

KISVÁRDA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
3/2024. (II. 15.)
önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Kisvárdai Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1.§

(1) Kisvárdai Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat

a) bevételi főösszegét **16.182.108.163 forintban,**

b) kiadási főösszegét **16.182.108.163 forintban,**

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott főösszegeken belül az önkormányzat

a) költségvetési bevételeit 8.487.874.013 forintban,

b) költségvetési kiadásait 15.793.404.799 forintban,

c) költségvetési egyenlegét -7.305.530.786 forintban,

ca) *ebből működési* -1.495.949.137 forintban,

cb) *felhalmozási* - 5.809.581.649 forintban

állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a költségvetési hiány finanszírozásának érdekében az előző évi költségvetési pénzmaradványának igénybevételeit rendeli el.

2.§

A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérlegét előirányzat – csoportok, kiemelt előirányzatok szerint az 1. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

3.§

(1) Az Önkormányzat által ellátott kötelező feladatok: településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés, köztemető kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása. A közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése, egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás). Az óvodai ellátás, kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári

ellátás biztosítása, a kulturális örökség helyi védelme, a helyi közművelődési tevékenység támogatása. A család és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások, lakás- és helyiséggazdálkodás. A helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, helyi közfoglalkoztatás, helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok, a kistermelők, őstermelők számára értékesítési lehetőségeinek biztosítása, sport, ifjúsági ügyek, nemzetiségi ügyek, közreműködés a település közbiztonságának biztosításában, távhőszolgáltatás, víziközmű-szolgáltatás, óvodai étkeztetés, iskolai, intézményi étkeztetés, szünidei étkeztetés, köznevelési intézmények működtetése.

(2) Az Önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatai: kiadói tevékenység, intézményi dolgozók étkeztetése, esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód megvalósulását célzó tevékenységek, civil szféra, civil szervezetek megerősödését célzó tevékenységek, programok, támogatások, közös képviselő, mezőőri tevékenység, amatőr sportegyesületek, valamint utánpótlás nevelés támogatása, játszóház működtetése.

4.§

A Képviselő-testület az önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 2. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

5.§

A Képviselő-testület az önkormányzat felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 3. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

6.§

A Képviselő-testület az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételeit és kiadásait előirányzat – csoportok, kiemelt előirányzatok szerint a 4. melléklet szerinti részletezettségben állapítja meg.

7.§

A Képviselő-testület az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, külön bemutatva a közfoglalkoztatottak, valamint a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok engedélyezett létszámát az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

8.§

A Képviselő-testület az önkormányzat fejlesztési célú bevételeit és kiadásait, a beruházások beruházásonkénti részletezését, felújítások felújításonkénti részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

9.§

A Képviselő-testület az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

10.§

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit 8. melléklet részletezi.

(2) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 9. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 10. melléklet részletezi.

11.§

Az Önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a 11. melléklet szerint határozza meg.

12.§

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok szerinti felosztását a 12. melléklet tartalmazza.

13.§

Az Önkormányzat 2024. évi állami támogatását a 13. melléklet részletezi.

14.§

A készpénzben teljesíthető kiadások kimutatását a 14. melléklet tartalmazza.

15.§

A köztisztviselők illetményalapja 2024. évben 80.000 Ft, az illetménykiegészítés középfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselő ügyintézők esetén az alapilletmény 10%-ában, felsőfokú végzettséggel rendelkezők esetében az alapilletmény 30%-ában állapítja meg. A Képviselő-testület a költségvetési szervek jutalom kifizetését engedélyezi a rendszeres személyi juttatások 10%-ban. Az önkormányzat, a hivatal, az intézmények és a gazdasági társaságok - személyi előirányzataik figyelembevételével - természetbeni utalványt, ajándécsomagot is biztosíthatnak alkalmazottaik részére.

16.§

A Képviselő-testület a gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése, és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében a felhalmozási és az általános tartalékot a rendelet 1. mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá. Az általános tartalékból és a felhalmozási tartalékból az elmaradt bevételek, többletfeladatok, évközi többletigények, az állammal szembeni visszafizetési kötelezettségek, adósságok teljesítését, pályázati sajáterő biztosítását nettó 15 000 e Ft alatt a polgármester, nettó 15 000 e Ft fölött a Képviselő-testület engedélyezi.

17.§

(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 a felelős.

18.§

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát nettó 15 000 e Ft értékhatárig a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a Képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) A (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat módosítási jogkör 2024. december 31-ig gyakorolható.

19.§

(1) A polgármester a forrásfelhasználásról ügyletenként nettó 15 000 e Ft értékhatárig dönt, melyről a döntését követő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(2) A polgármester jogosult az Önkormányzat költségvetési rendeletében jóváhagyott előirányzatok terhére ügyletenként nettó 15 000 e Ft értékhatárig kötelezettséget vállalni.

20.§

A finanszírozási célú pénzügyi műveletek hatásköre a Képviselő-testületet illeti. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a felvett munkabérhitel eseti lehívásának aláírására 100 millió forintig.

21.§

Ez a rendelet a kihirdetése napján lép hatályba, de annak rendelkezéseit 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.



Leleszi Tibor
polgármester




Barabás Jánosné dr.
jegyző

Az önkormányzati törvényben biztosított jogkörömben eljárva az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 15.) önkormányzati rendeletet 2024. február 15. napjával kihirdetem.

Kisvárdai Város, 2024. február 15.




Barabás Jánosné dr.
jegyző

Kisvárdai Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének pénzügyi mérlege

