



401Cserszegtomaj Nagyközség Polgármestere
8372 Cserszegtomaj, Dr. Bakonyi K. u. 1.
Tel.: 83/531-908 Tel./Fax: 83/531-906
Email: polgarmester@cserszegtomaj.hu

„Törvényességi szempontból kifogást nem emelek.”



Előterjesztés

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. január 31-i ülésére

Tárgy: Rendelet-tervezet az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Elekes István polgármester

Előterjesztést készítette: Budinszkiné Levek Klára pénzügyi csoportvezető

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt. Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzat 2024. évi költségvetésének alapelvei

Általánosságban követelmény, hogy a jogszabályban a helyi önkormányzatok számára előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen. A kötelező feladatok ellátáshoz a mindenkori költségvetési törvény biztosítja a működési költségeket feladatfinanszírozás útján. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A kiadási oldal tervezetét mindenképpen a rendelkezésre álló bevételek határozzák meg.

Alapvető cél az önkormányzati gazdálkodás egyensúlyának megtartása, így előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és hivatal működésének biztosítása, különös tekintettel a helyben maradó alapfeladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezet bevételek teljes körű beszedésére,
- a megnyert pályázatok megvalósítására,
- az új pályázatok felkutatására,
- a jelenlegi intézményrendszer költséghatékony működtetésére.

A feladatok költségeinek tervezésekor a maximális hatékonyság elve érvényesüljön, hogy az önkormányzat a rendelkezésre álló forrásokból a lehető legtöbb feladatot tudja ellátni.

Jogszályi háttérből kiemelt egyes rendelkezések:

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata a 2024. évi költségvetési év kiadásai és bevételei tervezése során a hatályba lépő jogszabályváltozások (SzJA, TB, Szocso tv., Áht, Ávr, Mőtv, Áhsz, Mo. 2023. évi költségvetéséről szóló törvény), valamint a jelenleg ismert tények kerültek figyelembevételre.

2014. január 1-től hatályos az államháztartási számvitelről szóló 4/2013 (I.11) Kormányrendelet, mely alapjaiban változtatta meg a beszámolóok mögöttes tartalmát. Pl:

* A beszerzett eszközök/beruházások értékének nem része az ÁFA (ettől függetlenül a pénzforgalmi kimutatását a beruházások/felújítások melléklet tartalmazza)

* Az eszköz beszerzések csak a nettó 200 eFt egyedi értéktől számítanak nagy értékű eszközbeszerzésnek.

* A kis értékű tárgyi eszközbeszerzés is beruházásnak minősül azonnali leírási értékcsökkenési kulccsal.

Intézményrendszer alakulása:

Az intézményrendszerben 2024. évben változás nem várható. Továbbra is a Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatal látja el a Cserszegtomaji Nagyközség Önkormányzata, valamint a Cserszegtomaji Pipacs Óvoda – bölcsőde gazdálkodási és pénzügyi feladatait.

Az Önkormányzat esetében 2024. évben is törekedni kell a feladatok elvégzéséhez elengedhetetlenül szükséges létszám megtartására.

Az önkormányzat saját bevételeinek változása:

Az intézményi saját bevételek az alaptevékenységgel összefüggő szolgáltatások ellenértékéből, a továbbszámolt közüzemi díjakból, valamint a helyiségek eseti bérbeadási díjából tevődnek össze.

A helyi bevételek meghatározásának és beszedésének jelentősége, a kintlévőségek mérséklésének igénye – a feladat és finanszírozási rendszer változatlansága következtében is – a 2024. évi költségvetésben lényegesen megnő. A 2024. évi önkormányzati költségvetés teljesíthető feladatvállalása, valamint a költségvetési egyensúly megőrzése érdekében a helyi források reális felmérése szükséges. Továbbra is törekedni kell a hátralékok beszedésére, ahol lehetőség van, ott adók módjára történő behajtásra, illetve bíróság útján történő behajtásra.

A bevételek tervezésénél ki kell emelni:

A helyi iparűzési adó tekintetében 2023. évtől az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapításának szabályai megváltoztak. A korábbi háromféle egyszerűsített adózási módszert egyféle (választható) adóalap-megállapítási mód váltja fel, ugyanakkor a kisvállalati adó alanyai továbbra is változatlan feltételekkel választhatják az egyszerűsített adóalap-meghatározási módot.

Az új egyszerűsített (tételes) adóalap-megállapítás valamennyi vállalkozást érinti, amely vállalkozás adóévi árbevétele a 25 millió forintot nem haladja meg. Az átalányadózást választó kereskedők esetében ez az összeg 120 millió forintot jelent. Az adófizetési kötelezettség ebben az esetben úgy alakul, hogy a kisvállalkozónak egy adóévben csak egyszer, a tényleges adóévet követő május 31-ig kell a felmerülő

adóját megfizetnie, adóbevallás benyújtása nélkül, feltéve, hogy az egyszerűsített adóalap megállapítását választotta.

A kisvállalkozó adó alapja a kisvállalkozó székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben a 12 millió forintot nem haladja meg; 6 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg; 8,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben a 18 millió forintot meghaladja, de az 25 millió forintot nem haladja meg. Amennyiben a nevezett vállalkozásokat illetően valamely okból az adóév nem lenne teljes, azaz 12 hónapnál rövidebb lenne, akkor az adózónak naptári napokra arányosítva kell megállapítania az árbevételét.

Egyszerűsített helyi adózást választó kisvállalkozásoknak a továbbiakban nincs adóalap-megállapítási kötelezettségük, sem pedig adóalap-megosztási kötelezettségük azon települések között, ahol székhellyel, illetve esetlegesen telephellyel rendelkeznek. Az adóalap megállapításának módszere viszont valamennyi településre vonatkozik, ahol a kisvállalkozónak adófizetési kötelezettsége keletkezik.

Az egyszerűsített iparüzési adóalap megállapításának alkalmazása során a kisvállalkozások a továbbiakban nem lesznek jogosultak önkormányzati vagy törvényi adókedvezményre, illetve adómentességre.

A fentiek alapján látható, hogy az önkormányzat iparüzési adó bevételeinek összegét nagyon nehéz előrevetíteni, mivel nagyon sok tényező befolyásolja.

