

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2024. évi költségvetése.

Tisztelt Képviselő-testület!

A rendelet az alábbi jogszabályok figyelembevételével készült el:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.)
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban: Púétv.)
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

Az önkormányzati feladatok ellátásához szükséges forrás döntő többségét a költségvetési törvény 2. számú mellékletében meghatározott helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásai biztosítják. Emellett jelentősek az önkormányzat által elnyert Európai Unió forrással megvalósuló projektekhez kapcsolódó támogatások is.

Magyarország 2024. évi központi költségvetési törvényéről szóló 2023. évi LV. törvény - továbbiakban költségvetési törvényt figyelembe véve elkészítettük az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet.

Az Áht. és annak végrehajtási rendelete a fogalmak pontosítása mellett kiemeli, miszerint az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a tervezett cél szerinti felhasználást, amely jelenkor gazdasági körülményeit tekintve kihívás elé állítja az önkormányzatot és intézményeit.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják.

Bevezető

A 2024-es terv összeállítása hasonló módon történt az elmúlt évek gyakorlatához képest. A tervezés során még inkább kiemelt figyelmet fordítottunk az önkormányzat és az intézmények biztonságos, feladatellátást támogató működésének fenntartására és végrehajtására.

A részletes pénzügyi tervezés előkészítő munkái intézményi szinten már 2023. december hónapban elindultak.

A 2024. évi költségvetés előkészítése során továbbra is kiemelt cél a költségvetés egyensúlyának biztosítása, a kiszámítható és stabil gazdálkodás mellett, a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeinek megteremtése.

Bevételek alakulása

Működési bevételek

A 2024. évi működési bevételek az önkormányzat (lakásbérlet, földbérlet, temetői díjak, bérleti díjak stb.), óvoda, sportcsarnok bevételei és visszatérítések szerepelnek 128.695.448.-Ft-tal.

Állami támogatások

A 2024. évben az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban nem tér el az előző évtől alkalmazott feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszertől, mely öt fő területre összpontosít: az általános működtetés, köznevelési, a szociális, gyermekétkeztetés, valamint a kulturális feladatok támogatása.

- a költségvetési törvény mellékletei szerinti állami támogatások fajlagos mértékét az adott melléklet elején, táblázatos formában mutatja ki a jogalkotó, mely átláthatóbb-, összehasonlíthatóbb, mint az előző években a mellékeltek folyó szövegeiben kimutatott támogatási mértékek.

Központi költségvetési forrásokból származó bevételeink 453.608.427.- Ft

1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	
önkormányzati hivatal működési támogatása	143 809 016
zöldterület gazdálkodás támogatása	13 533 000
közüvilágítás támogatása	24 504 500
köztemető támogatása	1 057 655
közutak támogatása	4 765 005
egyéb önkormányzati feladatok támogatása	11 300 800
külterületi feladatok támogatása	935 850
polgármester illetmény kiegészítése	3 610 011
1.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (óvoda)	162 991 194
1.3.2. Tanyagondnok támogatása	6 047 200
1.3.3. Bölcsőde, támogatása	34 231 600
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés	37 890 928
1.5. Kulturális feladat támogatás	8 931 668
Állami támogatások összesen:	453 608 427

Társadalombiztosítási támogatás

Az egészségügy finanszírozására 198.000.- Ft támogatás várható.

Pénzeszköz átvétel (Bezenye, Levél) 42.476.783.- Ft - tal számolunk.

Helyi adóbevételek

- magánszemélyek kommunális adója	9 000 000
- idegenforgalmi adó	21 000 00
- iparüzési adó	302 000 000
- telekadó	52 000 000
- építményadó	35 000 000
- gépjárműadó	
- talajterhelési díj	
- földbérlet (szja)	
Összesen:	419 000 000

Felhalmozási bevételek

Ingatlan értékesítésből (telek) 100.000.000 Ft bevételre számítunk.

Támogatások

Pályázatokból 25.800.000.- Ft bevétel várható (Bodza utca, óvoda csoport bővítés, sportpálya napelen)

Kiadások alakulása

Kereset- és létszám alakulása

A központi költségvetés 2024-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései alapján a tervezetben a személyi juttatásokat a kötelezően biztosított juttatási elemek, a törvényjavaslatban szereplő illetményalapok és bértáblák figyelembe vételével terveztük meg.

Az önkormányzat személyi juttatási kiadásaiban jelentős növekedést eredményezett, hogy a jogszabályi változások miatt ebben az évben is emelkedett a garantált bérminimum és a minimálbér. 2023. december 1-től a minimálbér bruttó 266.800 Ft-ra, a garantált bérminimum bruttó 326.000 Ft-ra emelkedett. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %.

A 2024. évi költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése a köztisztviselői illetményalapot továbbra is 38.650 Ft-ban állapította meg. Az 75. § (3) bekezdés b) pontja lehetővé teszi ugyanakkor, hogy a helyi önkormányzat képviselőtestülete rendeletben 2024. évben saját forrásai terhére ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. A köztisztviselő illetményalap 2008. óta változatlan, ezért a köztisztviselői illetményalap a Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2024.01.01-től 84.468.- Ft.

A Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó köztisztviselő illetménykiegészítésének mértékét a középfokú foglalkoztatottnál 10 %-ban, a felsőfokú dolgozónál pedig 20%-ban vettük számításba.

A közalkalmazottak és a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozóknál a 13%-os béremeléssel számoltunk.