1. Bevételek

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
	Rovat	Bevételek	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi terv
1.	B3-B4	I. Működési bevételek	1 750 043 948	3 235 789 111	4 072 620 939
2.	B 4	1. Intézményi működési bevételek	462 585 138	698 448 134	2 059 820 939
3.		NEAK finansz. intézmény működési bevétel	6 494 533	7 860 816	7 000 000
4.	B 3	2. Közhatalmi bevételek	1 280 964 277	2 529 480 161	2 005 800 000
5.	B 34	Iparüzési	1 200 441 974	2 417 271 697	1 900 000 000
6.	B 34	Kommunális	68 577 186	93 872 096	97 000 000
7.	B 34	Idegenforgalmi	6 386 250	4 642 350	5 000 000
8.	B 354	Átengedett központi adó gépjármű			
9.	B 36	Egyéb közhatalmi bevételek	5 558 867	13 694 018	3 800 000
10.	B 36	Egyéb sajátos bevétel			
11.	B 31	Jövedelemadók			
12.	B 11	II. Támogatások	1 164 851 183	1 226 229 345	1 155 550 824
13.	B 111	Állami hozzájárulás (norm.) -ált. tám.	331 357 893	418 845 254	365 152 738
14.	B 112	Egyes köznevelési feladatok tám.	312 958 283	323 453 639	406 220 922
15.	B 113	Települési Önk. Szoc. és gyermekjóléti fa. tám.	306 695 109	337 203 163	321 715 884
16.	B 114	Települési Önkorm. kulturális fa. tám.	49 349 132	64 080 263	62 461 280
17.		Központosított szociális támogatás			
18.	B 115	Működési c. központi és kiegészítő támogatások	146 189 821		
19.		Felhalmozási c. központi és kiegészítő támogatások			
20.	B 21	Felhalmozási költségvetési támogatás			
21.	B 116	Elszámolásból származó bevétel	18 300 945	82 647 026	
22.		Önkormányzatok kiegészítő támogatása			
23.	B 5	III. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	2 593 649	3 346 120	27 300 000
24.	B 52; B 53	1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	2 593 649	3 346 120	26 000 000
25.		2. Önkormányzat sajátos tőke jellegű bevétele			
26.		3. Pénzügyi befektetések bevételei			
27.		4. Egyéb felhalmozási célú bevételek			1 300 000
28.	B1-B2	IV. Támogatás értékű bevétel	1 295 216 255	3 034 075 076	3 229 402 250
29.	B 16	1. Támogatás értékű működési bevétel	798 449 201	941 976 759	507 602 250
30.		ebből NEAK-tól átvett	308 486 800		187 081 400
31.	B 25	2. Támogatás értékű felhalmozási bevétel	496 767 054	2 092 098 317	2 721 800 000
32.		ebből NEAK-tól átvett			
33.	B6-B7	V. Véglegesen átvett pénzeszköz	3 711 400	6 141 000	500 000
34.	B 65	1. Működési célú pénzeszköz államháztartáson kívülről		6 141 000	500 000
35.	B 75	2. Felhalmozási pénzeszköz államháztartáson kívülről	3 711 400		
36.	B 64;B74	VI. Támogatási kölcsönök visszatérülése	16 327 637	12 884 768	2 500 000
37.					
38.	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen I+II+III+IV+V+VI	4 232 744 072	7 518 465 420	8 487 874 013
39.	B 813	VII. Hiány belső finanszírozása	5 761 114 920	5 607 721 988	7 305 530 786
40.	B 8131	1.1. Előző évi várható pénzmaradvány igénybevétel működési	895 368 319	1 247 910 229	1 705 530 786
41.	B 8131	1.2. Előző évi várható pénzmaradvány igénybevétel felhalmozási	4 865 746 601	4 359 811 759	5 600 000 000
42.		2. Előző évek vállalkozási maradvány igénybevétele			
43.					
44.		VIII. Értékpapírok értékesítése, kibocsátása	0	0	0
45.		1. Forgatási célú értékpapírok bevételei			
46.		2. Befektetési célú értékpapírok bevételei			
47.		IX. Kötvények kibocsátásának bevétele			
48.	B 811	X. Hitelek	0	0	350 000 000
49.		Működési célú hitel felvétele			
50.	B 8112	Naptári éven belüli hitel felvétele			350 000 000
51.		Felhalmozási célú hitel felvétele			
52.		XI. Függő, átfutó bevételek			
53.	B 814	XII. Államháztartáson belüli megelőlegezés	36 131 304	38 703 364	38 703 364
54.	B 8	Finanszírozási célú műveletek bevétele VIII+IX+X+XI	36 131 304	38 703 364	388 703 364
55.		Bevételek összesen 38+39+54	10 029 990 296	13 164 890 772	16 182 108 163

Kisvárdai Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének pénzügyi mérlege

2. Kiadások

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
	Rovat	Kiadások	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi terv
56.	K1-K5	I. Működési kiadások	3 242 443 467	4 201 037 434	6 255 382 326
57.		Intézményi kiadások	687 125 680	785 089 275	812 141 017
58.		NEAK intézmény	327 835 147	269 668 845	234 422 856
59.		Önkormányzat	1 910 246 486	2 776 326 375	4 757 871 169
60.		Kisvárdai Polgármesteri Hivatal	317 236 154	369 952 939	450 947 284
61.		Ebből:			
62.	K 1	Személyi juttatások	1 091 571 442	1 194 300 596	1 439 901 116
63.	K 2	Munkaadót terhelő járulékok	130 824 173	140 324 926	181 302 433
64.	K 4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	58 808 186	80 874 974	97 450 000
65.	K 3	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 393 884 826	1 793 417 287	3 382 730 228
66.	K 502	Elvonások, befizetések	173 197 801	354 765 703	586 422 000
67.	K 353	Kamat kiadás			
68.	K 506; K 512	Támogatásértékű kiadás, működési pénzeszköz átadás	314 014 539	637 353 948	567 026 549
69.	K 5	Társadalom- és szociálpolitikai juttatás			
70.	K505	Kölcsönök nyújtása			550 000
71.	K508	Működési célú visszatérítendő támogatás	80 142 500		
72.		Garancia- és kezességvállalás kiadásai			
73.					
74.		II. Felhalmozási kiadások	1 143 563 124	1 460 544 644	7 717 972 932
75.	K 6	Beruházások	704 633 046	1 121 641 049	6 109 799 049
76.	K 7	Felújítások	410 277 388	295 318 783	1 593 520 395
77.	K 353	Felhalmozási célú kamatkiadások			
78.	K89	Felhalmozási c. pénzeszköz átadás	5 500 000		7 867 488
79.	K 86; K 87	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása	17 800 000	13 988 750	4 500 000
80.	K 84	Egyéb felhalmozási célú támogatás államházt.-on belülre	5 352 690	29 596 062	2 286 000
81.		Pénzügyi befektetések kiadásai			
82.					
83.					
84.	K 512	III. Tartalék	0	0	1 820 049 541
85.		Céltartalék			
86.		Általános tartalék			976 840 824
87.		Felhalmozási tartalék			843 208 717
88.		IV. Egyéb kiadások			
89.	K1-K8	Költségvetési kiadások összesen I+II+III+IV	4 386 006 591	5 661 582 078	15 793 404 799
90.	K 911	V. Hitelek törlesztése	0	0	350 000 000
91.		Felhalmozási célú hitel törlesztése			
92.		Működési célú hitel törlesztés			
93.		Hosszú lejáratú hitel törlesztése			
94.		Naptári éven belüli hitelek törlesztése			350 000 000
95.		Kötvény törlesztés			
96.	K 912	VI. Értékpapírok beváltása, vásárlása			
97.		Forgatási célú értékpapír beváltása, vásárlása			
98.		Befektetési célú értékpapír beváltása, vásárlása			
99.		VII.Függő, átfutó kiadások			
100.		VIII. Államháztartáson b. megelőleg. visszafiz.	36 261 717	36 131 304	38 703 364
101.		Finanszírozási célú műveletek kiadása V+VI+VII	36 261 717	36 131 304	388 703 364
102.		Kiadások összesen 89+101	4 422 268 308	5 697 713 382	16 182 108 163
103.					
104.		KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY, TÖBBLET 38-89	-153 262 519	1 856 883 342	-7 305 530 786
105.		PÉNZMARADVÁNY NÉLKÜLI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY 104+39			0
106.		FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ MŰVELETEK EGYENLEGE 54-101	-130 413	2 572 060	0

