

ELŐTERJESZTÉS

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. augusztus 27-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítására

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) az alábbiakban határozza meg a költségvetés fogalmát:

A költségvetés a költségvetési év során teljesítendő költségvetési bevételeket bevételi előirányzatként, a teljesítendő költségvetési kiadásokat kiadási előirányzatként tartalmazza.

A költségvetés egy évre szóló pénzügyi terv, ahol a költségvetési év megegyezik a naptári évvel. (*éves költségvetés elve*)

Az éves költségvetés elve feltételezi, hogy megállapításra kerüljön az a tervezett összeg, amelynek mértékéig a kiadások teljesíthetők, valamint az a bevételi összeg amennyit a tárgyév során be kell szedni. Ezeket a kereteket vagy előre megtervezett összegeket hívjuk összefoglalóan előirányzatoknak. Az államháztartásban a költségvetési gazdálkodás a költségvetésben meghatározott előirányzatokhoz kapcsolódóan történik.

A költségvetési gazdálkodás célja, szemben a magánszférára jellemző gazdálkodással, elsősorban nem a jövedelmezőség, hanem a közfeladatok ellátása. Természetesen a közpénz felhasználása során is elsődleges szempont az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság kritériumainak való megfelelés.

A költségvetésnek, mint pénzügyi tervnek minden pillanatban egyensúlyban kell lennie: több kiadás elköltését tervezni (tehát a kiadási előirányzatot növelni) vagy többletbevétel terhére, (tehát bevételi előirányzat növelés terhére) vagy más kiadás csökkentésével egyidejűleg (tehát más kiadási előirányzat csökkentésével) lehet. Ha olyan többletbevétel keletkezik, ami nem meghatározott célt szolgál, akkor az a kiadási oldalon a tartalék előirányzatát növeli.

Év közben a költségvetést módosítással és átcsoportosítással lehet megváltoztatni.

Az előirányzat módosítás a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, de ezt a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkenése mellett lehet megtenni. Ekkor a kiadás és bevétel fő összege is változik.

Az Áht.) 34. § (1) bekezdése szerint „a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.”

Az Áht. 34.§ (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teszi a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást”

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi költségvetését 1/2024.(II.14.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A költségvetési rendelet módosítására az alábbiak szerint teszünk javaslatot:

BEVÉTELEK

ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSAI

- 1.) A szociális ágazati összevont pótlékra 2024.01.-06. hónapokban 393.241.-Ft többlettámogatást kaptunk, ezért a B1131 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzatát javasoljuk megemelni.

A bevétel-növekedés miatt a kiadások előirányzatát az alábbiak szerint javasoljuk megemelni:

K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek +348.000.-Ft

K2 munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho.. +45.241.-Ft

- 2.) A közfoglalkoztatás 100%-os támogatására 2024.03.01-től 2024.08.31-ig terjedő időszakra 852.426.-Ft támogatást kaptunk, ezért megemelni javasoljuk a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áh-n belülről rovat előirányzatát ezzel az összeggel. A kiadási oldalon megemelni javasoljuk a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatát 800.400.-Ft-tal, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho. rovat előirányzatát 52.026.-Ft-tal.

- 3.) Kulturális feladatok kiegészítő támogatása jogcímen 434.824.-Ft támogatást kaptunk, ezért megemelni javasoljuk a B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása rovat előirányzatát. A kiadási oldalon a megemelni javasoljuk a K312 üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előirányzatát 200.000.-Ft, az egyéb szolgáltatások kiadási rovat előirányzatát 180.824.-Ft, a működési célú előzetesen felszámított áfa kiadási rovat előirányzatát pedig 54.000.-Ft-al.

ADÓBEVÉTELEK

Iparűzési adó bevételünk a vártnál kedvezőbben alakult, így az eredetileg tervezett 6.000.000.-Ft összegű bevételi előirányzatot 4.000.000.-Ft-al, 10.000.000.-Ft-ra javasoljuk megemelni, a kiadási oldalon a tartalék előirányzatának egyidejű emelésével.