Dologi kiadások

A dologi kiadásokra a teljesítések alapján tervezzük az intézmények költségeit.

Szociális ellátások, támogatások

A szociális juttatásoknál a tervezet elégséges forrást biztosít – az ez évvel azonos összegben és összetételben – a rászorulóknak helyi rendeletben meghatározott valamennyi ellátási jogcímére, egységesen települési támogatás formájában.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási célra – beruházás, felújítás 294.677.849.-Ft-o terveztünk.

A hitel törlesztése 2024.évben 47.800.000 Ft tőke + 51.047.902.- Ft kamat.

Szolidaritási hozzájárulás összege 134.120.369.- Ft mely kifizetése nagy terhet ró önkormányzatunkra. Ez az összeg az iparűzési adóerő-képesség függvénye.

Tartalék:

A 2024. évi költségvetésben általános tartalék címen 71.782.820.- Ft-ot tervezünk.

Napsugár Óvoda és

Bölcsőde

Az óvoda 2024. évi bevételi előirányzata	326.805.810.- FT
- saját intézményi bevétel	27.862.473.- Ft
- finanszírozási bevétel	298.880.802.-Ft
- maradvány igénybevétele	62.555.-Ft
Működési kiadások	326.805.810.-Ft
- személyi kiadások	243.021.202.- Ft,
- dologi kiadások	81.212.608.- Ft
- beruházás	2.572.000.-Ft

Közös Önkormányzati Hivatal

A KÖH 2024. évi bevételi előirányzata	219.427.617.- Ft
- maradvány igénybevétele	2.641.573.- Ft
- finanszírozás bevétel	216.786.044.- Ft
Működési kiadások	219.427.617.- Ft
- személyi kiadások	204.787.400.- Ft
- dologi kiadások	14.640.217.- Ft

Nagyközségi Könyvtár

A könyvtár 2024. évi bevételi előirányzata	8.698.022.- Ft
- saját intézményi bevétel	45.000.- Ft
- finanszírozási bevétel	8.555.543.- Ft
- Maradvány igénybevétele	97.479.- Ft
Működési kiadása	8.698.022.- Ft
- személyi kiadások	7.112.022.- Ft
- dologi kiadás	1.586.000.- Ft

2024. évi költségvetés bevételi főösszege: 1.789.472.946 Ft, a kiadási főösszege: 1.789.472.946 Ft.
intézményfinanszírozás: 524.222.389 Ft.

A bevétel és a kiadás különbözete a költségvetési hiány, a tervezet nem tartalmaz hiányt, mivel érvényesítettük azt a 2013. január 1-től hatályba lépő azon jogszabályi előírást, mely szerint az önkormányzatok költségvetésében működési forráshiány nem tervezhető.

A tervezet összeállításánál az óvatosság elve érvényesült, alkalmazkodik a megváltozott körülményekhez, csak biztos forrásokkal számol.

Mivel a jogalkotásról szóló törvény a jogszabály előkészítője számára előírja egy előzetes hatásvizsgálat elkészítését és arról – önkormányzati rendelet esetében – a képviselő-testület (polgármester) tájékoztatását, ezért itt ezekről rendelkezni kell.

Kérem a Polgármester Urat az előterjesztés megvitatására és az abban megfogalmazott célok, elképzelések, intézkedéseket megtárgyalására.

Hegyeshalom, 2024. február 26.

Wiegerné Mészáros Erika
jegyző

1. számú melléklet: Rendelet-tervezet az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Kiadó: Szédeli Anna pénzügyi főmunkatárs

Hatásvizsgálat

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működő képességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások biztosítása.

2. Környezeti és egészségi következményei:

A költségvetés rendelkezik többek között az önkormányzat, óvoda, egészségügy, kultúrház, zöldterület kezelés, temetőfenntartás szociális feladatok stb. ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó feladatokhoz szükséges forrásokat, így fedezetet biztosít ezen feladatok ellátására, mely így pozitív kihatással van településünk lakosságának egészségi állapotára, szociális életkörülményeire.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányossága miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

„Az Áht. 24. § 24. § (1)¹

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A költségvetés végrehajtását az Áht. és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet előírásai szerint a Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal végzi.

...../202.(III.29.) önkormányzati határozat

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában szabályozott középtávú tervezés részeként az önkormányzat és intézménye 2024. évi költségvetése tervezéséhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szabályozására figyelemmel – Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a költségvetési pénzügyi kitekintő adatokat a *határozat 1. számú melléklete* szerinti tartalommal fogadja el.

1. számú melléklet a .../2024. (II.29.) határozathoz

Bevételek

Megnevezés	2024	2025	2026	2027
	Bevétel	Bevétel	Bevétel	Bevétel
Helyi adók	419 000 000	356 076 000	356 076 000	407 636 280
Osztalékok, koncessziós díjak				
Díjak, pótlékok, bírságok				
Határ bérleti díjak	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	150 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Részcégek, részesedések értékesítése				
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevétel				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
Saját bevételek összesen	603 000 000	490 076 000	511 441 000	
Saját bevételek 50%-a	301 500 000	245 038 000	255 720 500	

	2022	2023	2024	2025
Hitel felvételéből származó törlesztési kötelezettség	47 800 000	47 800 000	47 800 000	47 800 000
Hitel felvételéből származó kamatfizetési kötelezettség	51 048 000	52 000 000	52 000 000	52 000 000
Tárgyévi fizetési kötelezettség:	98 848 000	99 800 000	99 800 000	99 800 000