

**Kálló Község Önkormányzata Képviselő-testületének
1/2024. (II.14.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Kálló Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a 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 és a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed Kálló Község Önkormányzatának Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), és annak bizottságaira, valamint a helyi önkormányzat költségvetési szerveire.

2. § Kálló Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervei:

- a) a Kállói Közös Önkormányzati Hivatal,
- b) a Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsőde
- c) a Kállói Önkormányzati Konyha.

**2. Az Önkormányzat 2024. évi összesített költségvetési bevételei
és költségvetési kiadásai**

3. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi összesített költségvetésének bevételi főösszegét 853 661 487 Ft-ban, konszolidált költségvetésének bevételi főösszegét 562 546 017 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi összesített költségvetésének kiadási főösszegét 853 661 487 Ft-ban, konszolidált költségvetésének kiadási főösszegét 562 546 017 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi összesített költségvetési bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen a rendelet 1. melléklete szerint fogadja el.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási kiemelt előirányzatait - költségvetési szervenként összesített - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint fogadja el.

**3. A Kállói Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetési bevételei
és költségvetési kiadásai**

4. § (1) A Képviselő-testület a Kállói Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 57 555 966 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 2 898 988 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Kállói Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főössszeggel egyezően – 57 555 966 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Kállói Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységként a rendelet 3. melléklete szerint fogadja el.

4. A Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsőde 2024. évi költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai

5. § (1) A Képviselő-testület a Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsőde 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 173 897 181 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 2 217 818 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsőde 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főösszeggel egyezően – 173 897 181 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsőde 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységként a rendelet 4. melléklete szerint fogadja el.

5. A Kállói Önkormányzati Konyha 2024. évi költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai

6. § (1) A Képviselő-testület a Kállói Önkormányzati Konyha 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét 68 304 256 Ft-ban, konszolidált bevételi főösszegét 3 525 127 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Kállói Önkormányzati Konyha 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét – a konszolidált kiadási főösszeggel egyezően – 68 304 256 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Kállói Önkormányzati Konyha 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységként a rendelet 5. melléklete szerint fogadja el.

6. Az Kálló Községi Önkormányzat 2024. évi intézményi költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai

7. § (1) A Képviselő-testület a Kálló Községi Önkormányzat intézményi költségvetése 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételi főösszegét – a konszolidált bevételi főösszeggel egyezően 553 904 084 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Kálló Községi Önkormányzat intézményi költségvetése 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó kiadási főösszegét 553 904 084 Ft-ban, konszolidált kiadási főösszegét 262 788 614 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a Kálló Községi Önkormányzat intézményi költségvetés 2024. évi gazdálkodásához kapcsolódó bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, a rovatrendnek megfelelően, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységként a rendelet 6. melléklete szerint fogadja el.

7. Engedélyezett létszám

8. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát a rendelet 7. melléklete szerint határozza meg.

- (2) Kálló Község Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a létszámnövekedést csak a képviselő-testület engedélyezheti.
- (3) Az átmenetileg betöltetlen álláshelyre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

8. Költségvetési egyenleg

9. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi összesített költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak egyenlegét -116 315 124 Ft-tal állapítja meg melyen belül

- a) -1 495 422 Ft a működési költségvetés egyenlege,
- b) -114 819 702 Ft a felhalmozási költségvetés egyenlege és
- c) 116 315 124 Ft a finanszírozási egyenleg.

(2) Az önkormányzat összesített költségvetése belső hiányának finanszírozására az előző év költségvetési maradványának igénybevétele szolgál

(3) Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 128 811 503 Ft.

(4) Az előző évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 12 496 379 Ft.

10. § A költségvetési maradvány elszámolására és felhasználására vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint kell eljárni.

9. Felhalmozási célok, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság

11. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi felhalmozási kiadásainak célonkénti és feladatonkénti részletezését a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. § (1)A Képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-ával meghatározott adósságot keletkeztető ügyletet 2024-ben nem tervez.

(2) A Képviselő-testület a 2024. évi saját bevételeit – összhangban az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésével – a 9. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat az Európai Unió által finanszírozott támogatással megvalósuló projektjére vonatkozó adatokat a 10. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzatnak nincs a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társasága.

(5) Az Önkormányzatnak a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló - Áht. 23. § (2) bekezdés i) pontjával meghatározott - követelése nincs.