2024. január 1-től adómaximumok a következők:

Építményadó: 2508,6 Ft/m²
Telekadó: 456,1 Ft/m²
Magánszemély kommunális adója: 38769,2 Ft/adótárgy
Idegenforgalmi adó: 684,1 Ft/fő/vendégéjszaka

Cserszegtomaj Nagyközségben jelenleg hatályos helyi adómértékek:

Építményadó: 400 Ft/m²
Telekadó: 10 Ft/m²
Idegenforgalmi adó: 590 Ft/fő/vendégéjszaka

A térítési díjak, szolgáltatások bevételeinek felülvizsgálata minden évben megtörténik. A megállapításnál figyelembe kell venni egyrészt, hogy fedezze a költségeket, másrészt az igénybe vevők teherbíró képességét. Az előző évek vészhelyzeti intézkedései nem engedték a térítési díjak emelését, így 2022. évben kétszer voltunk kénytelenek emelni az élelmiszerárak nagymértékű emelkedése miatt. 2023. évben nem volt térítési díj emelés.

Az állami hozzájárulásokból származó bevétel tervezése a 2024. évi költségvetési törvényben leírtak alapján vehető figyelembe.

A kiadások tervezésénél figyelemmel kell lenni az alábbiakra is:

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011.évi CXCV. törvény 132.§ szerinti illetményalap 2023. évben is változatlan marad, 38 650 forint. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131-143. §-a és a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62.§ (1) és (6) bekezdése alapján 2017.január 1 óta a köztisztviselők illetményalapja 55.000 forint Cserszegtomaj Polgármesteri Hivatalnál.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete 2024. évben nem haladhatja meg a nettó 400 ezer forintot, de a köztisztviselők esetében nem lehet kevesebb, mint az illetményalap ötszöröse. A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke 2024. évben is változatlan, legfeljebb bruttó 1000 Ft/hó.

A közalkalmazottak illetménypótlék számítási alapja a 2024. évben 20.000 forint, az előző évekével azonos, valamint a közalkalmazottak illetménytáblája is változatlan.

2024. január 1-jével az óvodai dolgozók közalkalmazotti jogviszonya megszűnt és köznevelési foglalkoztatottak lettek a pedagógusok új életpályájáról rendelkező a 2023. évi LII.tv szerint.

A minimálbér és a garantált bérminimum 2024. évi új összege a 508/2023.(XI.20.) Kormányrendelet alapján 266 800 illetve 326 000 forint.

A reprezentációs kiadás után a fizetendő adó és járulék 33 %. „Reprezentációs adó” alól mentes a helyi önkormányzat által a lakosság, a közösség széles körét érintő (nem zártkörű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint – legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 %-áig terjedő együttes értékében – résztvevőként azonos értékű ajándék, továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzat tervezett kiadásait és bevételeit az 1. melléklet tartalmazza összevontan és intézményenkénti megbontásban. ***Az Önkormányzat tervezett kiadása, valamint bevétele 1 235 913 ezer forint, így a tervezet nullszaldós, a költségvetés egyensúlyban van.***

KIADÁSOK

1/ Személyi juttatások

A személyi juttatások a 2024. évi bérminimumokról szóló 508/2023. (XI.20.) Kormányrendelet alapján lettek tervezve az önkormányzat fizikai dolgozóinál és az intézményi közalkalmazottaknál, valamint a kötelező soros előléptetések kerültek figyelembevételre az elfogadott létszámkeretére vonatkozóan. Az óvodapedagógusok béremelése a 401/2023.(VIII.30.) kormányrendeletben megjelentek szerint történt, náluk várható egy évközbéli újabb bérrendezés. A közalkalmazottak és köztisztviselők esetében 15 %-os inflációt követő béremelés lett betervezve.

Cserszegtomaj Nagyközség 2023. január 1-i lakosság száma 3792 fő, mely többféle módon is befolyással bír a költségvetésre.

A béreken kívüli juttatások közül az alábbiak kerültek betervezésre: a köztisztviselők részére a cafetéria keret a 325 000 forint, míg a közalkalmazottak és köznevelési törvény hatálya alá tartozók részére 250 000 forint lett betervezve. A Kttv és a költségvetési törvény által meghatározott bankszámla-hozzájárulás 1.000 Ft/fő/hó mértékben került tervezésre minden dolgozó részére. Valamint minden dolgozó részére betervezésre került jutalomként egy havi bérnek megfelelő összeg. Az önkormányzat személyi juttatásain belül került szintén tervezésre

a polgármester, az alpolgármester tiszteletdíja és költségtérítése, a képviselő-testületi tagok, bizottsági tagok tiszteletdíja, az esetleges megbízási díjak, valamint a reprezentációs kiadások.

Az önkormányzati létszám: a kulturális és közművelődési területen 1 fő 8 órás, a könyvtár 1 fő 4 órás, a községgazdálkodás 4 fő 8 órás, zöldterület karbantartási feladatokra 5 fő 8 órás, valamint a polgármester. Jelenleg öt fő fizikai dolgozói állás nincs betöltve. Ebben az évben nem terveztünk közfoglalkoztatotti létszámot.

A hivatali létszám: a központi támogatás 10,37 fő köztisztviselő munkabére és munkájukhoz szükséges dologi kiadása után jár (de nem fedezi le a tényleges költséget), az e fölötti létszám (2,63) önként vállalt feladatok közé tartozik.

Az óvodai létszám jelenlegi felállása: 11 fő pedagógus és 9 fő pedagógusi munkát segítő alkalmazott (dada, gondozó, konyhai kisegítő, óvodatitkár, pedagógiai asszisztens). Az Óvoda személyi kiadásait és a kapcsolódó járulékokat a kapott állami támogatás a tervezettek szerint nem fedezi. Az önkormányzatnak saját bevételből kell a különbözetet finanszírozni.

A bölcsődében 2 fő dolgozik 8 órában és 1 fő 4 órában kisgyermeknevelőként, melynek költségét az állami támogatás megközelítőleg lefinanszírozza.

A konyha létszáma: 8 fő 8 órás, és 1 fő 4 órás munkaviszonnyal került betervezésre, itt a kapott állami támogatáshoz jelentősen hozzá kell járulni az önkormányzatnak saját bevételeiből.