Működési célú bevételek és kiadások mérlege

adatok Ft-ban																			
A		B		C		D		E		F		G		H		I		J	
Rovat		Bevétel megnevezése		2022. évi tény		2023. évi várható		2024. évi terv		Rovat		Kiadás megnevezése		2022. évi tény		2023. évi várható		2024. évi terv	
1.	B 4	Intézményi működési bevételek		469 079 671		706 308 950		2 066 820 939		K 1		Személyi juttatások		1 091 571 442		1 194 300 596		1 439 901 116	
2.	B 3	Közhatalmi bevételek		1 280 964 277		2 529 480 161		2 005 800 000		K 2		Munkaadókat terhelő járulékok		130 824 173		140 324 926		181 302 433	
3.	B 11	Támogatások, kiegészítések		1 164 851 183		1 226 229 345		1 155 550 824		K 3		Dologi és egyéb folyó kiadások		1 393 884 826		1 793 417 287		3 382 730 228	
4.	B 16	Támogatásértékű bevételek		798 449 201		941 976 759		507 602 250		K 502		Elvonások, befizetések		173 197 801		354 765 703		586 422 000	
5.	B 6	Működési célú pénzeszköz átvétel				6 141 000		500 000		K 353		Működési célú kamatkiadások							
6.	B 62	Működési célú költsön visszatérülése		79 000						K 4		Ellátottak pénzbeli juttatása		58 808 186		80 874 974		97 450 000	
7.										K 5		Támogatásértékű kiadás.pénzeszköz átadás		314 014 539		637 353 948		567 026 549	
8.										K 5		Társadalom- és szociálpolitikai juttatás							
9.												Garancia- és kezességvállalás kiadásai							
10.												Működési célú kölcsön nyújtása						550 000	
11.												K 508		Működési célú visszatérítendő támogatás		80 142 500			
12.												K 512		Tartalékok				976 840 824	
13.	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen:		3 713 423 332		5 410 136 215		5 736 274 013		K1-K8		Költségvetési kiadások összesen:		3 242 443 467		4 201 037 434		7 232 223 150	
14.	B 8131	Előző évi működési célú pénzmaradvány igénybevétele				895 368 319		1 247 910 229		1 705 530 786		K 9113		Rövid lejáratú hitelek törlesztése					
15.		Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele										K 9112		Naptári éven belüli hitelek törlesztése					
16.	B 8113	Rövid lejáratú hitelek felvétel										K 9111		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					
17.	B 8112	Naptári éven belüli hitelek felvétele										K 9122		Forgatási célú értékpapír beváltása					
18.	B 8111	Hosszú lejáratú hitelek felvétele						350 000 000				K 9121		Forgatási célú értékpapírok vásárlása					
19.	B 8122	Forgatási célú értékpapírok kibocsátása										K 9124		Befektetési célú értékpapír beváltása					
20.	B 8121	Forgatási célú értékpapírok értékesítése										K 9123		Befektetési célú értékpapírok vásárlása					
21.	B 8124	Befektetési célú értékpapír kibocsátása												Függő, áttűtő, kiegyenlítő kiadások					
22.	B 8123	Befektetési célú értékpapírok értékesítése																	
23.		Függő, áttűtő, kiegyenlítő bevételek																	
24.		Államháztartáson belüli megelőlegezés				38 703 364		38 703 364						Államháztartáson belüli megelőleg. visszafiz.		36 261 717		36 131 304	
25.	B 8	Finanszírozási bevételek (16+...+24)		0		38 703 364		388 703 364		K 9		Finanszírozási kiadások (14+...+24)		36 261 717		36 131 304		388 703 364	
26.		ÖSSZES BEVÉTEL (13+14+15+25)		4 608 791 651		6 696 749 808		7 830 508 163				ÖSSZES KIADÁS (13+25)		3 278 705 184		4 237 168 738		7 620 926 514	
27.		Költségvetési hiány:		-470 979 865		-1 209 098 781		1 495 949 137				Költségvetési többlet:							

Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

A		B		C		D	E	F	G	H	I	J
Rovat		Bevétel megnevezése		2022. évi tény		2023. évi várható	2024. évi terv	Rovat	Kiadás megnevezése	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi terv
1.	B 5	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése		2 593 649		3 346 120	26 000 000	K 6	Intézményi beruházás	704 633 046	1 121 641 049	6 109 799 049
2.	B 5	Önkormányzatok sajátos felhalmozási bevételei						K 7	Felújítás	410 277 388	295 318 783	1 593 520 395
3.		Pénzügyi befektetésekkel szembe fordított bevételek							Támogatásértékű felhalmozási kiadás	5 352 690	29 596 062	2 286 000
4.	B 5	Felhalmozási célú kamatbevételek							Felhalmozási célú pénzeszközátadás	5 500 000		7 887 488
5.		Felhalmozási célú önkormányzati támogatás							Pénzügyi befektetések kiadásai			
6.		Felhalmozási költségvetési támogatás						K 512	Tartalékok			843 208 717
7.		Visszatérítendő támogatás						K 86	Kölcsönök nyújtása	17 800 000	13 988 750	4 500 000
8.		Egyéb felhalmozási célú bevételek					1 300 000		Felhalmozási célú pénzeszköz átadás			
9.	B 25	Támogatásértékű bevételek		496 767 054		2 092 098 317	2 721 800 000	K 353	Felhalmozási célú kamatkiadások			
10.	B 6	Átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről		3 711 400					Egyéb kiadások			
11.	B 72	Kölcsönök visszatérülése		16 248 637		12 884 768	2 500 000					
12.		Fejlesztések visszaigényelhető árája										
13.	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen:		519 320 740		2 108 329 205	2 751 600 000	K1-K8	Költségvetési kiadások összesen:	1 143 563 124	1 460 544 644	8 561 181 649
14.	B 8131	Előző évi felh. célú pénzm. igénybev.		4 865 746 601		4 359 811 759	5 600 000 000	K 9131	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
15.	B 8113	Rövid lejáratú hitelek felvétele						K 9113	Naptári éven belüli hitelek törlesztése			
16.	B 8112	Naptári éven belüli hitelek felvétele						K 9112	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	B 8111	Hosszú lejáratú hitelek felvétele						K 9111	Fejlesztési célú kötvény törlesztése			
18.	B 8122	Forgatási célú értékpapír kibocsátása						K 9122	Forgatási célú értékpapír beváltása			
19.	B 8121	Forgatási célú értékpapírok értékesítése						K 9121	Forgatási célú értékpapírok vásárlása			
20.	B 8124	Befektetési célú értékpapírok értékesítése						K 9124	Befektetési célú értékpapír beváltása			
21.	B 8123	Befektetési célú értékpapírok értékesítése						K 9123	Befektetési célú értékpapírok vásárlása			
22.		Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek							Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
23.												
24.	B 8	Finanszírozási célú bevétel (15+...+22)		0		0	0	K 9	Finanszírozási célú kiadás (14+...+22)	0	0	0
25.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+24)		5 385 067 341		6 468 140 964	8 351 600 000		KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+24)	1 143 563 124	1 460 544 644	8 561 181 649
26.		Költségvetési hiány:		624 242 384		-647 784 561	5 809 581 649		Költségvetési többlet:			

