

Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Kispirit Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §

Kispirit Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2024. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 33.383.336 forintban,
- b) kiadási főösszegét 33.383.336 forintban állapítja meg.

2. §

(1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási főösszeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatokként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításonként, a beruházási előirányzatokat beruházásonként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.

(3) A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait a 3. melléklet tartalmazza.

(4) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat, az előző év várható és az azt megelőző év tényadatait, továbbá a költségvetési évet követő három év keretszámait tartalmazó költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.

(5) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.

(7) A tárgyévi első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszámot az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 33.383.336 forintban;
- b) az önkormányzat működési célú kiadásait 33.383.336 forintban, ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 16.990.548 forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.153.807 forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 12.056.000 forintban,
 - bd) az ellátottak pénzbeli juttatásait 980.000 forintban,
 - be) az egyéb működési célú kiadásokat 277.186 forintban;
 - bf) a finanszírozási kiadásokat 882.212 forintban;
 - bg) a felhalmozási célú kiadásokra 43.583 forintbanállapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 2.506.243 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi költségvetési maradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez.

(4) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést az önkormányzat 2024. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati saját bevétel 2024. évben tervezett összege 966.100 Ft összegű helyi adó.

4. §

(1) Az önkormányzat hitelállománnyal 2024. január 1. napján nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetőleg létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzügyintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címén hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel főösszegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse.

II. Fejezet
A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

- (1) A tartalék az évközi többletigények fedezetéül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.
- (2) A képviselő-testület a tartalékkal való rendelkezés jogát évi 500.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet
Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál

6. §

- (1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata.

7. §

- (1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.
- (2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet
A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása

8. §

- (1) Az önkormányzat költségvetési szerve dolgozóinak a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt támogatást biztosít.
- (2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás adható.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott juttatás az adott hónapban a 15 munkanapot meghaladó munkavégzéssel nem járó – a fizetett szabadságot kivéve – távollét (továbbiakban: távollét) esetén

nem biztosítható. A 6-15 munkanap időtartamú távollét esetén a juttatás 50%-ának megfelelő értékű támogatást kell biztosítani.

(4) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek dolgozóinak – kivéve a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

(2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.

(3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó e rendelet mellékletében meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.

(4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.

(5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.

(6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgy hónapot,

a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.

(7) A juttatás 50%-a jár a tárgy hónapra,

a) ha a belépés a hónap 15. napja után,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.

(8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.

(9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.

(10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatóak fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

(1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.

(2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásait kell alkalmazni.

(3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

(1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.

(2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.

(3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételtől szóló 13/2013. (X.31.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

(1) A jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

(2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltérésének okait,
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

- (1) Az önkormányzat a költségvetési maradványát az éves költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.
- (2) Amennyiben a tervezett költségvetési maradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet *Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok*

17. §

- (1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről 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 is teljesíthet.

X. Fejezet *Vegyes és hatályba léptető rendelkezések*

18. §

- (1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2024. január 1. napján nincs.
- (2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2024. január 1. napján nincs.

19. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2024. január 1. napjától – 2024. évre – havi bruttó 19.500, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg.

20. §

A képviselő-testület a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2024. évben 38.650, - Ft-ban állapítja meg.

21. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

23. §

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

24. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 7/2023. (V. 30.) önkormányzati rendelet.


Németh Jenő Ferenc
polgármester




Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:
Tüskevár, 2024. február 19.


Szarka Gyula
jegyző



1. melléklet a 2/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cím- szám	Alcím- szám	Előir. csop.	Kiemelt ei. szám	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2024. évi előirányzat
1.				Kispirit Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			4.	Működési bevételek	
				a) szolgáltatások ellenértéke	1 733 000
				b) tulajdonosi bevételek	43 583
				c) közvetített szolgáltatások ellenértéke	3 000 000
				d) kamatbevételek	100
				e) egyéb működési bevételek	3 500
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	4 780 183
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzatok működési támogatásai	
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	2 099 500
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 600 000
				polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	3 443 155
					12 142 655
				ab) települési önk.szoc., gyermekjóléti és gyermekétk. felad.tám.	
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	1 712 000
				egyeb szociális és gyermekjóléti feladatok tám.	5 612 200
				szociális étkeztetés-önálló feladatellátás	318 440
					7 642 640
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
				könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok tám.	2 270 000
				települési önk. kult. feladatainak bérjellegű támogatása	217 410
					2 487 410
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	22 272 705
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről	
				aa) Munkaügyi Központ tám.	1 758 105
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 758 105
	4.			Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési bevételek	
				a) ellátási díjak	1 100 000
				Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 100 000
	5.			Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Közhatalmi bevételek	
				a) kommunális adó	256 100
				b) helyi iparüzési adó	200 000
				b) egyéb közhatalmi bevételek - mezőöri járulék	500 000
				c) pótlék	10 000
				Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	966 100
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:					30 877 093
Tárgyévi költségvetési hiány:					2 506 243

