 6 fő. Az Óvoda közfoglalkoztatott létszámkerete 2 fő.

### 5. §

A 2024. évi költségvetés mérlegét, valamint a helyi adóbevételek adónemenkénti összegét, a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsoló támogatások összegét, a beruházások, felújítások célonként meghatározott összegét, a lakosságnak juttatott támogatások és szociális ellátások összegét, és a tartalék összegét az 1. melléklet tartalmazza.

### 6. §

A 2024. évi költségvetésben meghatározott fejlesztési célok megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése nem szükséges.

#### **7. §**

Az önkormányzat több évre szólóan nem vállal kötelezettséget.

### **A költségvetés végrehajtásának szabályai**

#### **8. §**

(1) A 2. § (3) bekezdésében megállapított bevételi és kiadási előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok növelése és csökkentése a Képviselő-testület hatásköre.

(2) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a Képviselő-testület jogosult.

(3) A költségvetési szervek kiemelt előirányzatain belüli rovatok közötti átcsoportosításra a költségvetési szerv vezetője jogosult.

#### **9. §**

A köztisztviselők illetményalapja a költségvetési törvényben meghatározott összeggel egyezően 38.650 Ft .

### **Záró rendelkezések**

#### **10. §**

Ez a rendelet 2024. február 14-én lép hatályba.

#### **11. §**

Jelen rendeletben foglalt pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2024. január 1. napjától – visszamenőlegesen – hatályosak.

1. melléklet a 2/2024. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

## Általános indokolás

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló és más törvényben meghatározott feladatait.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht. tv.) 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza (a továbbiakban: bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok). A bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

## Részletes indokolás

### Az 1–7. §-hoz

A jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht.tv. 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

*a)* a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

*b)* a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

*c)* a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

*d)* a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, ideértve a 73. § (1) bekezdés *a)* pont *ac)* alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

*e)* a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

*f)* a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

*g)* a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit,

*h)* a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

### A 8. §-hoz és a 9. §-hoz

Az Áht. tv. 34.§ (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormányrendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

### A 10. §-hoz és a 11. §-hoz

Az Áht. tv. 4. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év megegyezik a naptári évvel.

**2024. évi költségvetés bevételei és kiadásai**  
**előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban**

Ft-ban

<b>Bevételek</b>			
Megnevezés	Eredeti előirányzat		
	Önkormányzat	Kisbagoly Óvoda	Összevont nettó összeg
<b>Működési bevételek</b>			
<b>1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
11 Önkormányzatok működési támogatásai			
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	17 175 658		17 175 658
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	36 672 550		36 672 550
1131 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 726 080		6 726 080
1132 Önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	11 277 544		11 277 544
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000		2 270 000
115 Működési célú költségvetési - és kiegészítő támogatások	1 018 964		1 018 964
12 Elvonások és befizetések bevételei			
13 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről			
14 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
15 Visszatérítendő támogatások igénybevétele államháztartáson belülről			
16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 907 000	3 410 000	8 317 000
<b>3 Közhatalmi bevételek</b>			
31 Jövedelemadók			
32 Szociális hozzájárulási adó és járulékok			
33 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók			
34 Vagyonitíusú adók			
Magánszemélyek kommunális adója	1 600 000		1 600 000
35 Termékek és szolgáltatások adói			
351 Értékesítési és forgalmi adók			
Helyi iparüzési adó	43 000 000		43 000 000
352 Fogyasztási adók			
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók			
354 Gépjárműadók			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
36 Egyéb közhatalmi bevételek	200 000		200 000
<b>4 Működési bevételek</b>			
401 Készletértékesítés bevétele			
402 Szolgáltatások ellenértéke	4 220 000		4 220 000
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 300 000		1 300 000
404 Tulajdonosi bevételek			0
405 Ellátási díjak	4 923 000		4 923 000
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 870 000		1 870 000
407 Általános forgalmi adó visszatérítése			
408 Kamatbevételek	721		721

409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
410 Biztosító által fizetett kártérítés			
411 Egyéb működési bevételek	100 000	505	100 505
<b>6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
61 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről			
62 Támogatások és kölcsönök visszatérülése EU-tól			
63 Támogatások és kölcsönök visszatérülése Kormányoktól			
64 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>137 261 517</b>	<b>3 410 505</b>	<b>140 672 022</b>
<b>Felhalmozási bevételek</b>			
<b>2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
22 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről			
23 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
24 Visszatérítendő támogatások igénybevétele államháztartáson belülről			
25 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5 000 000		5 000 000
<b>5 Felhalmozási bevételek</b>			
51 Immateriális javak értékesítése			
52 Ingatlanok értékesítése			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
54 Részesedések értékesítése			
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
71 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről			
72 Támogatások és kölcsönök visszatérülése EU-tól			
73 Támogatások és kölcsönök visszatérülése kormányoktól			
74 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
75 Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>5 000 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000 000</b>
<b>Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:</b>	<b>142 261 517</b>	<b>3 410 505</b>	<b>145 672 022</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>			
<b>8 Finanszírozási bevételek</b>			
81 Belföldi finanszírozás bevételei			
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről			
812 Értékpapírok bevételei			
813 Maradvány igénybevétele	546 966 483	803 495	547 769 978
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
816 Központi-, irányítószervi támogatás		38 625 000	
82 Külföldi finanszírozás bevételei			
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
<b>Finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>546 966 483</b>	<b>39 428 495</b>	<b>547 769 978</b>
<b>Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:</b>	<b>689 228 000</b>	<b>42 839 000</b>	<b>693 442 000</b>