adatok Ft-ban

Az önkormányzat és intézményeinek tervezett bevételei és kiadásai

adatok Ft-ban										
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
BEVÉTELEK										
Intézmény neve	Saját	Feladatlapú támogatás	Műk.c. központi és kieg. Tám.	Önkormányzati támogatás	Pénzmaradvány	Támogatás értékű és átvett pénzeszköz	Felhalmozás	Hitel, Áll.házt.b.megelőleg.	Összesen	
	B3-B4	B11;B112;B113;B144	B115		B 813	B1-B2; B61; B64	B1-B2; B5; B71	B 81		
1. Városi Könyvtár	444 500	22 905 857		34 829 891					58 180 248	
2. Városház és Művelődési Központ	56 995 000	24 022 388		49 095 160	99 131 625	25 000 000			254 244 173	
3. Rétközi Múzeum	1 000 000	15 533 035		13 165 224	3 159 372				32 857 631	
4. Kisvárdai Egyesített Óvoda		406 220 922		66 822 583					473 043 505	
5. Egészségügyi Alapellátás	7 000 000			32 665 327	3 239 789	191 517 740			234 422 856	
6. Intézmény összesen	65 439 500	468 682 202	0	196 578 185	105 530 786	216 517 740	0	0	1 052 748 413	
7. Kisvárdai Polg. Hivatal	3 400 400	241 127 725		212 419 159					456 947 284	
8. Önkormányzat	4 003 781 039	445 740 897			7 200 000 000	291 584 510	2 751 600 000	388 703 364	15 081 409 810	
9. Mindösszesen	4 072 620 939	1 155 550 824	0	408 997 344	7 305 530 786	508 102 250	2 751 600 000	388 703 364	16 591 105 507	

adatok Ft-ban										
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
KIADÁSOK										
Intézmény neve	Személyi	Járadékok	Dologi	Tám. ért., Átadott ps.	Ellátottak juttatásai	Felhalmozás	Tartalék	Hitel, Megelőleg visszafiz.	Összesen	
	K 1	K 2	K3; K353; K5	K3; K353; K5	K 4	K353; K6; K7; K8; K86	K 512	K 9112		
10. Városi Könyvtár	33 198 503	4 315 805	20 365 940			300 000			58 180 248	
11. Városház és Művelődési Központ	61 565 304	7 893 000	182 751 329			2 034 540			254 244 173	
12. Rétközi Múzeum	21 386 436	2 751 195	8 370 000			350 000			32 857 631	
13. Kisvárdai Egyesített Óvoda	359 419 031	46 724 474	63 400 000			3 500 000			473 043 505	
14. Egészségügyi Alapellátás	186 197 218	24 205 638	24 020 000						234 422 856	
15. Intézmény összesen	661 766 492	85 890 112	298 907 269	0	0	6 184 540	0	0	1 052 748 413	
16. Kisvárdai Polg. Hivatal	372 502 284	50 240 000	28 205 000			6 000 000			456 947 284	
17. Önkormányzat	405 632 340	45 172 321	3 642 589 959	567 026 549	97 450 000	7 705 788 392	1 820 049 541	388 703 364	14 672 412 466	
18. Intézmény finanszírozás			408 997 344						408 997 344	
19. Mindösszesen	1 439 901 116	181 302 433	4 378 699 572	567 026 549	97 450 000	7 717 972 932	1 820 049 541	388 703 364	16 591 105 507	

16 182 108 163

0

1. A költségvetési intézmények 2024. évi engedélyezett létszámkerete (álláshely)

A	B	C	D	E	F	G	H
Sorszám	Megnevezés	2023. évi terv	2023.12.31	2024.01.01-től	2024.03.01-től	2024.04.01-től	2024.06.01-től
1.	Városi Könyvtár	5	5	5	5	5	5
2.	Kisvárdai Várszínház és Művelődési Központ	7	7	8	8	9	10
3.	Városi Egészségügyi Alapellátás	22	22	13	13	13	13
4.	Önkormányzat	2	2	2	3	3	3
6.	Kisvárdai Polgármesteri Hivatal	38	38	38	38	38	38
9.	Rétközi Múzeum	3	3	3	3	3	3
10.	Kisvárdai Egyesített Óvoda	58	58	57	57	57	57
11.	Közfoglalkoztatottak	142	142	147	147	147	147
12.	Összesen	277	277	273	274	275	276

2. A 100%-os önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok 2024. évi engedélyezett létszámkerete (álláshely)

A	B	C
Sorszám	Megnevezés	2024.01.01-től
1.	Kisvárdai Intézményműködtető Nonprofit Kft.	74
2.	Idegenforgalmi és Szabadidő Centrum Nonprofit Kft.	4
3.	Kisvárdai Közmű Szolgáltató Kft.	10
4.	Kisvárdai Várfürdő Fejlesztő Nonprofit kft.	0
5.	Összesen	88

1. Az önkormányzathoz tartozó intézmények felhalmozási bevételei

adatok Ft-ban	
A	B
Bevételek	2024. évi terv
1. Ingatlan értékesítésből származó bevétel	26 000 000
2. Nemzeti Stadionfejlesztési Program-Stadion pénzmaradványból	239 290 050
3. Új Múzeum építése és tájház kialakítása pénzmaradványból	1 396 455 033
4. Kisvárdai vízellátó rendszerének és szennyvíztisztító telepének fejlesztése a 1436/2021.(VII.2.) Korm. hat. alapján	1 092 380 000
5. Kisvárdai vízellátó rendszerének és szennyvíztisztító telepének fejlesztése a 1436/2021.(VII.2.) Korm. hat. alapján	2 721 800 000
6. Élhető település TOP PLUSZ pénzmaradvány	1 243 483 205
7. Turisztika TOP PLUSZ pénzmaradvány	430 620 214
8. Belterületi utak fejlesztése TOP PLUSZ pénzmaradvány	179 746 291
9. Kölcsönök visszatérülése	2 500 000
10. Ingatlankezelés épületfelújítás pénzmaradványból	6 150 000
11. Egyéb felhalmozási c. átvett pénzeszköz (szennyvíz érd. hozzájár.)	1 300 000
12. Önkormányzat pénzmaradvány (elkülönített számla)	1 011 875 207
13. Összesen:	8 351 600 000