2./ Munkaadót terhelő járulékok

Az elfogadott TB tv és SzocHo tv alapján kerültek betervezésre az e témát érintő tételek.

3./ Dologi kiadások

Önkormányzat:

Az önkormányzati jogalkotás kormányzati funkción kerültek betervezésre a polgármester és a képviselő-testület munkájához, valamint az önkormányzat működéséhez szükséges kiadások. Az utak üzemeltetése és karbantartása kormányzati funkción a 2023. évi teljesítésből kiindulva került betervezésre a síkosság mentesítés, a kátyúzás, az út menti árkok, útszélek takarításának/helyrehozatalának/rendbe rakásának költségei.

A községgazdálkodás és a zöldterület gondozás kormányzati funkciók nem különülnek el teljesen egymástól, és sokrétű feladatot takarnak. Az itt megtervezett költségek közül jelentősebbek:

- Gépjárművek, gépek karbantartása, üzemanyag felhasználása
- A nagyközség virágosítása
- Zöld területek és az ahhoz tartozó épületek/építmények gondozása
- Munkavédelem, tűzvédelem, vagyonvédelem
- Építészmérnöki feladat ellátása
- Játsszóterek felülvizsgálata
- Rendezési terv felülvizsgálata

Háziorvosi ellátás kormányzati funkción a rendelő rezszi költsége és a háziiorvosi ügyeleti díjon felül tartalmazza a fogorvosi ügyeleti díjat, valamint a fogorvosi szolgálat díját.

A könyvtár községi könyvtárként működik, de természetesen az iskola is élhet a helyben lévő lehetőséggel. A könyvbeszerzésre, szakmai eszközre, valamint rezsiköltségre jutó összegek az önkormányzat költségvetésében szerepelnek. Támogatás várható a megyei könyvtártól, mely az eddigi gyakorlat alapján ebben az évben sem pénzáradás formájában, hanem könyv/eszköz átadással valósul meg.

A közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetéséhez 2 db kormányzati funkció tartozik: 1. Kultúra igazgatás, mely a művelődési ház költségeit tartalmazza 2. Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (rendezvények). Rendezvényekre összesen 12 565 ezer forint van betervezve.

A Sportlétesítmény fenntartására betervezett kiadás a sportöltöző és a sportpálya költségeit tartalmazza (rezszi, üzemanyag, vegyszer, karbantartás).

A temetők fenntartására is van központi támogatás, a betervezett kiadás pedig bérleti díjat, vízdíjat és szállítást (szemét, föld, kavics), ravatalozó karbantartási feladatait tartalmazza.

Polgármesteri Hivatal:

2023. ténylegesen bázis évi teljesítés alapján a hivatal működéséhez szükséges költségeket tartalmazza.

Óvoda:

A 2024. évi központi támogatás nem fedezi az óvoda kiadásainak költségeit. A minimálbér és garantált bérminimum emelésének kompenzációs összegét már kiközlítették, valamint a 401/2023.(VIII.30.) kormányrendelet alapján kötelezően a pedagógusoknak adandó béremeléshez való állami hozzájárulás támogatási összege is ismert.

Konyha:

2024. évben továbbra is nehéz helyzetben van a gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés, hiszen a térítési díj emelések 2022. évben megtörténtek, az állami támogatás is nőtt, de ezeknek a mértéke továbbra sem fedezik a megemelkedett költségeket. Ez év őszén ismét érdemes napirendre venni majd a térítési díjak emelését az infláció mértékével.

A kiadási és bevételi összegeket intézmény szerinti bontásban az 1. melléklet, a kormányfunkciók szerint megbontást a 2-3. melléklet tartalmazza.

4./ Pénzeszköz átadás, támogatás

Ezen a soron kerülnek betervezésre a szociális ellátások és az egyesületeknek, alapítványoknak, társulásoknak nyújtott támogatás. A vízi közmű vagyon elkülönített számlán lévő összeg szintén itt szerepel, melynek itt tartása továbbra is javasolt, mivel még mindig nem tisztázódott a sorsa, annak ellenére sem, hogy több állami szervet is megkerestünk ezen összeg felhasználása ügyében. A tervezett pénzeszköz átadások között soronként szerepelnek a már határozattal vagy megállapodással vállalt kötelezettségek. (4.melléklet)

5-6/ Felújítási és felhalmozási kiadások

A felújítási és felhalmozási kiadásokat részletesen az 5. melléklet tartalmazza, melyek között a 2024. évi pályázati támogatással megvalósítandó beruházások, valamint az önkormányzat és intézményei folyamatos, zökkenőmentes működéséhez szükséges tételek szerepelnek. Az intézmények felhalmozási kiadásait az önkormányzat saját bevételéből finanszírozza. A képviselő-testület döntése alapján tervezett beruházások részben saját erőből, részben pályázatok útján valósítandók meg.

7./ Tartalék

Tartalékként 30 000 ezer forint került tervezésre az előre nem látható feladatok végrehajtására. Valamint ebből kell majd finanszírozni a bölcsőde bővítés befejezése és az induláshoz szükséges engedélyek beszerzése után az új csoport működési költségeit az év végéig.

8./ Hitel visszafizetés

Nincsen az önkormányzatnak hitele, amit vissza kellene fizetni

BEVÉTELEK

9./ Intézményi működési bevételek

A várható étkezési, bérleti díjat, kamatot, sírhely illetéket, valamint a kulturális rendezvények során befolyó összegeket tartalmazza. (7. melléklet)

10./ Helyi adó, késedelmi pótlék, bírság

A helyi adó bevétel, késedelmi pótlék és bírság tervezett összege összesen: 283 000 ezer forint, melynek részletezését a 6.sz. melléklet mutatja.

11./ Átengedett adók

A gépjárműadó elvételre került az önkormányzatoktól 2020. év január 1-jétől visszamenőleg, így 2024. évben sem lehet tervezni vele.

12./ Normatív költségvetési támogatás

A működési célú központi támogatások összege a költségvetési törvényjavaslatban foglaltak szerint 403 538 ezer forint.

