

**Előterjesztés Hencida Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló
1/2024. (II.15.) számú rendeletének módosításáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal Hencida Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendeletét tartalmazó 2024. február 15. napján megtartott képviselő-testületi ülésről készített jegyzőkönyvet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 132. § (3) bekezdésében biztosított törvényességi felügyelet körében eljárva megvizsgálta és a következőket állapította meg:

A költségvetési rendelet

1.
tervezetének bizottsági véleményeztetésének megtörténte az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (1)-(2) bekezdései ellenére a jegyzőkönyvből nem állapítható meg. Hencida Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 2/2018. (II. 14.) önkormányzati rendeletének 45. § (3b) bekezdésében létrehozott Pénzügyi Bizottság írásbeli véleményét a jegyzőkönyv nem tartalmazza.
2.
elfogadásáig az Áht. 29/A. § ellenére a képviselő-testület határozatban nem állapította meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.
3.
bevezető rendelkezése tévesen hivatkozik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. §-ára, mert az Áht. nem biztosít rendeletalkotási felhatalmazást. A költségvetési rendeleteket az önkormányzatok az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva fogadják el.
4.
nem tartalmazza az Áht. 23. § (2) a) pontjában megjelölt, az önkormányzat költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Az önkormányzat a 2023 évvégi adatszolgáltatás alapján lát el önként vállalt feladatot.

5.

nem tartalmazza az Áht. 23. § (3) és az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pontja ellenére az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék összegét.

6.

előterjesztését a jegyzőkönyv az Mötv. 52. § f) pontja és az SZMSZ 44. § (1) f) pontja ellenére nem tartalmazza, emiatt hiányoznak a következők:

- előzetes hatásvizsgálat, indokolás
- az Áht. 24. § (4) bekezdése szerint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatás és az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiről szóló tájékoztatás.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, a rendelet tervezetet vitassa meg és rendelkezzen.

Hencida, 2024. május 23.

Szémán László s.k.
polgármester

**Hencida Község Önkormányzata Képviselő-testülete
/2024. (. .) számú rendelete
az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 15.) rendeletének
módosításáról**

Hencida Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva az alábbiakat rendeli el:

1. §

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló, 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R.) bevezető rendelkezése helyébe a következő rendelkezés lép:

„Hencida Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva az alábbiakat rendeli el:”

2. §

R. 20, 21 és 22. számú mellékletekkel egészül ki.

3. §

Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba.

Hencida Község Önkormányzata
2024. ÉVI ELEMI KÖLTSÉGVETÉS
FELADATONKÉNTI PÉNZÜGYI MÉRLEG

20. melléklet a / 2024. (...) önkormányzati rendelethez

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi			2024. évi			2024.évi			2024.évi		
		ÖSSZESEN			KÖTELEZŐ FELADATOK			ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK			ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	I	J	K
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	227 984 154			227 984 154		0						
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	89 307 853			89 307 853								
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	58 048 685			58 048 685								
1.3.	Önkormányzatok szociális feladatainak támogatása	43 005 100			43 005 100								
1.3.	Önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak támogatása	34 898 313			34 898 313								
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 724 203			2 724 203								
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások												
1.6.	Elszámolásból származó bevételek												
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)												
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei												
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések												
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése												
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele												
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei												
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás												
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)												
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások												
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések												
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése												
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele												
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei												
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás												
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	33 000 000									33 000 000		
4.1.	Építményadó												
4.2.	Idegenforgalmi adó												
4.3.	Iparűzési adó												
4.4.	Talajterhelési díj												
4.5.	Gépjárműadó												
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	33 000 000									33 000 000		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek												
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	92 971 193						92 971 193					
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	450 000						450 000					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 000 000						3 000 000					
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke												
5.4.	Tulajdonosi bevételek												
5.5.	Ellátási díjak												
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 000 000						1 000 000					
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése												
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek												
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei												
5.10.	Biztosító által fizetett kárértécs												
5.11.	Egyéb működési bevételek	88 521 193						88 521 193					
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)				0		0						
6.1.	Immateriális javak értékesítése	-	-										
6.2.	Ingatlanok értékesítése	-	-										
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	-	-										
6.4.	Részesedések értékesítése	-	-	-									
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	-	-	-									
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)	-	-	-	0		0						
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről												
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről												
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz												
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)												
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				0		0						
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről												
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről												
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz												
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)												
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	353 955 347			227 984 154			92 971 193			33 000 000		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	29 661 694			29 661 694		0						
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	29 661 694			29 661 694								
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele												
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)				0								
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések												
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése												
13.3.	Lekötött betétek megszűntetése												
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	29 661 694			29 661 694								
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	383 617 041			257 645 848			92 971 193			33 000 000		

Forintban!

Forintban!

KIADÁSOK

2. sz. táblázat													Forintban!			Forintban!		
Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi			2024. évi			2024.évi			2024.évi							
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés					
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	I	J	K					
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.+1.18.)	381 810 946			375 735 129			0				6 075 817						
1.1.	Személyi juttatások	214 168 434			214 168 434													
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 553 745			23 553 745													
1.3.	Dologi kiadások	112 176 507			106 100 690							6 075 817						
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	31 912 260			31 912 260													
1.5	Egyéb működési célú kiadások																	
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések																	
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék																	
1.20.	- Céltartalék																	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 806 095							1 806 095									
2.1.	Beruházások	1 806 095							1 806 095									
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás																	
2.3.	Felújítások																	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás																	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások																	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	383 617 041			375 735 129				1 806 095			6 075 817						
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)					0		0		0		0	0					
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása																	
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése																	
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése																	
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai																	
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	383 617 041		-	375 735 129		0		1 806 095		0	6 075 817	0					

Tartalék		
Sorszám	Feladat	Eredeti előirányzat
1.	Általános tartalék	0 Ft
2.	Céltartalék	0 Ft

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Forintban!

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség-vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2024.	2025.	2026.	2027.	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)		0,00						
2.	.....		0,00						
3.	.....							
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)		0,00			NEMLEGES			
5.	.....		0,00						
6.	.....							
7.	Beruházás feladatonként		0,00						
8.	.....		0,00						
9.	Felújítás célonként		0,00						
10.	.....							
11.	Egyéb		0,00						
12.	.....							
13.	.....							
14.	Összesen (1+4+7+9+11)		0,00						

Indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva az ezen tervezetben szereplő önkormányzati rendeletet az alábbiak szerint indokolom

Általános indokolás

A Képviselő-testület az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben jár el a költségvetési rendelet megalkotásakor.

A törvényi felhatalmazást kiegészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet III. fejezetében szabályozottak szerint.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

A költségvetés bevételeit és kiadásait tartalmazza.

A 3. §-hoz

A költségvetést részletezi.

A 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának szabályait részletezi.

A 5.§-hoz

Az előirányzatok módosítást tartalmazza.

6. §-hoz

A gazdálkodás szabályait rögzíti.

7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését fogalmazza meg.

8. §-hoz

Záró rendelkezést tartalmaz.

Hencida, 2024. május 23.

Szémán László
polgármester

dr. Barcsai Sándor
aljegyző

Hatásvizsgálati lap

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A költségvetési rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi, - számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mőtv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A költségvetési rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.