2. Az önkormányzathoz tartozó intézmények felhalmozási kiadásai

adatok Ft-ban	
A	B
Kiadások	2024. évi terv
14. Beruházási felhalmozási kiadások :	6 109 799 049
15. Nemzeti Stadionfejlesztési Program-Stadion	239 290 050
16. Új Múzeum építése és tájház kialakítása	1 354 619 600
17. Kisvárdai vízellátó rendszerének és szennyvíztisztító telepének fejlesztése a 1436/2021.(VII.2.) Korm. hat. alapján	3 814 180 000
18. Élhető település TOP PLUSZ	442 374 909
19. Turisztika TOP PLUSZ	71 000 000
20. Parkolóautomaták vásárlása	20 000 000
21. Napelemes lámpák telepítése	6 500 000
22. Városmajor u. (Uszoda és Penny közé) járda építés	8 000 000
23. Okos zebra felújítás	6 000 000
24. Elektromos sebességmérő és kijelzőkészülék vásárlás	4 000 000
25. Zrínyi téri parkoló kialakítása (játsszótérhez)	4 000 000
26. Térfigyelő kamerarendszer bővítése	10 000 000
27. Játsszótér építés (Pacsirta u.)	15 000 000
28. Kerítés építés Magyar úti Óvoda és Hármaskörút u. 9. köz; Kereszt u. krtvégei; Sport u. bérakás, stb.)	12 000 000
29. Mátyás k. u. 107. iradaépület fűtőkorszerűsítés, nyílászárók cseréje	38 100 000
30. Vendégágyak vásárlása	3 000 000
31. Óvodák klíma telepítése	5 500 000
32. Parkolók építése	25 000 000
33. Számítástechnikai, egyéb tárgyi eszközök beszerzése (Önkormányzat)	17 300 000
34. Számítástechnikai, egyéb tárgyi eszközök beszerzése (PH)	6 000 000
35. Várdai I. Városi Könyvtár tárgyi eszköz beszerzés	300 000
36. Várszínház és Művelődési Központ egyéb tárgyi eszköz beszerzés	2 034 540
37. Óvodák eszközbeszerzése	1 749 950
38. Rétközi Múzeum tárgyi eszköz beszerzés	350 000
39. Kisvárdai Egyesített Óvoda informatikai-, tárgyi eszköz beszerzés	3 500 000
40. Felújítási felhalmozási kiadások :	1 593 520 395
41. Új Múzeum építése és tájház kialakítása	41 835 433
42. Élhető település TOP PLUSZ	801 108 296
43. Turisztika TOP PLUSZ	359 620 214
44. Belterületi utak fejlesztése TOP PLUSZ	179 746 291
45. III.sz. termálkút eltömődékelés	10 160 000
46. Kisméretű műfüves pálya felújítás	2 466 435
47. Egészségügyi alapellátás tetőfelújítás	889 000
48. Városháza terasz felújítása	25 784 726
49. Flórián tér 1-2. belső udvarában csapadékvíz csatorna felújítása	7 000 000
50. Flórián tér 1-2. belső út felújítása	20 000 000
51. Sárköz u. csap.víz elvezetés javítása	7 000 000
52. Járdák felújítása (Petőfi u.)	20 000 000
53. Ingatlankezelés épületfelújítás	6 150 000
54. Bérakások felújítása	38 100 000
55. Magyar Házak épületfelújítás	7 620 000
56. Nyírséggvív, ivóvíz és szennyvíz hálózaton végzett felújítások	66 040 000
57. Egyéb felhalmozási kiadások :	857 862 205
58. Kölcsönök nyújtása	4 500 000
59. HUSKROUA Tájház kialakítás, átadott pénzeszköz	7 867 488
60. Szociális- és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás részére nyújtott támogatás	2 286 000
61. Tartalék (kötvényből, elkülönített pénzeszközökből)	843 208 717
62. Összesen:	8 561 181 649

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok bevételei és kiadásai

[illegible]

Kisvárdai Város Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Megnevezés	Felvett hitel összege	Jelenleg fennálló hitel tartozás 2023.12.31.	Fennálló hitel árfolyamvesztéssel korrigálva	Lejárat időpontja	2024	2025	2026	2027	2028-2037
1.	Folyószámlahitel (Naptári éven belüli)	-	0	-	-	-	-	-	-	-
2.	Munkabérhitel (Naptári éven belüli)	-	0	-	-	-	-	-	-	-
3.	Éven belüli hitelek összesen	0	0	0	-	0	0	0	0	0
4.	Mindösszesen:	0	0	0	-	0	0	0	0	0

adatok Ft-ban

3/2024. (II.15.)

9. melléklet a/..... (....) önkormányzati rendelethez

Kisvárdai Város Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség

adatok Ft-ban

	A	B
	Bevételi jogcímek	2024. évi előirányzat
1.	Helyi adók	2 002 000 000
2.	Osztalékok, koncessziós díjak, hozam	17 000 000
3.	Díjak, pótlékok bírságok	2 800 000
4.	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	122 620 000
5.	Részcények, részesedések értékesítése	-
6.	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek	-
7.	Közszolgáltatással kapcsolatos megtérülés	-
8.	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*	2 144 420 000

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

3/2024. (II. 15.)

10. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

Kisvárdai Város Önkormányzata 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

adatok Ft-ban

	A	B
	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
1.		
2.		
3.		
4.	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	-

3/2024. (II. 15.)

11. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások részletezése

adatok Ft-ban

	A	B	C
	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Összeg
1.	Civil szervezetek támogatása	közösségi tevékenység	7 500 000
2.	Sportegyesületek támogatása	sporttevékenység	6 000 000
3.	Intézményműködtető Kft. támogatása	városüzemeltetés, int. működtetés, közétkeztetés	202 368 000
4.	Közművelődési tevékenységek támogatása	oktatás, kultúra, kiadványok	5 000 000
5.	Házi orvosok támogatása	eü. alapellátási tevékenység	2 150 000
6.	Fogorvosi rendelők támogatása	eü. alapellátási tevékenység	600 000
7.	Idegenforgalmi és Szabadidő Centrum támogatása	szabadidő tevékenység	44 378 000
8.	Közmű Szolgáltató Kft.	távfűtés szolgáltatása	40 000 000
9.	Kisvárdai Várfürdő Fejlesztés támogatása	Várral kapcsolatos költségek	10 000 000
10.	Polgárőrség támogatása	közbiztonság	500 000
11.	Egyház támogatása	Sója ház működtetése	13 189 984
12.	Összesen		331 685 984

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételei-kiadásai a kötelező és önként vállalt feladatok felosztása szerint

adatok Ft-ban

	A Tevékenység / Intézmény megnevezése	B Bevételek			C Kiadások		
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
1.	Önkormányzat:						
2.	igazgatási tevékenység				131 630 000		
3.	szociális tevékenység (Önk.)					116 450 000	
4.	városgazdálkodási tevékenys.	1 773 805 444			2 688 341 025		
5.	intézményi gyermek étkeztetés	299 154 765			370 725 200		
6.	szünidei étkezés	1 314 990			5 260 000		
7.	utak fenntartása, üzemeltet.	16 535 043			38 500 000		
8.	kerékpárutak fenntartása	400 350			300 000		
9.	lakás- és helyiséggazd.	45 550 000			21 310 000		
10.	közmunka ellátása	240 408 105			283 687 154		
11.	köztiszt., települési hull. gazd.				18 200 000		
12.	állategészségügyi tev.				6 300 000		
13.	köztetető fenntartás	3 234 720			3 235 000		
14.	települési vízellátás, vízgazd.	81 040 000			4 000 000		
15.	közvilágítási feladatok	36 948 900			80 700 000		
16.	munkaegészségügyi ellátás				3 400 000		
17.	szennyvíz, csapadékvíz ellátás				28 000 000		
18.	egyéb köt. feladat (telep.rend.eszk.)	44 702 000			44 702 000		
19.	tel.üzemeltetés, zöldterület gazd.	22 204 000			22 204 000		
20.	sport és ifjúsági feladatok				6 000 000		
21.	nemz. ünnepek, állami rendv.				64 408 500		
22.	okt.,közműv.tev.tám. tehetség.				16 355 000		
23.	civil szerv.tám. nemzetk. kapcs.				7 500 000		
24.	pandémia kiadásai						
25.	kiadói tevékenység				3 500 000		
26.	szolidaritási hozzájárulás				571 422 000		
27.	helyi adóbevételek, pótlék, bírság	2 005 800 000					
28.	nemzetiségi Ökt.				4 300 000		
29.	Kisvárdai Polg. Hiv. igazgatási tevékenység						
30.	igazgatási tevékenység kv.	244 528 125			450 947 284		
31.	Intézmények						
32.	Várday István Városi Könyvtár	23 350 357			57 880 248		
33.	Kisvárdai Várszínház és Művelődési Központ	106 017 388			252 209 633		
34.	Rétközi Múzeum	16 533 035			32 507 631		
35.	Kisvárdai Egyesített Óvoda	406 220 922			469 543 505		
36.	Városi Egészségügyi Alapellátás	198 517 740			234 422 856		
37.	szociális tevékenység támogatása (Társulás)	170 008 129			217 441 290		
38.	Felhalmozási kiadások						
39.	Beruházás	2 751 600 000			6 109 799 049		
40.	Felújítás				1 593 520 395		
41.	egyéb felhalm.				14 653 488		
42.	Tartalék						
43.	működési tartalék pénzmaradvány	1 705 530 786			976 840 824		
44.	felhalmozási tartalék-pénzmaradvány	5 600 000 000			843 208 717		
45.	Pénzmaradvány						
46.	Naptári éven belüli hitel	350 000 000			350 000 000		
47.	Áll.általi megelőleg. és visszafiz., hitel	38 703 364			38 703 364		
48.	Összesen:	16 182 108 163	0	0	16 065 658 163	116 450 000	0