SAJÁT MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Egyéb működési bevételeinket eredeti előirányzatként 10.-Ft összegben terveztük a kerekítési különbözetből eredő bevételek elszámolására. A MOHU által a 2023. évi lomtalanításkor elszállított hulladék ellenértékeként történt fizetés miatt 49.374.-Ft megemelni, a kiadási oldalon a tartalék előirányzatának egyidejű emelésével.

A tulajdonosi bevételeinknél terveztük meg a Vasivíz Zrt. által a közműrendszerek használatáért bérleti-üzemeltetési szerződés alapján fizetett bérleti díjat 500.000.-Ft összegben.

Ennek a bevételnek a kiadási párja számlakompenzáció miatt a K71 Ingatlanok felújítása kiadási rovaton 393.701.- Ft, a felújítási célú áfa kiadási rovaton 106.299.- Ft volt.

A 2023. évi beszámoló jóváhagyása, majd a 2024. évi költségvetés megnyitása után költségvetésünkben nyitó, 2023. évről áthúzódó kötelezettséggént a Vasivíz Zrt. felé az alábbi összegek szerepelnek:

K71 Ingatlanok felújítása 597.626.-Ft, ez 203.925.-Ft-al több az eredetileg tervezettnél,

K74 Felújítási célú áfa 627.335.-Ft, ez pedig 521.036.-Ft-al több az eredetileg tervezettnél.

Ezért javasoljuk a K71 rovat előirányzatát 203.925.-Ft-al, a K74 rovat előirányzatát 521.036.-Ft-al megemelni, bevételi oldalon a B404 tulajdonosi bevételek előirányzatát 724.961.-Ft-al megemelni.

A védőnői szolgálat rezsikiadásainak megtérítésére a Vas Vármegyei Markusovszky Kórház felé kiállított számláink alapján érkező bevételt a B404 tulajdonosi bevételek rovatra terveztük, a kiadásunkat pedig a K3312.Gázenergia szolgáltatás rovatra, 120.000.-Ft összegben.

A Kincstár tájékoztatása szerint a bevételeket a B403.Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovatra, a kiadásokat pedig a K335 Közvetített szolgáltatások kiadásai rovatra kell könyvelni, ezért javasoljuk a 120.000.-Ft összeg átcsoportosítását.

2024. évi költségvetésünk bevételi fő összege ezekkel a módosításokkal az eredetileg tervezett 43.397.068.-Ft-ról 49.851.984.-Ft-ra nő. (+ 6.454.826.-Ft)

KIADÁSOK

1.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek

- A szociális ágazati összevont pótlékra 2024.01.-06. hónapokban kapott 393.241.-Ft összegből 348.000.-Ft-al javasoljuk az előirányzatot megemelni.
- A közfoglalkoztatás támogatására 2024.03.-08. hónapokban kapott 852.426.-Ft összegből 800.400.-Ft-al javasoljuk az előirányzatot megemelni.

2.) Egyéb külső személyi juttatások

- Reprezentációs kiadások miatt javasoljuk az előirányzatot 135.492.-Ft-al megemelni, a tartalék előirányzatának egyidejű csökkentésével. (a férfinap megrendezéséhez vásárolt füstölt áru nettó értékét itt kell elszámolni)

3.) Járulékok

- A szociális ágazati összevont pótlékra 2024.01.-06. hónapokban kapott 393.241.-Ft összegből 45.241.-Ft-al javasoljuk az előirányzatot megemelni.
- A közfoglalkoztatás támogatására 2024.03.-08. hónapokban kapott 852.426.-Ft összegből 52.026.-Ft-al javasoljuk az előirányzatot megemelni.
- Az előző pontban említett reprezentációs kiadások után fizetendő járulék miatt javasoljuk az előirányzatot 56.853.-Ft-al megemelni, a tartalék előirányzatának egyidejű csökkentésével

4.) Közvetített szolgáltatások előirányzata

Az előirányzatot javasoljuk 120.000.-Ft-al megemelni, a gázenergia szolgáltatás kiadásai egyidejű csökkentésével a védőnői szolgálat kiadásainak korábban részletezett módon szükséges elszámolása miatt.