Kiadások			
Megnevezés	Eredeti előirányzat		
	Önkormányzat	Kisbagoly Óvoda	Összevont nettó összeg
<b>Működési kiadások</b>			
<b>1 Személyi juttatások</b>			
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	19 818 000	36 896 000	56 714 000
1102 Normatív jutalmak			
1103 Céljuttatás, projektpremium			0
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat			
1105 Végkielégítés			
1106 Jubileumi jutalom			0
1107 Béren kívüli juttatások	400 000	600 000	1 000 000
1108 Ruházati költségtérítés			
1109 Közlekedési költségtérítés		120 000	120 000
1110 Egyéb költségtérítések			
1111 Lakhatási támogatások			
1112 Szociális támogatások			
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	30 000	10 000	40 000
12 Külső személyi juttatások			
121 Választott tisztségviselők juttatásai	11 203 000		11 203 000
122 Munkavégzési jogviszonyban nem saját foglalkoztatott juttatásai	300 000	100 000	400 000
123 Egyéb külső személyi juttatások	600 000		600 000
<b>2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>3 874 000</b>	<b>4 668 000</b>	<b>8 542 000</b>
<b>3 Dologi kiadások</b>			
31 Készletbeszerzés			
311 Szakmai anyagok beszerzése	50 000		50 000
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	5 200 000	300 000	5 500 000
313 Árubeszerzés			
32 Kommunikációs szolgáltatások			
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	700 000		700 000
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 010 000		1 010 000
33 Szolgáltatási kiadások			
3311 Villamos energia szolgáltatás díja	5 130 000		5 130 000
3312 Gázenergia szolgáltatás díja	1 500 000		1 500 000
3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja	200 000		200 000
332 Vásárolt élelmezés	13 040 000		13 040 000
333 Bérleti és lízing díjak			
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2 100 000		2 100 000
335 Közvetített szolgáltatások	1 300 000		1 300 000
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 500 000		1 500 000
337 Egyéb szolgáltatások	9 700 000	50 000	9 750 000
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások			
341 Kiküldetések kiadásai	0	5 000	5 000
342 Reklám- és propagandakiadások	484 720		484 720



35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások			
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10 859 874	90 000	10 949 874
352 Fizetendő általános forgalmi adó	1 337 000		1 337 000
353 Kamatkiadások			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai			
355 Egyéb dologi kiadások	640 346		640 346
<b>4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>			
41 Társadalombiztosítási ellátások			
42 Családi támogatások			
43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések			
44 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások			
45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások			
46 Lakhatással kapcsolatos ellátások			
47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
48 Egyéb nem intézményi ellátások			
Ellátások keret összege	3 500 000		3 500 000
<b>5 Egyéb működési célú kiadások</b>			
501 Nemzetközi kötelezettségek			
502 Elvonások és befizetések	5 250 333		5 250 333
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre			
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			
506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	5 674 000		5 674 000
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre			
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
509 Árkiegészítések, ártámogatások			
510 Kamattámogatások			
511 Egyéb működési célú támogatások EU-nak			
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	500 000		500 000
513 Tartalékok	48 453 000		48 453 000
<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>154 354 273</b>	<b>42 839 000</b>	<b>197 193 273</b>
<b>Felhalmozási kiadások</b>			
<b>6 Beruházások</b>			
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése			
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése			
Szennyvíz beruházás	443 853 197		443 853 197
Játszóter építése	5 000 000		5 000 000
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése			
Közvilágítás bővítés	10 000 000		10 000 000
Egyéb eszköz beszerzés	500 000		500 000
65 Részesedések beszerzése			
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 185 000		4 185 000
<b>7 Felújítások</b>			
71 Ingatlanok felújítása			

	Posta épületrész felújítása önerő	6 500 000		6 500 000
	Füvellő utca szakasz felújítása	17 000 000		17 000 000
	72 Informatikai eszközök felújítása			
	73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása			
	74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 345 000		6 345 000
	<b>8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>			
	81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre			
	82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
	83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			
	84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre			
	85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre			
	86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
	87 Lakástámogatás			
	88 Felhalmozási célú támogatások az EU-nak			
	89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
	<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>493 383 197</b>	<b>0</b>	<b>493 383 197</b>
	<b>Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:</b>	<b>647 737 470</b>	<b>42 839 000</b>	<b>690 576 470</b>
	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
	<b>9 Finanszírozási kiadások</b>			
	91 Belföldi finanszírozás kiadásai			
	911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre			
	912 Értékpapírok kiadásai			
	913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
	914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 865 530		2 865 530
	915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	38 625 000		
	916 Pénzeszközök betétként elhelyezése			
	917 Pénzügyi lízing kiadásai			
	918 Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai			
	92 Külföldi finanszírozás kiadásai			
	93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
	<b>Finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>41 490 530</b>	<b>0</b>	<b>2 865 530</b>
	<b>Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:</b>	<b>689 228 000</b>	<b>42 839 000</b>	<b>693 442 000</b>