2024. évi állami támogatások

Összesítő táblázat

a 2024. évi állami támogatásokról a 2023. évi LV. törvény alapján.

2. mell. A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása:

Lakosok szám: 16.564 (2021. január) 16.256 (2022. január) 15.965 (2023. január)

I. A helyi önkormányzat ált. működésének és ágazati feladatainak támogatása

I.1.1.1. Önkormányzati hivatal működ. támog.	241 127 725
I.1.1.2. Településtüzemeltetés-zöldterületgazd.	22 204 000
I.1.1.3. Településtüzemeltetés-közvilágítás	36 948 900
I.1.1.4. Településtüzemeltetés-köztetető támog.	3 234 720
I.1.1.5. Településtüzemeltetés-közutak támog.	16 535 043
I.1.1.6. egyéb kötelező önkormányzati fa.tám.	44 702 000
I.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok tám.	400 350
összesen: (B111)	365 152 738

II. A települési önkorm. köznevelési feladatainak támogatása

1.2.2.1. -pedagógusok béralapú támogatása	226 881 200
1.2.5.1.1. Pedagógus nevelő munkát segítők támogatása	105 360 000
1.2.5.1.2. Pedagógus szakk. nem rendelkező segítők bértámogatása	8 372 000
1.2.1.1. óvodaműködtetés támogatás	52 229 322
1.2.3.1.1.1. pedagógus II. pedag. segítők kiegészítő tám.	7 887 000
1.2.3.1.2.2. Kieg.tám. Óvodaped. Minősít. Többletkiad.	5 348 000
1.2.7. Diabéteszes ellátás támogatása	143 400
összesen: (B112)	406 220 922

III. Települési önk. Szociális és gyermekjóléti fa. feladatok

1.3.2.1. Család és Gyermekjóléti Szolgálat	39 858 600
1.3.2. Család és gyermekjóléti központ	67 707 120
1.3.2.12.2. Családi bölcsőde	20 193 705
1.3.2.2.2. Cs. központ- óvodai és iskolai szoc. segítő tev. tám.	42 248 704
1.3. Önkormányzat 2023. évi szociális és gyermekjóléti feladatainak tám.	170 008 129
1.4.1.1. Gyermekétkeztetés bértámogatása	120 690 800
-III.5.b. Gyermekétkeztetés üzemeltetés támogatása	29 701 965
-III.5.c. rászoruló gyermekek int. kívüli szünidei étkeztet. tám.	1 314 990
	151 707 755
összesen: (B113)	321 715 884
IV. A települési önkormányzat kulturális feladatainak támog.	
IV.b. tám. a nyilvános könyvtári és közműv. fa.	35 330 545
-VI.1.e. Települési önkorm.múzeális int. fa	0
összesen: (B114)	35 330 545
Támogatás mindösszesen I.+II.+III.+IV.	1 128 420 089

3.melléklet A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai:

2.3.2. Települési önkorm.múzeális fa. kieg tám.(B114)	12 400 000
---	------------

1 140 820 089

4.0 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás(K5022)	571 422 000
	569 398 089
2.3.3. Kulturális feladatok bérjellegű támogatása (B114)	14 730 735
Ö s s z e s e n :	584 128 824

Kézpénzben teljesíthető kiadások kimutatása

	A	B
	Kézpénzes kifizetés megnevezése	Kifizetés értékhatára
1	Bérek kifizetése	500 000 forint / fő
2	Támogatás kifizetése	50 000 000 forint / hó
3	Útiköltség elszámolás	200 000 forint / fő/alkalom
4	Belföldi kiküldetési kiadások	400 000 forint/fő/alkalom
5	Külföldi kiküldetési kiadások	500 000 forint / fő/alkalom
6	Karbantartási anyagok vásárlása	700 000 forint / fő/alkalom
7	Hajtó, kenőanyag vásárlás	100 000 forint / alkalom
8	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	700 000 forint /alkalom
9	Egyéb készletbeszerzés (ellátmány, postai bélyeg, tisztítószer stb.)	500 000 forint / alkalom
10	Szolgáltatások kifizetése	700 000 forint / szolgáltatás
11	Reprezentációs kiadásokra	700 000 forint / alkalom