5.) Karbantartás-kisjavítás kiadásai

Szükségessé vált a falugondnoki busz motorjának javítása, ezért javasoljuk az előirányzatot 190.000.-Ft-al megemelni az üzemeltetési anyagok beszerzése kiadási előirányzat egyidejű csökkentésével.

6.) Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Az útfelújításhoz szükséges tervek elkészíttetése miatt javasoljuk az előirányzatot 150.000.-Ft-al megemelni a tartalék előirányzatának egyidejű csökkentésével.

7.) Víz- és csatorna szolgáltatás díja

A kiadások emelkedése miatt javasoljuk az előirányzatot 146.000.-Ft-al megemelni a tartalék előirányzata egyidejű csökkentésével.

8.) A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

A 2023. évi beszámoló Kincstár általi felülvizsgálata alapján 79.610.-Ft. visszafizetési kötelezettségünk keletkezett. Emiatt a K5021 rovat előirányzatát javasoljuk ezzel az összeggel megemelni, míg a tartalék előirányzatát ugyanezzel az összeggel javasoljuk csökkenteni.

9.) Működési célú előzetesen felszámított áfa

Az útfelújításhoz szükséges tervek elkészíttetése miatt javasoljuk az előirányzatot 40.500.-Ft-al megemelni a tartalék előirányzatának egyidejű csökkentésével.

A férfinap megrendezéséhez vásárolt füstölt áru áfáját ezen a rovaton kell elszámolni. Javasoljuk az előirányzatot 36.583.-Ft-al megemelni a tartalék előirányzatának egyidejű csökkentésével.

- 10.) CAT mobiltelefon beszerzése miatt javasoljuk a tárgyi eszközök beszerzése kiadási előirányzatát +109.565.-Ft-al, a beruházási célú előzetesen felszámított áfa kiadás előirányzatát pedig 29.582.-Ft-al megemelni, az üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata 109.565.-Ft-os, a működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata 29.582.-Ft-os csökkentése mellett.


2024. évi költségvetésünk kiadási fő összege ezekkel a módosításokkal az eredetileg tervezett 43.397.068.-Ft-ról 49.851.984.-Ft-ra nő. (+ 6.454.826.-Ft)

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni, és egyetértésük esetén a melléklet rendelet-tervezetnek megfelelően döntsenek az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról.

Vámoscsalád, 2024. augusztus 13.


Biczó Endre
polgármester




dr. Husz Norina
jegyző

Készítette: dr. Husz Norina jegyző

Vámoscsalád Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....)
önkormányzati rendelete

**az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.14.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R1.) 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetése bevételi és kiadási előirányzatainak főösszegét 49.851.894.-Ft-ban állapítja meg.”

2. §

A R1. 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi költségvetésében az működési bevételek és működési kiadások egyenlege 3.453.181.-Ft hiány, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 2.544.108.- Ft hiány.

(2) A működési bevételek és működési kiadások egyenlegéből keletkező hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 3.453.181.-Ft összegű igénybevételével történik.

(3) A felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegéből keletkező hiány hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 2.544.108.-Ft összegű igénybevételével történik.”

3. §

(1) A R1. 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A R1. 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A R1. 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A R1. 6. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A R1. 8. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Vámoscsalád, 2024. augusztus 13.