A pályázati feltételek egyik alapköve, valamint az állami támogatásokból levont beszámítási összeg/hozzáadott kiegészítő támogatás nagyságát meghatározó mutatószám az iparüzési **adóerőképesség, mely 2024.évre vonatkozóan: 20 283 Ft/ffő.**

Az RRF-1-1.2-21-2022-00114 számú mini bölcsőde bővítési pályázat 2024. évi összege 87 342 ezer forint, mely összeg kivitelezési költsége szállítói finanszírozással történik majd. A kivitelezés fordított adózású, így annak általános forgalmi adója (18 569 ezer forint) a működési kiadások (fizetendő áfa) közé került betervezésre, mivel ezt az önkormányzatnak kell megfizetni a NAV felé.

Az állami támogatás összege a költségvetési főösszeg 39,7 %-át teszi ki. Az intézmények működtetéséhez szükséges forrást **saját bevételből** kell az Önkormányzatnak **biztosítania**.

A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-bölcsőde, konyha tekintetében: mindösszesen 67,7 %-ot fedez az állami támogatás.

13./ Egyéb működési célú támogatások, átvett pénzeszközök

14./ Pénzmaradvány

391 335 ezer forint a várható pénzmaradvány, mely tartalmazza a még folyamatban lévő pályázatok elkülönített számlán lévő összegeit, a tervezett, de meg nem valósított beruházások és felújítások előirányzatát, az elkülönített víziközmű számlán lévő összeget és a fel nem használt általános tartalék összegét, továbbá itt jelentkeznek az intézmények 2023. évi megtakarított összegei.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést a képviselő-testületi ülés keretében megtárgyalni, a rendelet tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Cserszegtomaj, 2024. január 25.




Elekes István
polgármester

A rendelet-tervezetről a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján előzetes hatásvizsgálat készült:

Várható társadalmi, gazdasági hatás:

A költségvetési rendelet megalkotásának társadalmi, gazdasági hatása közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét a községet, valamint annak lakosságát érinti a benne foglalt feladatok és célok megvalósításával összefüggésben.

Költségvetési hatás:

A rendeletben került meghatározásra az önkormányzat költségvetése.

Környezeti és egészségi következményei:

Nincs környezeti, egészségügyi következménye.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs.

A költségvetési rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmény:

Amennyiben a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a jogszabályban előírt határidőig nem fogadja el, az önkormányzat nem tud eleget tenni adatszolgáltatási kötelezettségeinek, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a határidő utolsó napját követő hónaptól az információ szolgáltatásig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti.

Egyéb hatás: nincs

Szervezeti, személyi, tárgyi, és pénzügyi feltételek:

Nem igényel a költségvetési rendeletben meghatározottakon túl további személyi feltételeket, pénzügyi feltételeket.

Nem igényel szervezeti változást.

Tárgyi feltétel: nem értelmezhető.

Cserszegtomaj, 2024. január 22.



-TERVEZET-

**Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (...)
önkormányzati rendelete**

a 2024. évi költségvetéséről

Cserszegtomaj Nagyközség Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 65. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságára, a polgármesterre, az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatalra és az önállóan működő önkormányzati intézményre terjed ki.

(2) A költségvetés címrendje:

- a) Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata
- b) Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatal
- c) Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-bölcsőde

(3) A költségvetés főbb előirányzatai:

- a) kiadásokon belül:
 - aa) személyi juttatás
 - ab) munkaadót terhelő járulékok
 - ac) dologi kiadás
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatása
 - ae) egyéb működési célú kiadások
 - af) beruházás
 - ag) felújítás
 - ah) értékpapírok
 - ai) hitelek
 - aj) egyéb finanszírozási kiadás
- b) bevételeken belül:
 - ba) működési bevételek (saját bevétel)
 - bb) vagyoni típusú adók
 - bc) forgalmi és szolgáltatási adók
 - bd) bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek
 - be) működési célú támogatás
 - bf) felhalmozás célú támogatás
 - bg) működési célú átvett pénzeszközök

- bh) felhalmozás célú átvett pénzeszközök
- bi) finanszírozási bevételek
- bj) pénzmaradvány

c) létszámkeret

Az önkormányzati költségvetés fő összegei

2. §

(1) Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2024. évi

- a) bevételi főösszeget 1 235 913 ezer forintban,
- b) kiadási főösszeget 1 235 913 ezer forintban

határozza meg az *1 melléklet* szerint.

(2) A költségvetési rendelet fő és részösszegeit az 1–9. mellékletek foglalják magukban. E mellékletek részét képezik a költségvetési rendeletnek.

(3) Az önkormányzat költségvetési szerveinek törekedni kell a folyó működési bevételek növelésére, valamint a kiadások évközbeni csökkentésére.

3. §

(1) A tartalék összege 30 000 ezer forint. (1. melléklet). A tartalék összegéből 2 500 ezer forint a polgármester saját hatáskörű felhasználására áll rendelkezésre.

(2) A polgármester köteles beszámolni a (1) bekezdésben kapott jogosítvány alapján tett intézkedésekről a felhasználást követő első soros Képviselő-testületi ülésen.

(3) A tartalék előirányzat felhasználását a költségvetési rendelet legközelebbi módosításába be kell építeni.

4. §

Az önállóan működő intézmény, a Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-bölcsőde kiadása 347 486 ezer forint. (Ebből az Óvoda 196 832 ezer forint, a Bölcsőde 23 079 ezer forint, a Konyha 127 575 ezer forint.) A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-bölcsődének nincs saját tervezett bevétele, a Konyha tervezett bevétele 36 893 ezer forint (1. melléklet). Az intézmény összesen 235 314 ezer forint költségvetési támogatásban részesül. (8. melléklet)

5. §

(1) Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának kiadásai 178 096 ezer forint, melyből személyi kiadások 131 846 ezer Ft, munkaadót terhelő járulékok 17 400 ezer Ft, dologi kiadások 26 850 ezer Ft, felhalmozási kiadások 2 000 ezer Ft, melyet a 1–3. melléklet tartalmaz.

(2) A Polgármesteri Hivatal intézményi bevétele a 7. melléklet alapján 50 ezer forint.