10. Költségvetési tartalékok

13. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített tartalékát 3 750 530 Ft-ban állapítja meg, mely az év közben váratlanul jelentkező, költségvetésbe be nem épített kiadások fedezetéül szolgál.

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított összesített tartalékból az általános tartalék 3 750 530 Ft.
- (3) Az általános tartalék felett az (4) bekezdés kivételével a Képviselő-testület rendelkezik.
- (4) A Képviselő-testület – a soron következő testületi ülésen történő utólagos tájékoztatás kötelezettségével – felhatalmazza a polgármestert, hogy az általános tartalék terhére alkalmanként 500 000,- Ft összegig rendelkezzen.
- (5) A (1) bekezdésben megállapított összesített tartalékból a Képviselő-testület céltartalékot nem képez.

11. Az előirányzat módosítása

- 14. §** (1) Az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak. Az előirányzat módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben – felsorolt, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.
- (2) A költségvetési szervek intézményi költségvetései közötti előirányzat átcsoportosítás joga a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.
 - (3) A költségvetési rendelet módosítására a polgármester az Áht.-ban és az Ávr.-ben szabályozottak szerint tesz javaslatot.
 - (4) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a Képviselő-testület által előzetesen jóváhagyottnál nagyobb kiadással nem járhatnak.
 - (5) A rendelet az Áht. 34.§ (2) bekezdése alapján felhatalmazza a polgármestert a helyi önkormányzat intézményi költségvetésén belül a bevételi és kiadási előirányzatok módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra. A polgármester az átruházott átcsoportosítási jogkörben meghozott intézkedéseiről a képviselőtestületet haladéktalanul tájékoztatja.

- 15. §** (1) Amennyiben a költségvetési év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet negyedévente tájékoztatni köteles.
- (2) Az önkormányzat költségvetési szervei a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól – az Ávr.-ben foglaltak figyelembevételével – előirányzat módosítás nélkül is eltérhetnek. Az előirányzat módosítás, átcsoportosítás nem irányulhat az előirányzat módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzatok jóváhagyott céltól eltérő csökkentésére.
 - (3) A polgármester az előirányzat módosítására benyújtott javaslatban, valamint a pótelőirányzatot igénylő előterjesztésben tájékoztatja a Képviselő-testületet a kiadási többlet egyszeri (csak az adott költségvetési évben érvényesülő) vagy tartós (a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő) jellegéről.
 - (4) A tartós jellegű előirányzat növekményből eredő, további költségvetési éveket érintő hatásokat be kell mutatni a döntés előkészítés során.

12. A költségvetési szervek gazdálkodása

- 16. §** (1) Az Önkormányzat által létesített, vagy fenntartott költségvetési szerv kiadási előirányzatát nem lépheti túl, kivéve, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványból és saját tevékenységéből származó nem tervezett bevételt ér el.
- (2) Az önkormányzatnak és az általa alapított költségvetési szerveknek az általános forgalmi adóval együttesen számított 2.500.000,-Ft összeget meghaladó beszerzés, szolgáltatás vásárlás esetén legalább három gazdálkodó szervezettől kell írásos árajánlatot kérni.
 - (3) A költségvetési szervek a jóváhagyott bevételi előirányzaton felüli többletbevételt és a külön jog-

szabályban szabályozott felülvizsgálatot követően jóváhagyott, előző évi előirányzati maradványát kizárólag a Képviselő-testület döntése után használhatják fel.

(4) A költségvetési szerv vezetője felelős az intézmény gazdálkodásának szabályszerűségéért, az intézmény számára előírt bevételi terv teljesítéséért, a gazdálkodásról készült információk valóságáért, valamint az előirányzat módosítások e rendeletben meghatározott időpontban történő Képviselő-testület elé terjesztéséért.

(5) A 2024. január 1. és jelen költségvetési rendelet elfogadása közötti időszakban (átmeneti gazdálkodás időszakban) beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat jelen rendelet tartalmazza.

13. Költségvetési többlet

17. § (1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többletet (felhalmozási vagy működési jellegű) – átmenetileg, vagy tartósan rendelkezésre álló szabad pénzeszköz – pénzlekötés útján hasznosítható.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a Képviselő-testület a Polgármester hatáskörébe utalja. A Polgármester a megtett intézkedésről a soron következő előirányzat-módosítással egyidejűleg tájékoztatást ad a Képviselő-testület számára.