Költségvetési hiány belső finanszírozása:				
2.			Finanszírozási bevételek	
	1.		Belföldi finanszírozás bevételei	
		1.	Maradvány igénybevétele	
		1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 506 243
<i>Finanszírozási bevételek összesen:</i>				2 506 243
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:				33 383 336

2. melléklet a 2/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cím-szám	Al-cím-szám	Előir. csop.	Kie-melt előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2024. évi előirányzat
1.				Kispirit Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	8 886 400
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 215 232
			3.	Dologi kiadások	4 425 000
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
			a)	tartalék	127 186
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			6.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	43 583
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. összesen:	14 697 401
	2.			Köztetető-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	14 000
				Köztetető-fenntartás és -működtetés összesen:	14 000
	3.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
			a)	Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás	150 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	150 000
	4.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	1 650 800
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	107 305
			3.	Dologi kiadások	165 000
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 923 105
	5.			Közüilágítás 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	870 000
				Közüilágítás összesen:	870 000
	6.			Város-, közüségüzdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 281 000
				Város-, közüségüzdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	1 281 000
	7.			Közüművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés 082094	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	2 364 948
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	297 775
			3.	Dologi kiadások	620 000
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	2 fő
				Közüművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés összesen:	3 282 723
	8.			Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 905 000
				Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 905 000
	9.			Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	

		1.	Személyi juttatások	4 088 400
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	533 495
		3.	Dologi kiadások	1 916 000
		9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
			Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás összesen:	6 537 895
	10.		Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	860 000
		4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	980 000
			Egyéb szoc. pénzbeli és természetbeni ellátások, tám. összesen:	1 840 000
Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:				32 501 124
	2.		Finanszírozási kiadások	
		1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	882 212
Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:				882 212
KIADÁSOK ÖSSZESEN:				33 383 336

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

					forintban
		2024. évi előirányzat			
A	B	C	D	E	F
Sor-szám	Rovat megnevezése	Kötelező	Önként vállalt	Állam-igazgatási	Összesen
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	12 142 655	0	0	12 142 655
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám. (B112)	0	0	0	0
3.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	7 642 640	0	0	7 642 640
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 487 410	0	0	2 487 410
5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0
6.	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	22 272 705	0	0	22 272 705
8.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 758 105	0	0	1 758 105
9.	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B162)		0	0	0
10.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B1632)	0	0	0	0
11.	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B165)	1 758 105	0	0	1 758 105
12.	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B166)	0	0	0	0
13.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	24 030 810	0	0	24 030 810
14.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0	0	0
16.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc. (B253)	0	0	0	0
17.	ebből: elkülönített állami pénzal. fc. (B255)	0	0	0	0
18.	ebből: önkorm és kv-i szervek fc. tám. (B256)	0	0	0	0
19.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
20.	Jövedelemadók (B31)	0	0	0	0
21.	Vagyoni típusú adók (B34)	256 100	0	0	256 100
22.	Értékesítési és forgalmi adók (B351)	200 000	0	0	200 000
23.	ebből: iparüzési adó (B3517)	200 000	0	0	200 000
24.	Gépjárműadó (B3542)	0	0	0	0
25.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B355)	0	0	0	0
26.	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	200 000	0	0	200 000
27.	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	510 000	0	0	510 000
28.	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	0	0	0	0
29.	ebből: egyéb települési adók	0	0	0	0
30.	ebből: pótlék	10 000	0	0	10 000
31.	ebből: mezőéri járulék	500 000	0	0	500 000
32.	Közhatalmi bevételek (B3)	966 100	0	0	966 100
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0
34.	Szolgáltatások (B402)	1 733 000		0	1 733 000
35.	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)	0	0	0	0
36.	ebből: bérleti díj bevétel (B4021)	1 733 000	0	0	1 733 000
37.	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)			0	
38.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	3 000 000	0	3 000 000
39.	ebből: államháztartáson belül (B4031)	0	0	0	0
40.	ebből: államháztartáson kívül (B4032)	0	3 000 000	0	3 000 000
41.	Tulajdonosi bevételek (B404)	0	43 583	0	43 583

