

III-1

Készítette: Kiss-Kerekes Erika pénzügyi ügyintéző  
dr. Kávássy Leila Viola jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

### Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. február 27. napján tartandó ülésére

#### **Tárgy: Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének elfogadása**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése rendelkezik arról, hogy „A jegyző, által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Az Áht. 25. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendelet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágonosan beszédhessék, kiadásait teljesíthessék. (2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.”

A Képviselő-testület a 13/2023.(XI.28.) számmal fogadta el a 2024. évi Átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletét, amelynek hatálya a költségvetési rendelet elkészítéséig tart.

2024. február 09. és 2023. február 15. napján napirendre tűzte Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2024. évi Költségvetés tervezetét.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A jogalkotásról szóló 2010.évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végez, amelyen felmérte a szabályozás várható körülményeit.

A költségvetési rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

### **Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás**

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat a 2024. évi költségvetését rendeletben állapítja meg. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

### **Környezeti és egészségügyi következmények**

A költségvetési rendelet tervezet rendelkezik többek között az egészségügyi, szociális, gyermekjóléti feladatok ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által ellátandó feladatok zökkenőmentes megvalósítását, ami pozitív hatással van a lakosság egészségi állapotára és szociális körülményeire.

### **Adminisztratív terheket befolyásoló hatás**

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a pénzügyi csoportvezető munkaköri leírásában szerepel.

### **Jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az Áht 24. § (3) bekezdése alapján „A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.” Ennek elmaradása esetén a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet, és amíg nincs elfogadott költségvetése az Önkormányzatnak, addig a Magyar Államkincstár felfüggeszti az állami támogatás leutalását.

Az Áht. 25. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendelet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágon beszédhessék, kiadásait teljesíthessék. (2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.”

### **Jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:**

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

A rendelettervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009.(XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet a 2024. évre szóló költségvetési javaslat megtárgyalására és elfogadására!

## **RENDELET TERVEZET**

**Medgyesegyháza Városi Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
/2024.(II. .) számú rendelete**

## az önkormányzat 2024.évi költségvetéséről

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

### 1. § A rendelet hatálya

- (1) A rendelet hatálya képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.

### 2. § A költségvetési bevételei és kiadásai

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését:  
**1 167 493 135 Ft költségvetési bevétellel**  
**2 046 413 588 Ft költségvetési kiadással**  
**-878 920 453Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg,**  
**amelyből:**  
**53 511 643 Ft finanszírozási kiadás**  
**932 432 096 Ft finanszírozási bevétel**
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján 2 099 925 231 Ft értékben határozza meg a képviselő testület.
- (3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 2-4. mellékletek szerint állapítja meg.
- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatait mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 5-6. melléklet részletezi.
- (5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület 53 425 544 előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételeit rendeli el.
- (6) A felhalmozási hiány belső finanszírozása érdekében a képviselő-testület 858 006 552 előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételeit rendeli el.

### 3. § A költségvetés részletezése

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024.évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek önkormányzati, polgármesteri hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7 – 11. mellékletek szerint határozza meg.

- (2) A 2. § (1) bekezdésében megállapított kiadások önkormányzati, polgármesteri hivatali, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 11-16. mellékletek szerint határozza meg.
- (3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését az 17. melléklet szerint határozza meg.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 18. melléklet szerint részletei.
- (5) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 19. melléklet részletezi. A képviselő-testület döntése alapján az Önkormányzat 2018. december hónapban kormányengedélyes éven túli célhitelt vett fel 37 243 444 Ft értékben 7 éves futamidőre. 2022. december hónapban további 110 000 000 Ft hitel felvételre kapott engedélyt az Önkormányzat 10 éves futamidőre.
- (6) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához 20. melléklet tartalmazza.
- (7) Az Önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 21. melléklet tartalmazná, de a költségvetésben tárgyévre az Önkormányzat nem tervez adósságot keletkeztető fejlesztési célt.
- (8) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 22. melléklet tartalmazza.
- (9) Az Önkormányzat a kiadások között 2 000 000 Ft általános tartalékot különített el.

#### **4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai**

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési megtakarítások érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások 10 %-át. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása szolgálhat, amennyiben az Önkormányzat rendelkezik erre fedezettel.
- (5) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

- (6) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja

### **5. § Az előirányzatok módosítása**

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiemelt kiadási előirányzatok között átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.
- (2) A költségvetési szerv a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (1) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként a negyedévet követő testületi ülésen, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (4) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak személyi juttatások terhére növelhető.
- (5) 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.
- (6) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Amennyiben év közben az intézmény vezetője a költségvetésében nem tervezett feladat akar megvalósítani, úgy előzetesen a képviselő-testület hozzájárulását kell kérnie.  
Az előirányzat túllépés feygelmi felelősséget vonhat maga után.

### **6. § A gazdálkodás szabályai**

- (1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek kiemelt előirányzaton belül.
- (2) A költségvetési szervek vezetői a költségvetésük kiemelt előirányzatain belül átcsoportosíthatnak.
- (3) A polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szervek évközi előirányzatmódosításáról kiemelt előirányzatonként a pénzügyi vezető köteles naprakész nyilvántartást vezetni.

### **7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

## **8. § Záró és vegyes rendelkezések.**

- (1) Ez a rendelet 2024. ....lép hatályba.
- (2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszíti Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2023.(XI.28.) önkormányzati rendelete a 2024. évi átmeneti gazdálkodásról.

Medgyesegyháza, 2024. március .....

Kraller József  
polgármester

dr. Kávássy Leila Viola  
jegyző

Záradék: a rendelet kihirdetése 2024. február      napján megtörtént.

Medgyesegyháza, 2024. február .....

dr. Kávássy Leila Viola  
jegyző”

Medgyesegyháza, 2024. február 20.

Kraller József s.k.  
polgármester

Ellenjegyezte:

dr. Kávássy Leila Viola s.k.  
jegyző