

**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...)  
önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában lévő feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, figyelembe véve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet rendelkezéseit, Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről az alábbiakat rendeli el:

**Általános rendelkezések**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveire.

**2. §**

(1) Az Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve: Polgármesteri Hivatal.

(2) Az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervei:

- a) Nagykovácsi Kispatak Óvoda
- b) Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár
- c) Lenvirág Bölcsőde
- d) Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (a továbbiakban: NATÜ)

(3) Az (1) és (2) bekezdésben felsorolt intézmények e rendeletben külön-külön címet alkotnak.

**A költségvetés főösszegei**

**3. §**

(1) Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a 2. § (2) bekezdésében meghatározott költségvetési szervek 2024. évi költségvetésének

- a) bevételi főösszege 3.474.466 ezer Ft
- b) kiadási főösszege 3.474.466 ezer Ft

(2) Az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) a) bekezdés szerinti költségvetési mérlegét, továbbá az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont aa) pontja szerinti működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat az 1. melléklet határozza meg.

(3) Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont ab) és b) pont bb) pontjai szerint az önkormányzat és szervei költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) Az Önkormányzat és szervei Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont aa) és b) pont ba) pontjai szerinti kiadásokat és bevételeket kiemelt előirányzat szerinti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

## **A költségvetési bevételek**

### **4. §**

(1) A 3. §-ban megállapított bevételi főösszegek kiemelt előirányzatonkénti részletezését az Önkormányzat vonatkozásában a 4. melléklet, a Polgármesteri Hivatalét a 4/a, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáét a 4/b, az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárét a 4/c, a Lenvirág Bölcsődéét a 4/d, a NATÜ bevételeit a 4/e mellékletek tartalmazzák.

(2) Az Önkormányzat 2024. évben tervezett felhalmozási bevételeit a 4.2. melléklet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzatot megillető központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások részletezését az 5. melléklet határozza meg.

## **A költségvetési kiadások**

### **5. §**

(1) A 3. §-ban megállapított kiadási főösszegek kiemelt előirányzatok szerinti részletezését a 6. melléklet, a Polgármesteri Hivatalét a 6/a, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáét a 6/b, az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárét a 6/c, a Lenvirág Bölcsődéét a 6/d, a NATÜ kiadásait a 6/e mellékletek tartalmazzák.

(2) Az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pont ba) pontja szerint az Önkormányzat 2024-ben tervezett felhalmozási kiadásait a 6.2. melléklet hagyja jóvá a Képviselő-testület.

### **6. §**

A működési célú támogatásokat, kiadásokat a 7. melléklet részletezi.

### **7. §**

(1) Az Önkormányzat  
a) általános tartaléka 131.280 ezer Ft  
b) céltartaléka 170.585 ezer Ft

(2) Az év közbeni működési-gazdálkodási gondok enyhítésére a nem tervezett kötelezettségek forrása az általános tartalék. A tartalékokat a 8. melléklet részletezi.

## **Tájékoztató adatok**

### **8. §**

- (1) A megállapított bevételek és jóváhagyott kiadások várható teljesüléséről elkészült előirányzat-felhasználási ütemtervet (likviditási terv) a 9. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat fennálló hiteleit és a kibocsátott kötvény állományát a 10. melléklet tartalmazza.
- (3) Az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait a 11. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza. A közvetett támogatások összege év közben, a ténylegesen benyújtott kérelmek alapján, egyedileg kerül megállapításra.

## **A költségvetési létszámkeret**

### **9. §**

- (1) A Képviselő-testület az engedélyezett álláshelyek megosztását költségvetési szervenkénti bontásban a 13. mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.
- (2) Az engedélyezett álláshelyek számának módosítására a Képviselő-testület jogosult.
- (3) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.
- (4) A közalkalmazottak, köztisztviselők és munkavállalók részére a törvényi felhatalmazások alapján az alábbi béren kívüli juttatások kerülnek biztosításra:
- a) munkavállalók, köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban dolgozók és közalkalmazottak részére éves nettó 200.000.-Ft/fő béren kívüli juttatás formájában,
  - b) a köztisztviselői jogviszonnyal rendelkezők részére évi nettó 312.500.-Ft/fő a keretösszeg.
- (5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében leírt illetménykiegészítés mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében 30%, a középiskolai végzettségű köztisztviselők esetében 20%.

## **A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok**

### **10. §**

- (1) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratukban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk, törekedve a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási és számviteli szabályok maradéktalan betartására az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.
- (2) Felhatalmazást kap a polgármester, a jegyző, valamint a költségvetési szervek vezetői a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.
- (3) A költségvetésben jóváhagyott feladatok csak akkor valósíthatók meg, ha finanszírozásuk megoldható, a fedezet a forrás oldalon rendelkezésre áll.