42.	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)	0	0	0	0
43.	ebből: önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásba adásából származó bevétel (B404133)	0	43 583	0	43 583
44.	ebből: egyéb önk-i vagyon bérbeadásából (404134)	0	0	0	0
45.	ebből: egyéb önkorm. vagyon haszonbérbeadásából (B404135)	0	0	0	0
46.	ebből: egyéb önk. tulajdonosi bevétel (B404139)	0	0	0	0
47.	Ellátási díjak (B405)		1 100 000	0	1 100 000
48.	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0	0
49.	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0	0
50.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek áhk. (B4082)	100	0	0	100
51.	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)	0	0	0	0
52.	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)	0	0	0	0
53.	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0	0
54.	Egyéb működési bevételek (B411)	3 500	0	0	3 500
55.	Működési bevételek (B4)	1 736 600	4 143 583	0	5 880 183
56.	Ingatlanok értékesítése (B52)	0	0	0	0
57.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
58.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)	0	0	0	0
59.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
60.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)	0	0	0	0
61.	ebből: háztartások (B74)	0	0	0	0
62.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	0	0	0
63.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
64.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	26 733 510	4 143 583	0	30 877 093
65.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 506 243	0	0	2 506 243
66.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0
67.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	0	0	0	0
68.	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	2 506 243	0	0	2 506 243
69.	Finanszírozási bevételek (B8)	2 506 243	0	0	2 506 243
70.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	29 239 753	4 143 583	0	33 383 336
71.	Személyi juttatások (K1)	16 990 548	0	0	16 990 548
72.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 153 807	0	0	2 153 807
73.	Dologi kiadások (K3)	7 956 000	4 100 000	0	12 056 000
74.	Családi támogatások (K42)		0	0	0
75.	ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám. (K4210)		0	0	0
76.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0
77.	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)	0	0	0	0
78.	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	980 000	0	0	980 000
79.	ebből: egyéb, az önk. rendeletében megállapított juttatások (K4815)	800 000	0	0	800 000
80.	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K4816)	0	0	0	0
81.	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §] (K4817)	180 000	0	0	180 000
82.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	980 000	0	0	980 000
83.	Elvonások és befizetések (K502)	0	0	0	0
84.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (K506)	150 000	0	0	150 000
85.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K50632)	0	0	0	0
86.	ebből: elkülönített állami pénzalap (K5065)	0	0	0	0
87.	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik (K5066)	0	0	0	0
88.	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K5067)	150 000	0	0	150 000
89.	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre (K507)	0	0		0
90.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	0	0
91.	Tartalékok (K513)	127 186	0	0	127 186

92.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	277 186	0	0	277 186
93.	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0
94.	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0
95.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0
96.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0		0	0
97.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0		0	0
98.	Beruházások (K6)	0	0	0	0
99.	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0	0
100.	Informatikai eszköz felújítása (K72)	0	0	0	0
101.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	0	0	0
102.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	0		0	0
103.	Felújítások (K7)	0	0	0	0
104.	Egyéb felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülre (K84)	0	0	0	0
105.	Lakástámogatás (K87)	0	0	0	0
106.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	43 583	0	0	43 583
107.	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0
108.	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	43 583	0	0	43 583
109.	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	0	0	0	0
110.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	43 583	0	0	43 583
111.	Költségvetési kiadások (K1-K8)	28 401 124	4 100 000	0	32 501 124
112.	Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	0	0	0	0
113.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	882 212	0	0	882 212
114.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0
115.	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	882 212	0	0	882 212
116.	Finanszírozási kiadások (K9)	882 212	0	0	882 212
117.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	29 283 336	4 100 000	0	33 383 336

