

Előterjesztő: Hunyadi Balázs polgármester

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi, Településfejlesztési Bizottság

Mellékletek:

1. melléklet – rendelet-tervezet (és mellékletei)

Elfogadás módja: minősített többség

Tárgykört rendező jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény (Áht)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv)
- 2023. évi LV. törvény (Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről)

Előterjesztés

Pilismarót Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi, Településfejlesztési Bizottság!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat szükséges bemutatni:

1. a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
2. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
3. a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatást,
4. valamint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése az alábbiakat tartalmazza:

1. a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
2. működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
3. kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
4. a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
5. kiemelt előirányzatok,
6. kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
7. a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
8. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
9. az Áht. 23. § (3) bekezdés d) pontján túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
10. a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
11. a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség

érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

12. a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, illetve egyéb, a költségvetésre vonatkozó jogszabályok, valamint Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testülete rendeletei, határozatai figyelembevételével került összeállításra.

A költségvetés megalkotásának elsődleges célja, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat, és biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatok elvégzéséhez szükséges költségvetési források körét és nagyságrendjét.

A tervezet a bevételi oldalon kizárólag azokkal a forrásokkal számol, amelyek minden kockázati elem nélkül megilletik az önkormányzatot.

Pilismarót Község Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetében a bevételek között az alábbi tételek szerepelnek:

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az állam a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja.

A működési célú támogatások előirányzata tartalmazza az elkülönített állami pénzalapból, társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból, helyi önkormányzattól, kistérségi társulástól, térségi fejlesztési tanácstól, (térségi, kistérségi támogatás jelenleg nincs) az Áht. központi alrendszerén belülről kapott esetlegesen európai uniós forrásból származó pénzeszközökből, fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként elszámolható összegből, központi költségvetés előirányzat módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatból származó támogatásokat.

Önkormányzatok működésének támogatása

1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

2. Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

- zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása
- Közvilágítás fenntartásának támogatása
- Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása
- Közutak fenntartásának támogatása

3. Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása

- a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Pilismarót Község Önkormányzata állami működési támogatásának összegeit tételesen jogcímenként az 1.melléklet mutatja (a kincstár által számolt összegek az EBR42-ből)

II. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek közé tartoznak a helyi adókból, az átengedett központi adókból, a talajterhelési díjból, valamint a különféle bírságokból származó bevételek. A közhatalmi bevételek a 2023. évi teljesítés alapján lettek tervezve. A negyedéves költségvetési rendelet módosítások alkalmával az előirányzatok is módosíthatók a befolyt bevételek arányában.

Helyi adók (100%-ban az önkormányzatnál maradnak)

- Építményadó
- Helyi iparüzési adó
- Telekadó
- Idegenforgalmi adó
- Pótlék, mulasztási bírság (nehezen tervezhető bevétel)

Átengedett központi adók

Különféle bírságok (építésügyi, környezetvédelmi bírság stb. jogszabályban meghatározott %-a illeti az önkormányzatot szintén nehezen tervezhető bevétel)

Talajterhelési díj (100%-ban az önkormányzatnál marad)

Egyéb sajátos bevételek (termőföld bérbeadása 100%-ban az önkormányzatnál marad)

Helyi adók részletezése

A helyi adókról szóló törvény (Htv.) önmagában nem kötelezi a települési önkormányzatokat, csupán az adóztatás lehetőségét teremti meg. Az Önkormányzat által bevezetett adónemek súlyponti szerepet kapnak az önkormányzat költségvetésében. A tervezett adóbevétel nagysága a 2023. évi kivetések, az elmúlt évi teljesítésen és becslésen alapszik.

III. Működési bevételek

A működési bevételeket az áru-és készletértékesítés, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke, tulajdonosi bevételek, kiszámlázott általános forgalmi adó, általános forgalmi adó visszatérítése, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, egyéb pénzügyi műveletek bevételei, biztosító által fizetett kártérítés, hozam-és kamatbevételek jelentik.

IV. Működési célú átvett pénzeszköz

A működési célú átvett pénzeszközök rovatrendre a 2024. évi költségvetésbe nem tervezünk, annak vonatkozásában, hogy Pilismarót Község Önkormányzatának nincs hatályos támogatási szerződése.

Finanszírozási bevételek

Idei évben működési hitel felvétel nem került tervezésre. A maradvány igénybevétele szerepel.

K I A D Á S I E L Ő I R Á N Y Z A T O K

Működési költségvetési kiadások

- I. Személyi juttatások
- II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- III. Dologi kiadások, egyéb folyó kiadások

- IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- V. Egyéb működési célú kiadások

Felhalmozási költségvetési kiadások

- VI. Beruházások
- VII. Felújítások
- VIII. Egyéb felhalmozási kiadások

Finanszírozási kiadások

- 1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
- 2. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
- 3. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
- 4. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
- 5. Belföldi értékpapírok kiadásai
- 6. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása
- 7. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
- 8. Pénzügyi lízing kiadásai

Pilismarót Község Önkormányzata Képviselő-testülete elsődleges feladata a település üzemeltetéséhez, a meglévő intézményhálózat működtetéséhez szükséges feltételek, források biztosítása.