(3) Az intézmény 68 789 ezer forint költségvetési támogatásban részesül. (8. melléklet)

6. §

(1) Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzatának kiadása 710 331 ezer forint, melyből személyi kiadások 81 305 ezer forint, munkaadót terhelő járulékok 11 845 ezer Ft, dologi kiadások 261 898 ezer forint, az ellátottak pénzbeli juttatásai 12 500 ezer forint, a működési célú támogatások 26 244 ezer forint, a beruházási kiadások 113 819 ezer forint, a felújítási kiadások 158 600 ezer forint, a tartalék összege 30 000 ezer forint, valamint finanszírozási kiadások 14 120 ezer forint, melyet a 1–3. mellékletek tartalmaznak.

(2) Az Önkormányzat intézményi bevétele a 7. melléklet alapján 33 755 ezer forint.

A helyi adók, pótlékok bevétele 283 000 ezer forint. (6. melléklet)

A költségvetési támogatás 391 335 ezer forint (8. melléklet)

(3) A 2023. évi önkormányzati pénzmaradvány összege 391 335 ezer forint.

(4) A helyi adóknál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként:

a) Kedvezmények: Építményadó (életvitelszerű itt lakás): 57 568 ezer Ft

b) Mentességek:

ba) Idegenforgalmi adó 18. életévét be nem töltött magánszemély: 12 975 ezer Ft

bb) Telekadó (mezőgazdasági területek): 4 328 ezer Ft

bc) Telekadó (bel- és külterületen bejegyzett magánút, saját használatú út, valamint "árok" művelési ágú ingatlanok): 891 ezer Ft

(5) Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség:

a) Teleház használat (Cserszegtomaj, Vadász utca 2.) Rendőrség és polgárőrség részére.

b) Polgármesteri Hivatal (Cserszegtomaj, Dr. Bakonyi Károly u. 1.) Járási Hivatal ügysegéd részére.

7. §

(1) Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a pénzbeli és természetben nyújtott szociális, valamint gyermekvédelmi ellátásokról szóló 4/2015 (II.26.) önkormányzati rendelete 12. § (4) bekezdésében foglaltak alapján az iskolakezdési támogatás mértékét a 2024. évi költségvetési rendeletében 10 000,- Ft/tanuló összegben határozza meg.

(2) Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szoctv.) 115. § (1) bekezdése szerinti intézményi térítési díjat 1194,- Ft.+ÁFA összegben határozza meg.

Előirányzatok és módosítások

8. §

(1) A meghatározott kiemelt előirányzatok nem léphetők túl. Módosításuk, illetve egymás közti átcsoportosításuk a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, kivéve a 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a polgármester saját hatáskörben 2.000 eFt értékhatárig dönthet a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításáról.

(2) A betervezett bevételi kiemelt összegek túl- vagy alul teljesítése során is az (1) bekezdésben előírtakat kell alkalmazni.

(3) A polgármester és költségvetési intézmények vezetői felhatalmazást kapnak az (1) és (2) bekezdésekben meghatározott előirányzati kiemelt címeken belül - a kiemelt előirányzatok megváltoztatása nélkül - saját hatáskörben a részelőirányzatok módosítására.

9. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a Költségvetési szervek vezetőit a betervezett, illetve előírt bevételek beszedésére és kiadások teljesítésére. A bevételek külön engedély nélkül túlléphetők, amelyet a költségvetési év végéig előirányzatosítani kell.

(2) A polgármester és a költségvetési szervek vezetői felhatalmazást kapnak az e rendeletben, illetve a pótelőirányzatokban meghatározott felújítási és felhalmozási előirányzatok felhasználására a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt rendelkezések alapján.

10. §

A költségvetési szervek által kezdeményezett előirányzat módosításokat a polgármester felhatalmazása alapján - a jegyző irányításával - a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportja készíti elő jóváhagyásra a polgármester, illetve Képviselő-testület felé.

Az illetmény

11. §

(1) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011.évi CXCV. törvény 132.§-a és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131-143. §-a, valamint Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62.§ (1) és (6) bekezdése alapján a köztisztviselők illetményalapja 55.000 forint.

(2) A Kttv. 151 §-a, és Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. tv 65. § (4) bekezdése alapján a Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatal köztisztviselői esetében a cafetéria keret 2024. évben bruttó 325.000 forint /fő/év.

(3) A (2) és (4) bekezdésben foglaltak hatálya kiterjed az önkormányzat és intézményeinek állandó jelleggel foglalkoztatott, egyéb jogállású törvények hatálya alatt álló dolgozóira olyan módon, hogy a cafetéria keret náluk bruttó 250 000 forint/fő/év.

(4) A Kttv. 143. § (2) bekezdése szerint a köztisztviselőt - amennyiben a Kttv. 131-142. § alapján az illetményének kifizetése fizetési számlára történő átutalással történik – bankszámla-hozzájárulás illetheti meg, melynek mértékét a Képviselő-testület a Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. tv 62. § (5) bekezdésében leírtak alapján havonta 1.000 forint/fő összegben állapítja meg.

(5) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Möt.) 71. §-a alapján kerül megállapításra a polgármester havi illetménye.

(6) A Möt. 71. § (5) bekezdése, 80. § (2) bekezdése, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 47. § (3) bekezdése alapján a társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának 65 % -ában állapítja meg.

Beszámolási kötelezettség

12. §

(1) Ha az önkormányzati intézmény határidőre nem tesz eleget az éves költségvetési, az éves beszámolási, az előírt előirányzat-módosítási, az információjelentési, további az egyéb jelentési, vagy beszámolási kötelezettségének, a költségvetési támogatás folyósítását - hasonlóan az állami költségvetési előírásokhoz - a Polgármester a működését felfüggesztheti. Az így elmaradó támogatás az információszolgáltatást követően az év hátralévő részében, havonta egyenlő részletekben illeti meg az intézményt.

(2) Az éves beszámolási kötelezettség esetén az állami támogatásokra való jogosultság alátámasztását a jogszabályoknak megfelelő tartalommal az intézményvezető készíti el, és felelős az elszámolásban szereplő adatok valódiságáért.

Pénzmaradvány megállapítása

13. §

(1) A 2023. évi pénzmaradvány megállapítása az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv feladata, beleértve az önállóan működő költségvetési szerv pénzmaradványát is.