(3) Értékpapír vásárlásról a Képviselő-testület esetenként dönt.

14. Pénzellátás

18. § (1) Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az Kállói Közös Önkormányzati Hivatal.

(2) A költségvetési kiadások fedezetét a Képviselő-testület előirányzat felhasználási ütemtervnek megfelelően biztosítja.

19. § (1) Az Önkormányzat költségvetéséből nyújtott, nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat az Kálló Községi Önkormányzat hivatalos honlapján közzé kell tenni, legkésőbb a döntés meghozatalát követő 60. napig.

(2) A közzétételre nem kerül sor, ha – az (1) bekezdésben meghatározott határidő előtt – a támogatást visszavonják, vagy arról a kedvezményezett lemond.

20. § (1) Az Önkormányzat pénzeszközei felhasználásával, az Önkormányzathoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – a nettó ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás-megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, határozott időre kötött szerződések esetében annak időtartamát, valamint az említett adatok változásait közzé kell tenni a szerződés létrejöttét követő 60 napon belül. A közzétételről az önkormányzati költségvetési szerv nevében szerződést kötő személy gondoskodik.

(2) A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött – általános forgalmi adó nélkül számított – ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén pedig a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő – egy évnél hosszabb időtartamra kötött – szerződéseknel az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét az (1) bekezdés szerinti közzétételi kötelezettség szempontjából egybe kell számítani.

15. Illetményalap, illetménykiegészítés, cafetéria juttatás

21. § (1) A Képviselő-testület a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 62. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazással élve az Kállói Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – 46 380 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Kállói Közös Önkormányzati Hivatalban az illetménykiegészítés mértékét egységesen 20 %-os mértékben állapítja meg valamennyi felsőfokú iskolai végzettségű és valamennyi érettségi végzettségű köztisztviselőnek.

22. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervezetekkel köztisztviselői-, vagy közalkalmazotti jogviszonyban, vagy munkaviszonyban álló foglalkoztatottak részére – kivéve a közfoglalkoztatottakat - cafetéria juttatást biztosít.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzattal – kivéve a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalókat –, a Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde és Minibölcsődével, valamint a Kállói Önkormányzati Konyhával jogviszonyban álló foglalkoztatottak részére 2024-ben bruttó 192 000 Ft-os cafetéria keretet biztosít.

(3) Részmunkaidőben, vagy egy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a cafetéria keret időarányos részére jogosult a foglalkoztatott.

(4) A cafetéria keret biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére.

(5) Nem jogosultak a foglalkoztatottak a cafetéria juttatásra arra az időszakra, amikor távollétük ideje meghaladja a 30 naptári napot és illetményre/munkabérrre, vagy távolléti díjra nem jogosultak.

16. Vegyes és záró rendelkezések

23. § (1) A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetési rendeletének hatályba lépéséig felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2025. évi költségvetés gazdálkodásának zavartalan megkezdéséhez, az önkormányzatot a jogszabályok alapján megillető bevételeket beszedje és az előző évi kiadási előirányzaton belül a kiadásokat időarányosan teljesítse.

(2) A Képviselő-testület a Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 232/A. § (1) bekezdésében írtakra tekintettel akként rendelkezik, hogy a Kállói Közös Önkormányzat Hivatal köztisztviselői számára a július 01. nap - a közszolgálati tisztviselők napja - munkaszüneti nap.

(3) A Képviselő-testület a Kállói Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői, közszolgálati ügykezelői, munkavállalói részére 2024. március 25-től 2024. április 5-ig, valamint 2024. augusztus 12-től 2024. augusztus 23-ig terjedő időszakokra igazgatási szünetet rendel el.

(4) Az önkormányzat a költségvetési szervénél dolgozó munkavállalói számára a munkabajárással kapcsolatos költségeket, bérlettel történő elszámolás esetén 100 %-ban, személygépkocsival történő munkabajárással esetén 30 Ft/km-ben téríti meg.

24. § Ez a rendelet 2024. február 15-én lép hatályba, és 2029. december 31-én hatályát veszti.

25. § A rendelet rendelkezéseit 2024. január 1-től kell alkalmazni.

Kálló, 2024. február 14.


Baboss Buda
polgármester


dr. Tóth Kálmán
jegyző