Biczó Endre
polgármester

dr. Husz Norina
jegyző

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

„1. melléklet az 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelethez

Bevételi előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	16 188 900			16 188 900
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása, ebből	B113	8 522 381	0	0	8 587 921
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	8 522 381			8 587 921
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132				0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	3 824 754			3 824 754
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115				0
Elszámolásból származó bevételek	B116				0
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	28 536 035	0	0	28 601 575
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	1 155 099			1 155 099
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	29 691 134	0	0	29 756 674
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				0
Társaságok jövedelemadói	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34				0

Értékesítési és forgalmi adók	B35 1	10 000 000			10 000 000
Fogyasztási adók	B35 2				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B35 3				0
Gépjárműadók	B35 4				0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B35 5				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	10 000 000	0	0	10 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				0
Közhatalmi bevételek	B3	10 000 000	0	0	10 000 000
Készletértékesítés ellenértéke	B40 1				0
Szolgáltatások ellenértéke	B40 2				0
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B40 3	120 000			120 000
Tulajdonosi bevételek	B40 4	2 387 024			2 387 024
Ellátási díjak	B40 5	560 000			560 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B40 6				0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B40 7				0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B40 81				0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B40 82				0
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B40 8	0	0	0	0
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B40 91				0
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B40 92				0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B40 9	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B41 0				0
Egyéb működési bevételek	B41 1	49 384			49 384
Működési bevételek	B4	3 116 408	0	0	3 116 408
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63				0

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65				0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		42 873 082	0	0	42 873 082
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	B5		0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74				0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		42 873 082	0	0	42 873 082
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 11				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 12				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B81 13				0
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B81 1	0	0	0	0

Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B81 21				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B81 22				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B81 23				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B81 24				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B81 2	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B81 31	6 978 812			6 978 812
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B81 32				0
Maradvány igénybevétele	B81 3	6 978 812	0	0	6 978 812
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B81 4				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B81 5				0
Központi, irányító szervi támogatás	B81 6				0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B81 7				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B81 8				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 91				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 92				0
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B81 9	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	6 978 812	0	0	6 978 812
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B82 1				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B82 2				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B82 3				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B82 4				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B82 5				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B8	6 978 812	0	0	6 978 812
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		49 851 354	0	0	49 851 894

”

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

„2. melléklet az 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelethez

Kiadási előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	7 026 600			7 026 600
Normatív jutalmak	K1102				0
Céljuttatás, projektpremium	K1103				0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104				0
Végkielégítés	K1105				0
Jubileumi jutalom	K1106				0
Béren kívüli juttatások	K1107	156 250			156 250
Ruházati költségtérítés	K1108				0
Közlekedési költségtérítés	K1109				0
Egyéb költségtérítések	K1110				0
Lakhatási támogatások	K1111				0
Szociális támogatások	K1112				0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000			360 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	7 542 850	0	0	7 542 850
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	9 497 134			9 497 134
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	295 000			295 000
Egyéb külső személyi juttatások	K123	135 492			135 492
Külső személyi juttatások	K12	9 927 626	0	0	9 927 626
Személyi juttatások	K1	17 470 476	0	0	17 470 476
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	2 270 724			2 270 724
Szakmai anyagok beszerzése	K311				0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 152 870			2 152 870
Árubeszerzés	K313				0
Készletbeszerzés	K31	2 152 870	0	0	2 152 870
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	113 337			113 337
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	169 215			169 215
Kommunikációs szolgáltatások	K32	282 552	0	0	282 552
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	2 464 000			2 464 000
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	385 512			385 512
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	206 000			206 000
Közüzem díjak	K331	3 055 512	0	0	3 055 512
Vásárolt élelmezés	K332	1 520 000			1 520 000
Bérleti és lízing díjak	K333				0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 109 998			1 109 998