2024. évi rangsorolandó kiadások

adatok Ft-ban

Rangsorolandó kiadások (felhasználásra külön testületi döntés alapján)	Összeg
Út felújítás összesen:	133 620 000
- Tátra utca útpadka készítés zúzott kővel	8 500 000
- Háromszéki utca útpadka készítése zúzott kővel	8 000 000
- Bessenyei köz (900 m2)	20 000 000
- Tompos ltp. úthálózata a 11., 12., 13., 14. sz. épületek előtt	21 000 000
- Nagymező utca - Vásártér közötti útszakasz	5 600 000
- Zsigmond u.	30 000 000
- Virágh Ferenc utca	14 000 000
- Víz utca	10 000 000
- Gyár út	7 000 000
- Rétalja u.	3 200 000
- Nagyboldogasszony u. és Mátyás k. u. között zúzott kővel	1 320 000
- Várdai I. köz	5 000 000
Járda felújítás összesen:	21 709 000
- Várdai I. utca páratlan oldala (Kölcsey - Jóska A. között)	3 000 000
- Mózer E. u.	2 976 000
- Homokkert u.	1 389 000
- Szabolcsvezér utca	5 000 000
- Tulipán u.	1 344 000
- Váralja u.	5 000 000
- Városmajor u.	3 000 000
Járda építés összesen:	110 795 000
- Magyar u.	1 820 000
- Dombköz u.	1 875 000
- Sántha I. u.	1 120 000
- Arany J. u.	1 120 000
- Papi u.	15 250 000
- Váci M. u.	5 000 000
- Margaréta u.	12 000 000
- Virágh F. u.	3 500 000
- Kodály Z. u.	3 640 000
- Diófás u.	5 000 000
- Dohányos u.	3 000 000
- Hulics u.	5 000 000
- Toldi u.	2 400 000
- Dobó I. u.	2 400 000
- Esze T. u.	2 400 000
- Tavasz u.	3 000 000
- Nyáry Pál u.	4 000 000
- Becskereki u.	3 000 000
- Nap u.	3 000 000
- Madách I. u.	3 000 000
- Várdai I. köz u.	1 000 000
- Nagymező u.	1 820 000
- Halassy Gy. u.	3 360 000
- Szív u.	3 500 000
- Vári E. u.	1 400 000
- Rétalja u.	2 450 000
- Béke u.	1 960 000
- Bihari u.	1 120 000
- Sárköz u.	2 520 000
- Vay Á. u.	1 120 000
- Várkert u.	3 920 000
- Pacsirta u.	5 100 000
Járdák építésének tervezési költségei	5 000 000
Kijelölt gyalogos átkelőhely Tompa M u. irányába	5 000 000
Kijelölt gyalogos átkelőhely Rákóczi u. - Orvosi rendelő	6 881 000
Kijelölt gyalogos átkelőhely Szent L. u. - Kölcsey u. kereszteződés	6 881 000
Kijelölt gyalogos átkelőhely létesítése József A.- Kölcsey kereszteződés	4 000 000
Kijelölt gyalogos átkelőhely létesítése Várdai I.- Kölcsey kereszteződés	5 000 000
Közttemető új parcellák kialakítása	20 000 000
Közüvilágítás (Napelemes) összesen:	40 000 000
- Malom köz	3 000 000
- Közüvilágítás lámpacserék Önkormányzat - PH. mögötti parkolóban	10 000 000
- zebrák magasabb fénymennyiség biztosítása	7 000 000
- Városi rendezvények áramellátásának biztosítása	20 000 000
Csapadékvíz	39 500 000
- Nagymező utca csapadéksat. rendszer rákötésének kiépítése	10 000 000
- Mária u. csatorna javítás	4 500 000
- csapadékvíz-csatorna hálózat karbantartása, gépi tisztítása, kamerázás víznyelők rácsok pótlása, aknák javítása (Környezetvédelmi Alap) belterület, külterület	25 000 000
Óvodák	16 000 000
- tálalókonyha felújítása	3 000 000
- Tordai úti óvoda bejáratának kialakítása a Madách utca felől	5 000 000
- udvari játékok beszerzése	3 000 000
- Óvodák lámpa csere LED panelre	5 000 000
Rangsorolandó kiadások összesen:	409 386 000

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (kedvezmények)*adatok Ft-ban*

	A	B	C
	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1.	Kommunális adó	97 000 000	18 948 000
2.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 800 000
3.	Iparüzési adó	1 900 000 000	1 904 767
4.	Összesen	1 998 000 000	22 652 767

A kötelezettségek finanszírozási forrásainak és előirányzat felhasználásának bemutatása havonkénti részletezéssel 2024-2027 évekre

2024. év															adatok Ft-ban
A		B		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen	
1.	Bevételi előirányzatok	207 262 093	207 262 093	1 000 000 000	207 262 093	207 262 093	207 262 093	207 262 093	1 000 000 000	207 262 093	207 262 093	207 262 093	207 262 102	4 072 620 939	
2.	Működési bevételek	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	1 155 550 824	
3.	Támogatások	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	27 300 000	
4.	Felhalmozási és tökéletesítő bevételek	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 856	3 229 402 250	
5.	Támogatás értékt. bevételei	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 674	500 000	
6.	Átvett pénzeszköz	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 337	2 500 000	
7.	Kölcsönök visszatérülése	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	705 530 786	7 305 530 786	
8.	Előző évi pénzmaradvány	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000	
9.	Hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10.	Értékpapír ért. kötvény kibocsátás	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 284	38 703 364	
11.	Áll.házt.bellüli megelőlegez.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12.	Bevételi előirányzat összesen	1 207 591 794	1 207 591 794	2 000 329 701	1 207 591 794	1 207 591 794	1 207 591 794	1 207 591 794	2 000 329 701	1 207 591 794	1 207 591 794	1 207 591 794	1 313 122 615	16 182 108 163	
13.	Kiadási előirányzatok	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 760	119 991 756	1 439 901 116	
14.	Személyi juttatás	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 536	15 108 537	181 302 433	
15.	Járadékok	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	250 000 000	633 280 228	3 383 280 228	
16.	Dologi jellegű kiadások	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	55 293 000	97 450 000	
17.	Ellátottak pénzbeli juttatása	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	97 448 549	1 153 448 549	
18.	Támogatások, elvonások	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	7 717 972 932	
19.	Felhalmozási kiadások	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 796	1 820 049 541	
20.	Tartalékok	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000	
21.	Hitelek	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 280	3 225 284	38 703 364	
22.	Áll.házt.bellüli megelőlegez.visszatér.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23.	Kiadási előirányzat összesen	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 327 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 310 614 448	1 748 349 235	16 182 108 163	

2025. év														
A		B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen
1.	Bevételi előirányzatok	213 479 956	213 479 956	1 030 000 000	213 479 956	213 479 956	213 479 956	213 479 956	1 030 000 000	213 479 956	213 479 956	213 479 956	213 479 965	4 194 799 567
2.	Működési bevételek	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	96 295 902	1 155 550 824
3.	Támogatások	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	2 275 000	27 300 000
4.	Felhalmozási és tökéletesítő bevételek	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 854	269 116 856	3 229 402 250
5.	Támogatás értékt. bevételei	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 666	41 674	500 000
6.	Átvett pénzeszköz	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 333	208 337	2 500 000
7.	Kölcsönök visszatérülése	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	600 000 000	705 530 786	7 305 530 786
8.	Előző évi pénzmaradvány	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000
9.	Hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Értékpapír, ért. kötvény kibocsátás	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 043	39 864 465
Al.házt.bellüli megelőlegez.														
11.	Bevételi előirányzat összesen	1 210 584 377	1 210 584 377	2 027 104 421	1 210 584 377	1 210 584 377	1 210 584 377	1 210 584 377	2 027 104 421	1 210 584 377	1 210 584 377	1 210 584 377	1 316 115 194	16 305 447 892
12.	Kiadási előirányzatok	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 513	123 591 509	1 483 098 149
13.	Személyi juttatás	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 792	15 561 793	186 741 506
14.	Járadékok	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	257 500 000	652 278 635	3 484 778 635
15.	Dologi jellegű kiadások	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	2 287 000	55 293 000	97 450 000
16.	Ellátottak pénzbeli juttatása	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	96 000 000	97 448 549	1 153 448 549
17.	Támogatások, elvonások	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	643 164 411	7 717 972 932
18.	Felhalmozási kiadások	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	151 670 795	123 714 911	1 792 093 656
19.	Tartalékok	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000
20.	Hitelek	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 038	3 322 043	39 864 465
21.	Al.házt.bellüli megelőlegez.visszatér.													
22.	Kiadási előirányzat összesen	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 339 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 322 264 215	1 743 541 524	16 305 447 892