(2) A költségvetési szervek a 2024. évi tervezéskor bevételként és kiadásként figyelembe nem vett pénzmaradványról a zárszámadási rendeletben kell rendelkezni.

Kötelezettség vállalás

14. §

(1) A 2024. évi önkormányzati költségvetésben nem szereplő kiadásokra kötelezettség nem vállalható.

(2) A többletkiadások felmerülésekor a Képviselő-testületnek, illetve a polgármesternek vizsgálnia kell a kiadás többletfedezete meglétét.

(3) A központi költségvetési támogatás igényléséhez szolgáltatott adatok eltéréseért - ha emiatt az önkormányzatot büntető kamat terheli - az intézmény vezetője a felelős.

15. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a központi előirányzatokon, előirányzat módosításokon alapuló változásokat végre hajtsa. Ezekről a költségvetési rendelet módosításakor amennyiben érintik a költségvetést - a Képviselő-testületet tájékoztatni kell. Az előirányzatokat legkésőbb az éves beszámolók során át kell vezetni a költségvetésen.

(2) Önkormányzati intézmény külső szerveket, személyeket, alapítványokat csak a Képviselő-testület előzetes jóváhagyása alapján a 20/2013 (X.31.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint támogathat. A támogatásokról írásbeli elszámolási kötelezettség (a támogatott nevére szóló bizonylatok másolata, szöveges beszámoló a célszerű juttatás megvalósulásáról) terheli a külső szervet, személyeket, alapítványokat.

Hitel visszafizetési garancia

16. §

(1) A Képviselő-testület 2024. évben nem rendelkezik több évre kiható fizetési kötelezettséggel.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert arra, hogy az állam, illetve a számlavezető bank visszafizetési garanciájával az átmenetileg szabad önkormányzati pénzeszközöket rövid lejáratú pénzügyi banki eszközökbe fektesse kamat-nyereség céljából.

A költségvetési létszámkeret

17. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat létszám-előirányzatát 55,5 fő átlagos statisztikai állományi létszámban (átlagléttszámban) határozza meg.

(2) Az önkormányzat intézményeinek létszám-előirányzatát a Képviselő-testület a 1-3 *számú melléklet* szerint állapítja meg.

A költségvetés végrehajtása

18. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és az költségvetési szervek vezetőit e rendelet és kapcsolódó más jogszabályok előírásaira is figyelemmel Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtására.

(2) Adósságrendezési eljárás megindítását az önkormányzat, továbbá annak hitelezője az 1996. évi "A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról" szóló XXV. törvény alapján kezdeményezheti.

(3) A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról készült zárszámadási rendeletben az Önkormányzat a vagyonelemtárt a következő bontás szerint állapítja meg:

- a) 2024. január 1-i nyitóadatok,
- b) 2024. évközi változások,
- c) 2024. december 31-i záró adatok, valamint
- d) immateriális javak,
- e) ingatlanok,
- f) tárgyi eszközök,
- g) járművek,
- h) folyamatban lévő beruházások,
- i) értékpapírok.

Pénzeszközök felhasználása

19. §

(1) A kiadások készpénzben történő teljesítésére legfeljebb 200.000 forint értékhatárig kerülhet sor az önkormányzat és költségvetési szerveinél.

(2) Az önkormányzat és költségvetési szerveinél a készpénzzel történő kifizetés az alábbi esetekben teljesíthető:

- a) személyi juttatások - a köztisztviselők, közalkalmazott és az állandó jelleggel foglalkoztatott munkatörvény könyve alá tartozó dolgozók rendszeres juttatásainak kivételével
- b) dologi kiadások
- c) indokolt esetben a társadalom- és szociálpolitikai juttatások és ellátottak pénzbeli juttatásai.
- d) beruházások, felújítások számlái, számláknként (1) bekezdésben megadott értékhatárig.

(3) A folyamatos és zavartalan gazdálkodás érdekében indokolt esetben a polgármester, a költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv vezetője külön engedélyt adhat a készpénzben történő teljesítés (1) bekezdésben meghatározott értékhatárának túllépésére legfeljebb 500.000 forint értékhatárig.

Vegyes és záró rendelkezések

20. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a költségvetési szervek vezetőit, hogy az önkormányzat pénzügyi alapjait növelő pályázatokat nyújtsanak be. A pályázatokhoz szükséges önrészként saját többletbevétel, vagy költségvetési megtakarítás jelölhető meg.

(2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület a felelős. (Mötv. 115. § (1) bek)

(3) A gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős (Mötv. 115. § (1) bek).

21. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Elekes István
polgármester

Farkas Ármin
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetése a Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel a mai napon megtörtént.

Cserszegtomaj, 2024. január

Farkas Ármin
jegyző

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata és Költségvetési szerveinek 1. számú melléklet az .../2024.(.....)önkormányzati rendelethez
Bevételei és Kiadásai
2024

adatok ezer Ft-ban

S. sz.	Megnevezés	Óvoda	Bölcsőde	Konyha	Hivatal	Önkormányzat	Összesen
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Személyi juttatás	152 062	16 794	48 040	131 846	81 305	430 047
2.	Munkaadót terhelő járulékok	22 500	2 300	6 600	17 400	11 845	60 645
3.	Dologi kiadások ÁFA-val	17 490	3 935	71 215	26 850	261 898	381 388
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					12 500	12 500
5.	Működési célú támogatás					26 244	26 244
6.	Tartalék		0	0	0	30 000	30 000
7.	Beruházás	4 780	50	1 720	2 000	113 819	122 369
8.	Felújítás					158 600	158 600
9.	Finanszírozási kiadás					14 120	14 120
10.	KIADÁS ÖSSZESEN	196 832	23 079	127 575	178 096	710 331	1 235 913
11.	Intézményi működési bevétel			36 893	50	33 755	70 698
12.	<i>Önk. sajátos működési bev. (13+14+15.sor)</i>					283 000	283 000
13.	Vagyoni típusú adók (TA,ÉPA)					110 000	110 000
14.	Forgalmi és szolgáltatási adó(IPA,IFA)					170 000	170 000
15.	Pótlék bírság					3 000	3 000
16.	Működési célú támogatás					422 107	422 107
17.	Felhalmozás célú támogatás		0	0	0	68 773	68 773
18.	Működési célú átvett pénzeszköz					0	0
19.	Felhalmozás célú átvett pénzeszköz					0	0
20.	Finanszírozási bevételek						0
21.	Pénzmaradvány			0		391 335	391 335
22.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	-	0	36 893	50	1 198 970	1 235 913
23.	Létszámkeret (fő)	20,0	2,5	8,5	13	11,5	55,5
	Közfoglalkoztatott (fő)					0	0

Csersegtomaj Nagyközség Önkormányzat
pénzeszköz átadás

2024. év

adatok ezer Ft-ban

S. sz.	Támogatott szervezet	kormányzati funkció	összeg
1.	Bursa Hungarica	107060	2 100
2.	Pénzbeni ellátások	107060	10 400
3.	Civil szervezetek támogatása	.084031,084040	8 000
4.	Viziközmű vagyron rendezése	.066020	18 244
5.	Összesen		38 744

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata

Felújítási és Felhalmozási kiadásai 2024.

Oszlop1	Oszlop2	Oszlop3	Oszlop4
adatok ezer Ft-ban			
S.sz.			Felhalmozás
	Kormány-funkció	Megnevezés	
1.	.011130	Informatikai eszközbeszerzés ONK	500
2.	.011130	Informatikai eszközbeszerzés PH	1 000
3.	.064010	Közvilágítás fejlesztés	10 000
4.	.066020	Kisértékű tárgyi eszköz Onk	2 000
5.	.011130	Kisértékű tárgyi eszköz PH	1 000
6.	.096015	Beruházások konyha	1 720
7.	.091140	Beruházások OVI	4 780
8.	104031	Beruházások bölcsőde	50
9.	.082044	Beruházások könyvtár (laptop)	350
10.	.045160	Vis Maior pályázatok önerő (606904,606924)utak,partfal	3 412
11.	.045160	Vis Maior pályázatok önerő (615362,615366)partfal	3 984
12.	.066020	Bölcsőde bővítési pályázat	68 773
13.	.066020	Barlang utca járdaépítés+vízbevezetések cseréje	22 515
14.	.013320	Úrnafal 20 férőhelyes (Tomaji temető)	2 000
15.	.066020	Rezi úti gyalogátkezelő műszaki ellenőri feladatok	285
16.	.045120	Barát utca felújítás (Hosszú u.-Kovács u. között)	49 900
17.	.045120	Pajtika utca felújítás(Kápolna sor-Európa tér között)	63 500
18.	.045120	Milennium utca felújítás (Dr.Bakonyi K.- Huba u. között)	20 200
19.	.066020	Keszthelyi utca járda felújítás	25 000
		OSSZESEN	280 969

Beruházás 122 369
Felújítás 158 600

Hivatal 2 000
Óvoda 6 550
Önkormányzat (felújítás 158.600 beruházás 113.819) 272 419
280 969

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzat
sajátos működési bevételek terv előirányzata
2024

Ezer forint

S. sz.	Megnevezés	
1.	Építmény adó	45 000
2.	Telekadó	65 000
3.	Idegenforgalmi adó tartózk. után	75 000
4.	Iparüzési adó	95 000
5.	Helyi adók összesen (1+4)	280 000
6.	Pótlékok, bírságok	3 000
7.	Gépjárműadó (40%)	0
8.	Átengedett központi adók (7)	0
9.	Önk. sajátos működési bevételei (5+6+8)	283 000
10.	Állami hozzájárulások	422 107

**Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata és intézményeinek
intézményi működési bevétele
2024**

Ezer forint

Sor- szám	Megnevezés	011130 Hivatal	.066020 Közszéggazdál- kodás	013320 Temető	082092; 082094 Művház	.096025 munka- helyi étk	107051 szoc étk	104035 Bölcsőddei étk	.096015 Ovi étk	.096015 Isk étk	Összesen
1.	Igazgatási szolgáltatási díjbevételek	50	1 000	500							1 550
2.	Közvetített szolgáltatás		25 000								25 000
3.	AHT-on belül továbbszámolt szolgáltatás		0			0	0				0
4.	Béreti és lízingdíj bevételek				100						100
5.	Intézményi ellátási díjak						11 000	50	2 000	12 000	25 050
6.	Alkalmazottak térítése					4 000					4 000
7.	Kötbér, egyéb kártérítés										0
8.	Alkalmazott, tanuló egyéb térítése										0
9.	Egyéb működési bevétel										0
10.	Egyéb sajátos bevétel (1+...+9)	50	26 000	500	100	4 000	11 000	50	2 000	12 000	55 700
11.	Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérítés										0
12.	Kiszámlázott szolgáltat. ÁFA-ja 27 % ÁFA bevétel és visszatérítés		7 020	135		1 080	2 970	13	540	3 240	14 998
13.	(11+12)	0	7 020	135	0	1 080	2 970	13	540	3 240	14 998
14.	Intézményi működési bevételek (10+13)	50	33 020	635	100	5 080	13 970	63	2 540	15 240	70 698

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata és Költségvetési szerveinek
2024. évi állami hozzájárulásairól, támogatásairól

8. számú melléklet az .../2024 (...) önkormányzati rendelethez

Jegyeim szám	A költségvetési törvény szerinti jogcím	mutató	fejlesztés (Ft)	Állami tám. összesen	Önkormányzat	Hivatal	Cserszegtomaji Óvoda	Előirányzat
1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása (B)	10,37	6 633 500	68 789 395		68 789 395		
1.1.1.2.	A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása (ha)	26 000,00	20 989 000	20 989 800		20 989 800		
1.1.1.3.	Közülgítés fenntartásának támogatása (km)	65,00	335 000	21 808 500		21 808 500		
1.1.1.4.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása (maximum %)		1 986 790	1 986 790		1 986 790		
1.1.1.5.	Közülgítés fenntartásának támogatása (km)	64,32	245 000	15 758 400		15 758 400		
1.1.1.6.	Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása (lakosok)	3 792	2 800	10 617 600		10 617 600		
1.1.1.7.	Lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok ellátása	19	2 350	48 450		48 450		
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás			1 805 006	1 805 006			
1.1.5.	Közülgítés kiegészítő támogatása			0	0			
1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás - nyitvatartás szerint	109,7	172 374	18 909 428			18 909 428	
1.2.1.3.	Óvodaműködési támogatás - üzemeltetési támogatás			0			0	
1.2.2.1.	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	10,2	8 372 000	85 394 400			85 394 400	
1.2.3.1.	Pedagógus szakképzéssel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	6	717 000	4 302 000			4 302 000	
1.2.5.1.	Ped. szakképz. nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	7,00	5 268 000	36 876 000			36 876 000	
1.2.7.	Diabetesz ellátás pótlék	1,00	717 000	717 000			717 000	
1.3.1.	Szociális és gyermekjóléti feladatok egyéb támogatása			15 680 910	15 680 910			
1.3.2.3.	Szociális étkezés	55	84 860	4 667 300	4 667 300			
1.3.3.1.	Bölcsődei dajkák, közepfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	2,50	6 838 000	17 095 000			17 095 000	
1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás			2 814 630			2 814 630	
1.4.1.1.	Gyermekétkeztetés - bértámogatás	6,47	3 620 000	23 421 400				23 421 400
1.1.1.2.	Gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás			41 116 902				41 116 902
1.5.2.	Kulturális feladatok támogatása	3 792	2 213 000	8 391 696	8 391 696			
	Kiegészítő kulturális bértámogatás			2 347 674				
	Összesen:			403 538 281	101 754 452	68 789 395	166 108 458	64 538 302

Tájékoztató adatok:

Lakosság szám 2019. január 01.: 3 343 fő
Lakosság szám 2020. január 01.: 3 419 fő
Lakosság szám 2021. január 01.: 3 527 fő
Lakosság szám 2022. január 01.: 3 689 fő
Lakosság szám 2023. január 01.: 3 792 fő

2019. évi végleges eredeti támogatás: 287 722 663,- Ft
2020. évi végleges eredeti támogatás: 307 863 713,- Ft
2021. évi végleges eredeti támogatás: 275 395 657,- Ft
2022. évi végleges eredeti támogatás: 297 061 275,- Ft
2023. évi végleges eredeti támogatás: 403 538 281,- Ft

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata
előirányzat-felhasználási ütemterv
2024. év

9. számú melléklet az .../2024.(.....)önkormányzati rendelethez

adatok ezer Ft-ban

	Megnevezés	I.hó	II.hó	III.hó	IV.hó	V.hó	VI.hó	VII.hó	VIII.hó	IX.hó	X.hó	XI.hó	XII.hó	ÖSSZ.
1.	Személyi juttatás	34 689	34 690	34 690	34 690	34 690	34 690	34 690	34 690	34 690	34 690	48 458	34 690	430 047
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 027	5 347	5 028	60 645
3.	Dologi kiadások ÁFA-val	30 235	30 235	30 235	48 105	30 235	30 235	30 235	30 235	30 235	30 235	30 235	30 933	381 388
4.	Előirányzatok pénzügyi juttatásai		1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 135	1 150	12 500
5.	Működési célú támogatás,	0	0	7 000	0	0	0	0	1 000	0	0	0	18 244	26 244
6.	Tartalék			5 000			5 000	0		5 000	5 000	5 000	5 000	30 000
7.	Beruházás	0	500	10 000	10 000	10 000	10 000	22 130	10 000	5 000	20 000	11 000	13 739	122 369
8.	Felújítás			0			40 000	34 037	40 000	20 000	15 000	5 000	4 563	158 600
9.	Hitelek, értékpapírok, finanszírozás	14 120												14 120
11.	KIADÁS ÖSSZESEN	84 071	71 587	93 087	98 957	81 087	126 087	127 254	122 087	101 087	111 087	106 175	113 347	1 235 913
12.	Intézményi működési bevétel	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 890	5 908	70 698
13.	Önk. sajátos működési bev.(14+15+16)	10 000	11 000	11 000	65 500	16 000	11 000	11 500	11 000	65 500	25 500	18 500	26 500	283 000
14.	Vegyoni típusú adók	6 000	6 000	6 000	25 000	10 000	6 000	6 000	6 000	15 000	12 000	6 000	6 000	110 000
15.	Forgalmi és szolgáltatási adó	4 000	5 000	5 000	40 000	6 000	5 000	5 000	5 000	50 000	13 000	12 000	20 000	170 000
16.	Pótlék, bírság				500			500		500	500	500	500	3 000
17.	Működési célú támogatás	35 175	35 175	35 175	35 175	35 175	35 715	35 715	35 175	35 175	35 175	35 175	34 102	422 107
18.	Felhalmozás célú támogatás	0	30 000	0	20 000	11 431	0	0	7 342	0	0	0	0	68 773
19.	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Felhalmozás célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Finanszírozási bevételek													0
22.	Pénzmaradvány (igénybevétel)	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 610	32 625	391 335
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN	83 675	114 675	84 675	159 175	101 106	85 215	85 715	92 017	139 175	99 175	92 175	99 135	1 235 913

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§-a szerint a helyi önkormányzat költségvetéséről rendeletben dönt, és meghatározza, hogy a rendeletnek milyen előirányzatokat, illetve rendelkezéseket kell kötelezően tartalmaznia. A rendelet-tervezetben az Áht. 23.§ (2) bekezdés a) pontjának módosított szabályai szerint az önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat csoportok, önként vállalt és állami kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok szerinti bontásban kerültek bemutatásra.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A költségvetési rendelet hatálya

A 2–7. §-hoz

A költségvetés fő összegei

A 8–10. §-hoz

A költségvetés előirányzatai és módosításának feltételei

A 11. §-hoz

Az illetménnyel kapcsolatos rendelkezések

A 12. §-hoz

Beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos rendelkezések

A 13. §-hoz

Pénzmaradvány megállapításával kapcsolatos rendelkezések

A 14. §-hoz és a 15. §-hoz

Kötelezettségek vállalásával kapcsolatos rendelkezések

A 16. §-hoz

Hitel visszafizetési garanciával kapcsolatos rendelkezések

A 17. §-hoz

Költségvetési létszámkeret meghatározása

A 18. §-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

A 19. §-hoz

Pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos rendelkezések

A 20. §-hoz és a 21. §-hoz