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Közvetített szolgáltatások	K335	94 488			94 488
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	490 000			490 000
Egyéb szolgáltatások	K337	2 752 804			2 752 804
Szolgáltatási kiadások	K33	9 022 802	0	0	9 022 802
Kiküldetések kiadásai	K341				0
Reklám- és propagandakiadások	K342				0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 689 959			2 689 959
Fizetendő általános forgalmi adó	K352				0
Kamatkiadások	K353				0
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354				0
Egyéb dologi kiadások	K355	40 020			40 020
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	2 729 979	0	0	2 729 979
Dologi kiadások	K3	14 188 203	0	0	14 188 203
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				0
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 070 000			1 070 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1 070 000	0	0	1 070 000
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	79 610			79 610
A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022				0
Egyéb elvonások, befizetések	K5023				0
Elvonások és befizetések	K502	79 610	0	0	79 610
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 264 000			3 264 000

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamattámogatások	K510				0
Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	57 500			57 500
Tartalékok	K513	7 860 210			7 860 210
Egyéb működési célú kiadások	K5	11 261 320	0	0	11 261 320
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		46 260 723	0	0	46 260 723
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	109 565			109 565
Részesedések beszerzése	K65				0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	29 582			29 582
Beruházások	K6	139 147	0	0	139 147
Ingatlanok felújítása	K71	1 211 799			1 211 799
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	793 162			793 162
Felújítások	K7	2 004 961	0	0	2 004 961
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				0
Lakástámogatás	K87	400 000			400 000

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	400 000	0	0	400 000
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 544 108	0	0	2 544 108
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-K8	48 804 831	0	0	48 804 831
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113				0
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122				0
Kincstárjegyek beváltása	K9123				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Belföldi kötvények beváltása	K9125				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126				0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 047 063			1 047 063
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192				0
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	1 047 063	0	0	1 047 063
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				0
Váltókiadások	K94				0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K9	1 047 063	0	0	1 047 063
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		49 851 894	0	0	49 851 894

”

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

„3. melléklet az 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelethez

Helyi adó bevételek és az egyéb közhatalmi bevételek

Értékesítési és forgalmi adók	B351	10 000 000
ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351	10 000 000
ebből: ideiglenes jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351	
Gépjárműadók	B354	0
ebből: belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része	B354	
ebből: belföldi gépjárművek adójának az önkormányzatot megillető része	B354	
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0
ebből: talajterhelési díj	B355	
ebből: környezetterhelési díj	B355	
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0
ebből: eljárási illetékek	B36	
ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	B36	
ebből: környezetvédelmi bírság	B36	
ebből: természetvédelmi bírság	B36	
ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	B36	
ebből: egyéb bírság	B36	
ebből: vagyoni típusú települési adók	B36	
ebből: jövedelmi típusú települési adók	B36	
ebből: egyéb települési adók	B36	
Közhatalmi bevételek összesen	B3	10 000 000

”

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

„6. melléklet az 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelethez

Beruházások és felújítások

Rovat megnevezése	ELŐIRÁNYZATOK, ÖNKORMÁNYZAT
<i>Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése</i>	109 565
CAT típusú mobiltelefon vásárlás	109 565
<i>Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó</i>	29 582
CAT típusú mobiltelefon vásárlás	29 582
Beruházások	139 147
<i>Ingatlan felújítás</i>	1 211 799
Petőfi utca felújítása	614 173
Vasivíz beruházás	597 626
<i>Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó</i>	793 162
Petőfi utca felújítása	165 827
Vasivíz beruházás	627 335
Felújítások	2 004 961
MINDÖSSZESEN	2 144 108

”

5. melléklet a /2024. (VIII...) önkormányzati rendelethez

„8. melléklet az 1/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelethez

A költségvetés általános és céltartaléka

Rovat megnevezése	Rovat-szám	
Általános tartalékok	K513	7 860 210
Céltartalékok	K513	
Tartalék összesen		7 860 210

”

Vámoscsalád Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....)
önkormányzati rendeletének indokolása

**az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.14.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 34. §-a értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A módosítás során a költségvetési rendeleten át kell vezetni az előző módosítás óta történt saját hatáskörben elrendelt, illetve központi előirányzat változásokat.