2027. év													
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen
1. <i>Bevételi előirányzatok</i>	224 282 042	224 282 042	1 082 118 000	224 282 042	224 282 042	224 282 042	224 282 042	1 082 118 000	224 282 042	224 282 042	224 282 042	224 282 051	4 407 056 425
2. Működési bevételek	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	101 168 475	1 214 021 696
3. Támogatások	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	2 390 115	28 681 380
4. Felhalmozási és tökéletesítő bevételek	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	282 734 167	3 392 810 004
5. Törlesztendő értékek bevételei	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 774	43 783	525 300
6. Átvett pénzeszközök	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	218 875	2 626 500
7. Kölcsönök visszatérítése	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	630 360 000	741 230 844	7 675 190 644
8. Előző évi pénzmaradvány	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000
9. Hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Erőforrásért. kötvény kibocsátás	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 351	3 524 355	42 292 211
All. házt.bellüi megelőleg	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 381 234 789	17 070 911 949
11. <i>Bevételi előirányzat összesen</i>	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 381 234 789	17 070 911 949
12. <i>Kiadási előirányzatok</i>	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 243	129 845 239	1 558 142 916
13. Személyi juttatás	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 219	16 349 220	196 130 626
14. Jánulokok	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	270 529 500	690 175 922	3 666 000 422
15. Dologi jéllégű kiadások	2 402 722	2 402 722	2 402 722	2 402 722	2 402 722	2 402 722	2 402 722	2 402 922	2 402 722	2 402 722	2 402 722	58 090 826	102 380 970
16. Ellátottak pénzbeli juttatása	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	100 857 600	102 379 446	1 211 813 048
17. Támoatoások elvonások	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	675 708 530	8 108 502 362	8 108 502 362
18. Felhalmozási kiadások	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	153 000 000	194 881 607	1 877 881 607
19. Tartalékok	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 666	29 166 674	350 000 000
20. Hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
All. házt.bellüi megelőleg	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 381 234 789	17 070 911 949
21. <i>Kiadási előirányzat összesen</i>	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 270 364 113	1 381 234 789	17 070 911 949

A rendelet általános indokolása

A Képviselő-testület Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján 2024. évi költségvetési rendeletét megalkotja.

A 2023. évi költségvetési rendelet megalkotásakor a kormányzat gazdaság politikájának érvényesítése, a központi szabályozó tényező figyelembe vételével, a maximális takarékosagra, a feladatok minél hatékonyabb ellátására, e mellett a szolgáltatások magasabb színvonalon való ellátására törekedtünk. A likviditás folyamatos biztosítása érdekében a bevételarányos, ésszerű gazdálkodáson túl szükséges a pályázati források széles körű kihasználása.

Részletes indokolás

A rendelet 1.§-a határozza meg az önkormányzat bevételi-kiadási főösszegét és költségvetési (működési, felhalmozási) egyenlegét.

A rendelet 2.§-a határozza meg az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérleget.

A rendelet 3.§-a részletezi az Önkormányzat által ellátott kötelező, és az önként vállalt feladatait.

A rendelet 4.§-a tartalmazza az önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

A rendelet 5. §-a tartalmazza az önkormányzat felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét.

A rendelet 6.§-ban határozza meg az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatait csoportok, kiemelt előirányzatok szerint.

A rendelet 7. §-a határozza meg a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, a köz-foglalkoztatottak létszámát.

A rendelet 8.§-a részletezi az önkormányzat fejlesztési célú bevételeit és kiadásait beruházásonkénti, felújításonkénti részletezésben.

A rendelet 9. §-a tartalmazza az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait.

A rendelet 10.§-a részletezi az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásaiból fennálló kötelezettségeit, az adósságot keletkeztető tárgyévi fizetési kötelezettségét, illetve az adósságot keletkeztető fejlesztési céljait.

A rendelet 11.§-a határozza meg az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatásokat.

A rendelet 12.§-a részletezi az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok szerinti felosztását.

A rendelet 13.§-a mutatja be a 2024. évi támogatásokat.

A rendelet 14.§-a mutatja be a készpénzben teljesíthető kiadásokat.

A rendelet 15. §-a határozza meg a köztisztviselők illetményalapját és illetménykiegészítését, továbbá egyéb juttatásait.

A rendelet 16.§-a határozza meg tartalékok felhasználásának rendjét..

A rendelet 17.§-a rendelkezik a költségvetés végrehajtásának felelősségéről.

A rendelet 18. §-a rendelkezik az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, kiadások közötti átcsoportosításáról.

A rendelet 19.§-a rendelkezik a polgármester forrásfelhasználással és kötelezettség vállalással kapcsolatos jogosultságáról.

A rendelet 20. §-a rendelkezik a finanszírozási célú pénzügyi műveletek hatásköréről.

A rendelet 21. §-a rendelkezik a hatályba lépésről.

Előzetes hatásvizsgálat a 2024. évi költségvetési rendelet – tervezet megalkotásához

A Jat. 17.§(2) bekezdése szerint a hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A rendelet-tervezet hatásai:

-Társadalmi hatások:

Az önkormányzat költségvetésének bevételei közvetett módon meghatározzák a városban élő emberek jövedelmi helyzetét. A közalkalmazottak, köztisztviselők egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak juttatásai, a segélyezettek ellátásai minden hónapban folyamatosan kifizetésre kerülnek, biztosítva a családok jövedelem forrásait. Közvetett társadalmi hatása van az önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira a helyi adó bevételek nagysága, az önkormányzat likviditása.

-Gazdasági hatások:

Kisvárdai Város Önkormányzatának költségvetését nagyban meghatározza az állami támogatások nagysága, a helyi adóból származó bevételek és az intézményi működési bevételek. A folyamatos likviditás megőrzése érdekében a költségvetés, egyensúlyának fenntartása volt az elsődleges szempont. Az előirányzatok betartása, az elnyert fejlesztési támogatás, egyéb pályázati források javítják a költségvetés helyzetét. A jogszabályi változásokkal összhangban a rendelet – tervezet hitel felvételével – kivéve a likvid hitelt - nem tervezhető.

-Költségvetési hatások:

A fenti bevételi előirányzatok, esetleges évközi bevételi többletek lehetővé teszik a szállítói tartozások állományának alacsony szinten tartását.

-Környezeti hatások:

A rendelet-tervezetnek környezeti hatása nincs.

-Egészségi következmények:

A rendelet-tervezetnek egészségi következménye nincs.

-Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

Adminisztratív terheket növelő vagy csökkentő hatása nincs a jogszabály megalkotásának. A költségvetési rendelet megalkotásához és végrehajtásához szükséges adminisztráció (személyi és tárgyi) rendelkezésre áll az önkormányzat és intézményeinél.

-A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A költségvetési rendeletet február 15-ig kell beterjeszteni és március 15-ig kell elfogadni. Ha ez nem történik meg, akkor kötelező az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkotni. Amennyiben az önkormányzat ezen törvényi kötelezettségének nem tesz eleget, úgy mulasztásos törvénysértést követ el. A mulasztásos törvénysértés miatt a Kormányhivatal a törvényben foglalt felügyeleti jogkörében jár el. A költségvetési rendelet meg nem alkotásának további következménye, hogy az Államkincstár nem utalja az állami támogatást, ami likviditási nehézségeket okozhat. Az önkormányzat szempontjából az éves költségvetési rendeletének megalkotása elemi szükséglet, mivel e nélkül a gazdálkodás jogszerűsége kerül veszélybe.

-Jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak, nincs kockázata a végrehajtásnak.