4. melléklet a 2/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelethez

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

							forintban
A	B	C	D	E	F	G	H
Sor -	M E G N E V E Z É S	2022. évi	2023. évi	2024. évi	2025. évi	2026. évi	2027. évi
szá m		tény	várható	terv	irányszám	irányszám	irányszám
	Működési célú bevételek:						
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	21 412 575	21 500 605	22 272 705	23 000 000	23 000 000	23 000 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	3 941 000	1 482 500	1 758 105	2 000 000	2 000 000	2 000 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	25 353 575	22 983 105	24 030 810	25 000 000	25 000 000	25 000 000
2/a	Vagyoni típusú adók	150 000	263 400	256 100	300 000	300 000	300 000
2/b	Értékesítési és forgalmi adók	0	200 000	200 000	500 000	500 000	500 000
2/c	Gépjárműadók	0	0	0	0	0	0
2/d	Egyéb közhatalmi bevételek	360 000	410 000	510 000	550 000	550 000	550 000
2.	Közhatalmi bevételek	510 000	873 400	966 100	1 350 000	1 350 000	1 350 000
3/a	Szolgáltatások ellenértéke	1 400 000	1 500 000	1 733 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
3/b	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 500 000	2 000 000	3 000 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000
3/c	Tulajdonosi bevételek	-	-	43 583	-	-	-
3/d	Kamatbevételek	100	100	100	100	100	100
3/e	Egyéb működési bevételek	3 500	3 500	3 500	5 000	5 000	5 000
3/f	Ellátási díjak	730 000	1 000 000	1 100 000			
3.	Működési bevételek	3 633 600	4 503 600	5 880 183	5 505 100	5 505 100	5 505 100
4.	Finanszírozási bevételek	22 513 088	3 097 073	2 506 243	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	Működési célú bevételek összesen:	52 010 263	31 457 178	33 383 336	35 355 100	35 355 100	35 355 100
	Működési célú kiadások:						
1.	Személyi juttatások	17 500 728	16 089 348	16 990 548	17 000 000	17 000 000	17 000 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 111 320	2 069 657	2 153 807	2 500 000	2 500 000	2 500 000
3.	Dologi kiadások	9 453 500	10 674 000	12 056 000	13 455 100	13 455 100	13 455 100
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 090 000	680 000	980 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
5/a	Elvonások és befizetések	-	-	-	-	-	-
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. belülről	550 000	370 000	150 000	200 000	200 000	200 000
5/c	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre	-	-	-	-	-	-
5/d	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre	0	0	0	0	0	0
5/e	Tartalékok	1 575 553	222 845	127 186	500 000	500 000	500 000
5.	Egyéb működési célú kiadások	2 125 553	592 845	277 186	700 000	700 000	700 000
6.	Finanszírozási kiadások	2 169 673	1 351 328	882 212	-	-	-
7.	Átlagos állományi létszám	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő
	Működési célú kiadások összesen:	34 450 774	31 457 178	33 339 753	35 355 100	35 355 100	35 355 100
	Felhalmozási célú bevételek:						
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	-	-	-	-	-
1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh. belülről	-	-	-	-	-	-
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	-	-	-	-	-	-
2/a	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-
2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-
3.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	-
	Felhalmozási célú bevételek összesen:	0	0	0	-	-	-
	Felhalmozási célú kiadások:						
1.	Beruházások	2 582 887	0	0	-	-	-
2.	Felújítások	14 976 602	0	0	-	-	-
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	43 583	-	-	-
	Felhalmozási célú kiadások összesen:	17 559 489	0	43 583	0	0	0
	Működési bevételek és működési kiadások egyenlege:	17 559 489	0	43 583	0	0	0
	Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege:	-17 559 489	0	-43 583	0	0	0
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	52 010 263	31 457 178	33 383 336	35 355 100	35 355 100	35 355 100
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	52 010 263	31 457 178	33 383 336	35 355 100	35 355 100	35 355 100

5. melléklet a 2/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelethez

2024. évi előirányzat felhasználási terv

[illegible]

Kispirit Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám

			adatok: főben	
A	B	C	D	E
Megnevezés	2024. január 1.		2024. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazottak:	2	2	2	2
2. Választott tisztségviselők	3	1	3	1
3. Közfoglalkoztatottak	1	1	1	1
4. Összesen:	6	4	6	4

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény tartalmazza az önkormányzatok 2024. évi költségvetésének kiindulási alapját, a hozzájárulások jogcímeit és fajlagos összegeit. Tartalmazza azokat a kiegészítő támogatásokat, melyeket különböző feltételek teljesülése esetén vehetnek igénybe az önkormányzatok, és azokat a támogatási jogcímeket is, melyeket pályázati úton lehet igénybe venni. A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét.

Részletes indokolás

1-3. §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszegét.

A bevételek és kiadások főösszegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak közgazdasági jelleg szerinti tagolását, továbbá a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 4. melléklet tartalmazza. A költségvetési bevételeket és kiadásokat közgazdasági jellegük szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra bontva részletezi a 4. melléklet. A költségvetési évet követő három év irányszámai a korábbi évek tapasztalati adatain, illetve az előrejelzéseken alapulnak.

Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza, az ütemterv az előző évi tapasztalati adatok és a kötelezettségvállalás-nyilvántartás adatai alapján havi bontásban tartalmazza a bevételi és kiadási előirányzatokat.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5. §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása szabályait tartalmazza.

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17-24. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17.§ (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket”.

A rendelet tervezetben foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) **A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása**

aa) *A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai*

A 2023. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

A költségvetés biztosítja az önkormányzat kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét. Az önkormányzat bevételei biztosítják az önkormányzat működését.

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotását Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a költségvetési rendeletet nem alkotja meg a képviselő-testület, az állami támogatásokra nem lesz jogosult.

c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.