## **11. §**

(1) A polgármester az Áht. 34. § (2) bekezdés szerint az Önkormányzat bevételeit és kiadásait módosíthatja, a kiadási előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre esetenként 5 millió forint értékhatárig.

(2) A költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzatokon belül – beleértve az álláshelyeket is – kötelesek gazdálkodni. A fel nem használt kiadási előirányzatát a költségvetési szerv felügyeletét ellátó szerv felülvizsgálja.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után az önkormányzati támogatás növekedését.

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

## **12. §**

(1) A költségvetési szervek a jelen rendelet mellékleteiben foglalt kiemelt előirányzataik között saját hatáskörben előirányzat módosítást nem hajthatnak végre.

(2) A kiemelt előirányzatokon belüli részelőirányzat módosítására a költségvetési szerv vezetője jogosult.

## **13. §**

A képviselő-testület a polgármester előterjesztésére a végrehajtott és bejelentett előirányzat-módosítások alapján költségvetési rendeletét szükség szerint módosíthatja, figyelemmel a következőkre

- a) az első félévben az előző évi költségvetési maradvány elfogadását követően, a féléves tájékoztató időpontját megelőzően,
- b) a 3/4 éves költségvetési tájékoztató készítését megelőzően szeptember 30-i állapotnak megfelelően;
- c) az éves beszámoló készítését megelőzően december 31-i állapotnak megfelelően.

## **14. §**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabadon használhatják fel a jóváhagyott bevételi előirányzataikon felüli többletbevételüket, az éves költségvetésében meghatározott célokra és módon.

## **15. §**

(1) Önkormányzati támogatás csak a támogatási szerződés megkötését követően nyújtható. A támogatási szerződésnek tartalmaznia kell legalább az Ávr. 76. §-ában meghatározott elemeket.

(2) Az Önkormányzat által támogatott alapítványok, illetve más szervezetek kötelesek a támogatási szerződésben, az Áht.-ban és az Ávr.-ben meghatározott módon elszámolni a részükre biztosított támogatás felhasználásáról.

(3) Nagykovácsi Német Nemzetiségi Önkormányzata részére az Önkormányzat a 2024. évi eredeti költségvetésében 500 ezer forint működési támogatási előirányzatot biztosít.

#### **16. §**

A költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatmutatókhoz kötött állami normatív hozzájárulások igénylését megalapozó mutatószámok, (pl. létszám stb.) valóságtartalmáért, a normatív elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, továbbá kötelesek a normatív támogatás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

#### **17. §**

Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt.

### **Vegyes és átmeneti rendelkezések**

#### **18. §**

Az Önkormányzat számláin lévő, átmenetileg szabad pénzeszközök elkülönített betétként történő elhelyezéséről a polgármester dönt.

### **Záró rendelkezések**

#### **19. §**

Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

#### **20. §**

E rendelet rendelkezéseit 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.

#### **21. §**

E rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 24/2023. (XII. 15.) önkormányzati rendelete.

## Általános indokolás

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi költségvetése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31) kormányrendelet előírásait figyelembe véve került összeállításra.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A 2024. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos működés.
2. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.
3. A szociálisan rászorultak támogatása.
4. A tervezett beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.
5. Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13.§ (1) bekezdése tartalmazza a helyi közügyeket, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat.

## Általános indokolás

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének szabályairól rendelkezik.

## Részletes indokolás

### **Az 1. §-hoz és a 2. §-hoz**

A rendelet hatályát, címeit tartalmazza.

### **A 3. §-hoz**

A költségvetés főösszegét állapítja meg, utal az ennek részletezését tartalmazó mellékletekre.

### **A 4. §-hoz**

A költségvetés bevételeit részletező mellékleteket sorolja fel.

### **Az 5. §-hoz és a 6. §-hoz**

Utal a költségvetés kiadásait, működési támogatásokat részletező mellékletekre.

### **A 7. §-hoz**

A költségvetés tartalékait állapítja meg

**A 8. §-hoz**

Hivatkozik az Áht. szerinti kötelező adatokat tartalmazó melléletekre.

**A 9. §-hoz**

Utal a létszámkeretet tartalmazó mellékletre, megállapítja az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók béren kívüli juttatásának összegét.

**A 10–14. §-hoz**

A költségvetés végrehajtásának szabályairól rendelkezik.

**A 15. §-hoz**

Az önkormányzati támogatások szabályairól rendelkezik, számszerűsíti a Német Nemzetiségi Önkormányzat részére előirányzott támogatást.

**A 16. §-hoz**

Az intézményvezetők felelősségét rögzíti.

**A 17. §-hoz**

A pályázatok feltételeit határozza meg.

**A 19–21. §-hoz**

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezések.