



## DÖMÖS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ügyiratszám: /2024

A rendelet elfogadásához  
**minősített többség** szükséges  
**Nyílt ülésen tárgyalandó!**

### ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. február 13-i rendes ülésére

Tárgy: Dömös Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet megalkotása

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24. § (3) bekezdése értelmében a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Ennek értelmében 2024 évben a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV törvény hatályba lépését, azaz 2024. január 1-et követő 45. nap. Dömös Község Önkormányzata a törvényben elvárt határidőnek eleget tett.

A korábbi évekhez hasonlóan a 2024 évi költségvetés elkészítése során is jelentős, az önkormányzati gazdálkodás kereteit alapvetően meghatározó jogszabályváltozásokat és egyéb, a gazdálkodást érintő körülményeket kellett figyelembe vennünk.

Az alábbiakban felsorolt jogszabályok meghatározták a költségvetési rendelet szerkezetét, valamint a költségvetési rendelet kötelezően előírt tartalmi elemeit:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.);
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet;
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.);
- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.31.) kormányrendelet;
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény;
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet;
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI törvény.

Az Áht. 23. § -ában foglaltak szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

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

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

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

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Elkülönítetten kerültek kimutatásra Dömös Község Önkormányzata, valamint a Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde bevételei és kiadásai a fent részletezett bontásban.

A 2023. évre áthúzódó nyertes pályázati projekt, melyeknek megvalósulása / befejezése 2024 évben várható:

- TOP Plusz 1.2.1-21-K01-2022-00005 „Dömös, csapadékvíz-elvezetés fejlesztése”,

A költségvetési tervezet tartalmazza mindazon előirányzatokat bevételi és kiadási előirányzatcsoportonként, melyeket a jogszabályok előírnak, valamint azokat a nem kötelezően ellátandó feladatokat, amelyeket a Képviselő-testület az önkormányzati rendeletekben, határozatokban felvállalt.

A beterjesztett anyag jelen formájában a költségvetési rendelet megalapozására alkalmas, tartalmazza azokat a költségvetési tételeket, amelyek az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeltervezetében megjelennek.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

## I. Kiadások részletezése

### 1.1 Dömös Község Önkormányzat kiadásai:

Az önkormányzati személyi juttatás 46.405.974 Ft, a munkaadókat terhelő járulék 4.736.180 Ft, a dologi kiadások összege 68.355.114 Ft, az ellátottak pénzbeli juttatásai 3.428.000 Ft. Egyéb működési célú kiadásai 8.828.860 Ft, ebből előző évi elszámolásból származó kiadások 2.000.000 Ft, egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 1.288.860 Ft, egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 570.000 Ft, általános tartalék 5.000.000 Ft. A beruházás összege 117.027.325 Ft, felújításra 27.305.000 Ft összeget tervez az önkormányzat. Intézményét 64.328.559 Ft-tal finanszírozza. Az államháztartáson belüli megelőlegezések finanszírozása 3.708.728 Ft. Az Önkormányzat működési és költségvetési kiadásait az önkormányzati rendelet 4. melléklete tartalmazza.

### 1.2 A Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde kiadásai:

Az önkormányzat által irányított Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde költségvetési kiadásait - megbontva óvodai és bölcsődei kiadásokban - az önkormányzati rendelet 11. melléklete tartalmazza. Az intézményi személyi juttatás összesen 51.216.820 Ft, a személyi juttatásokhoz kapcsolódó járulékok 6.928.042 Ft, a dologi kiadások 5.728.929 Ft. Kisebberuházásokra 571.000 Ft-ot tervez az intézmény saját költségvetésében.

## II. Bevételek részletezése

### 2.1 Dömös Község Önkormányzat bevételei:

Az önkormányzat államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege 103.254.213 Ft. Vagyoni típusú adókból 16.500.000 Ft, termékek és szolgáltatások adóiból 35.000.000 Ft, egyéb közhatalmi bevételekből 5.075.000 Ft várható. Működési bevételei 41.623.850 Ft. Felhalmozási célú támogatási bevétele nincsen. Előző évi költségvetési maradványa összege 142.700.677.-Ft. Az Önkormányzat működési és költségvetési bevételeit az önkormányzati rendelet 3. melléklete tartalmazza. A bevételek feladatonkénti részletezését a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

Dömös Község Önkormányzata közvetett támogatásokat nem nyújt.

### 2.2 A Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde bevételei:

Az önkormányzat által irányított Dömösi Szivárvány Óvoda költségvetési bevételeit az önkormányzati rendelet 10. melléklete tartalmazza. Az intézménynek saját bevétele nincsen, maradványa 116.732 Ft, a finanszírozás összege 64.328.559 Ft.

## Hatásvizsgáló lap

### Társadalmi hatása:

A rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai miatt van szükség. A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás átfogó képet ad az önkormány-

zat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági-költségvetési hatása:

A rendelet megalkotás hatására a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás előirányzatai kerülnek tervezésre. A rendelet biztosítja a tervszerű gazdálkodás lehetőségét.

Környezeti, egészségi következményei:

A rendelet megalkotásának környezeti és egészségi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat, pénzügyi és számviteli feladatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat. Többet terhet nem okoz.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának következménye:

A rendelet megalkotását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény írja elő. Amennyiben a rendelet határidőben nem kerül elfogadásra, a kincstár felfüggeszti a nettó finanszírozást. Ezzel egyidejűleg kormányhivatal a helyi önkormányzat tájékoztatása mellett kezdeményezi a Kúriánál a helyi önkormányzat jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának megállapítását.

A jogszabály végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak az önkormányzatnál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél.

**A fentiek alapján kérem, HOGY A Képviselő-testület alkossa meg Dömös Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletét.**

**Rendeletalkotási javaslat:**

Dömös Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotja Dömös Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló .../2024. (.....) önkormányzati rendeletét.

Az előterjesztés mellékletei:

- Dömös Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet tervezete és annak mellékletei.

Dömös, 2024 február .....

Herman Jenőné  
polgármester

Az előterjesztést készítette:

Szendrei Iлона  
pénzügyi előadó

Bereczkyné Molnár Eszter  
pénzügyi-igazgatási előadó

Törvényességi záradék:

dr. Hajdu Boglárka  
jegyző

## **Dömös Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelete**

### **Dömös Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól**

Dömös Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (3) bekezdésben, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésben meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### *I. Fejezet* *A rendelet hatálya*

#### **1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Dömös Község Önkormányzata Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), és Dömös Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

#### **2. §**

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv: Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde.

#### *II. Fejezet* *A költségvetés*

### **1. A költségvetés bevételei és kiadásai**

#### **3. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetését

- a) 201.453.063,- Ft költségvetési bevétellel, 142.817.409,- Ft maradvány igénybevételel, valamint 64.328.559,- Ft intézményfinanszírozással,
- b) 340.561.744,-Ft költségvetési kiadással, valamint 64.328.559,- Ft intézmény-finanszírozással, valamint 3.708.728,- Ft államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésével állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az intézményi finanszírozás kötelező beépítése után a költségvetés bevételi és kiadási fő összegét 408.599.031,- Ft-ban határozza meg.

(3) Az Önkormányzat működési célú bevételi és kiadási főösszegei:

- a) 201.453.063,- Ft működési bevétel,
- b) 195.657.919,- Ft működési kiadás.

(4) Az Önkormányzat fejlesztési és felhalmozási célú bevételi és kiadási főösszegei:

- a) 0,- Ft felhalmozási költségvetési bevétel,
- b) 144.903.825,- Ft felhalmozási költségvetési kiadás.

(5) A (2) bekezdésben megállapított bevételi, valamint kiadási főösszeg egyenlege nulla, melyből:

- a) költségvetési bevételek és kiadások költségvetési egyenlege: – 139.108.681,- Ft,
- b) finanszírozási bevételek és kiadások költségvetési egyenlege: + 139.108.681,- Ft.

## **2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai**

### **4. §**

A 2. § (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását önkormányzati szinten összevontan a rendelet 1. és 2. melléklete szerinti költségvetési mérleg alapján határozza meg a Képviselő-testület.

### **5. §**

Az Önkormányzat költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását, a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását a rendelet 3. és 4. melléklete szerinti költségvetési mérleg alapján határozza meg a Képviselő-testület.

### **6. §**

Az Önkormányzat bevételeit részletesen az 5. melléklet tartalmazza.

### **7. §**

Az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat a 6. melléklet tartalmazza.

### **8. §**

Az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásainak tábláját a 7. és 8. melléklet tartalmazza.

### **9. §**

A Képviselő-testület 5.000.000,- Ft tartalékot határoz meg a 9. melléklet szerint.

### **10. §**

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó Dömösi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatok, valamint kötelezően ellátott és önként vállalt feladatok szerinti bontását, óvoda és bölcsődei tagolásban a 10-11. melléklete tartalmazza.

### **11. §**

A Képviselő-testület a létszám előirányzatot a 12. melléklet szerint határozza meg.

### **12. §**

Az Önkormányzat 2024. évre vonatkozó feladatalapú állami támogatásait a 13. melléklet tartalmazza.

### **13. §**

Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség megállapítását a 14. melléklet tartalmazza.

## 14. §

Az Önkormányzat a 2024. évi összevont bevételi és kiadási előirányzat felhasználási tervét a 15-16. melléklet tartalmazza.

## 15. §

Az Önkormányzat a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak összevont keretszámait a 17-18. melléklet tartalmazza.

## 16. §

Az Önkormányzat a több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését a 19. melléklet tartalmazza.

### *III. Fejezet* *A költségvetés végrehajtása*

#### **3. A költségvetési előirányzatok változtatása**

## 17. §

(1) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt a polgármester előterjesztése alapján.

(2) A polgármester jogosult az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást végrehajtani.

(3) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(4) Az év közben realizálódó – nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt általános tartalékba kell helyezni, melynek felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

#### **4. A gazdálkodás rendje**

## 18. §

A polgármester előterjesztésére a Képviselő-testület a központi pótelőirányzatok és a saját hatáskörben végrehajtott, és bejelentett előirányzat-módosítások alapján a költségvetési rendeletét szükség szerint, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja.

## 19. §

Az Önkormányzat nevében a polgármester nettó 1.000.000,- Ft, azaz nettó egymillió forint értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, vállalhat kötelezettséget, ennél magasabb értékű szerződés, megállapodás megkötésére a képviselő-testületi döntést követően jogosult.

## 20. §

A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

## 21. §

(1) A Képviselő-testület a béren kívüli (cafeteria) juttatás mértékét a 2023. évi LV. törvény 62. § (4)-(5) bekezdése figyelembevételével határozza meg.

(2) A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott – az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott – juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2024. évben nem haladhatja meg a nettó 400.000,- forintot.

(3) A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2024. évben legfeljebb 1.000,- Forint. Az önkormányzati gazdálkodás minden területén érvényesíteni kell a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményét. A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az évközben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.

## 22. §

A szakmai feladatok megvalósításához és a működési kiadások csökkentéséhez pályázati forrásokat kell bevonni.

## 23. §

Minden lehetséges eszközzel biztosítani kell az önkormányzati követelések (adók, vevők, önkormányzati hozzájárulások) lejárt határidejű és esedékes követelések haladéktalan beszedését.

## 24. §

(1) Az intézmény rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézményvezető előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik, a fenntartóval történt egyeztetést követően.

(2) Az intézmény az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal az Esztergomi Közös Önkormányzati Hivatal Dömösi Kirendeltségével kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

## 5. Záró rendelkezések

## 25. §

Ez a rendelet 2024. február 15-én lép hatályba.

Herman Jenőné  
polgármester

dr. Hajdu Boglárka  
jegyző

Kihirdetve: Dömös, 2024. február ....

dr. Hajdu Boglárka  
jegyző