A jogszabályban foglaltak alapján nevezett feladatok ellátására az intézményi gazdálkodási feladatok az önkormányzati hivatalban kerültek ellátásra munkamegosztási megállapodás alapján.

V. Működési KÖLTSÉGVETÉSI kiadások

Az intézményi működési kiadások három csoportra bonthatók:

- 1. az Önkormányzat és a kormányzati funkcióihoz tartozó működési kiadások,
- 2. a Polgármesteri Hivatal és a kormányzati funkcióihoz tartozó működési kiadások,
- 3. a költségvetési intézmények működési kiadásai. (Óvoda)

A költségvetés tervezete az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Óvoda által készített költségvetési javaslatok alapján került összeállításra.

A személyi jellegű juttatások a jogszabályok által meghatározottak szerint kerültek tervezésre. Az önkormányzati, illetve intézményi dolgozóknál (itt nem) a költségvetési törvényben meghatározott bruttó 450 eFt éves cafetéria kerettel, az önkormányzati dolgozók esetében ruházati költségterítéssel is számoltunk. Személyi bérekkel, közalkalmazotti bértáblával, minimálbér emeléssel, az óvodapedagógusok esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 98. §-ában foglaltaknak megfelelően kerültek kiszámításra.

A munkaadót terhelő járulékokat a jogszabályi előírások szerint terveztük.

Felhalmozási költségvetési kiadások

A mellékletben található részletesen ezért ezek ismertetését az előterjesztés mellőzi, főleg a már elnyert MFP-pályázatok megvalósítása van betervezve a pályázatokon nyert összegek erejéig.

Tartalékok

A tartalékokat nem terveztünk, ugyanis ez nem kötelező.

Finanszírozási kiadások

Pilismarót Község Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a finanszírozási kiadásoknál az intézményfinanszírozások szerepelnek.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés szerinti mérlegeket és kimutatásokat a rendelet mellékletei mutatják be.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét, hogy az önkormányzat bevételei teljes egészében nem finanszírozzák az önkormányzat kiadásait, a hiány a finanszírozási bevételekkel, azaz a maradvánnyal kerül finanszírozásra. Középtávon szükséges, hogy az Önkormányzat tartalékot képezzen, ugyanis egyes beruházások, felújítások esetében elképzelhető, hogy önerőt kell biztosítani.

Az intézmények költségvetésének kivonatos részletezése:

Pilismaróti Polgármesteri Hivatal költségvetése

A Polgármesteri Hivatalnál a személyi juttatások korábbi illetményalappal és személyi bérekkel kerültek tervezésre. Az illetmények a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kerültek tervezésre. A személyi juttatások között egy havi jutalom fizetésével terveztünk, valamint egyszeri bruttó ruházati költségterítéssel.

A dologi kiadások az intézmény működéséhez (épület és szakmai) szükséges kiadásokat takarják. Itt kerülnek tervezésre a szakmai anyagok, irodaszerek, informatikai szolgáltatások (internet és internet alapú programok költsége), telefonköltség, közüzemi díjak, fénymásológépek bérleti díja, és azok karbantartása, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (belső ellenőr, továbbképzések, köztisztviselői normatíva), egyéb szolgáltatások (pl. szemétszállítás, tűzvédelem, munkavédelem, postaköltség, bankköltség, tulajdoni lapok díjai, stb.), kiküldetési költségek, egyéb működéshez kapcsolódó díj jellegű kiadások, és mindezek áfája.

Az önkormányzati hivatal kiadásaihoz a központi költségvetés idén is támogatást biztosít. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

Mesevár Óvoda költségvetése

A személyi juttatások a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény alapján kerültek tervezésre, a minimálbér és garantált bérminimum növekedés figyelembevételével.

A dologi kiadások az intézmény működéséhez (épület és szakmai) szükséges kiadásokat takarják. Itt kerülnek tervezésre a szakmai anyagok, irodaszerek, informatikai szolgáltatások (internet), telefonköltség, közüzemi díjak, az óvodai étkeztetéshez kapcsolódóan a vásárolt élelmiszer, speciális eszközök karbantartása, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (továbbképzések, szaktanácsadás), egyéb szolgáltatások (pl. szemétszállítás, tűzvédelem, munkavédelem, postaköltség, játszótéri eszközök felülvizsgálata, stb.), egyéb működéshez kapcsolódó díj jellegű kiadások, és mindezek áfája. Tervezésre került 2 millió Ft értékben rámpa építése és logopédus és fejlesztő pedagógus alkalmazása is. A

Az államháztartási törvény 29/A. §-a alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. (ld. 4. számú melléklet)

Kérem a határozat elfogadását követően a rendeletet megalkotni szíveskedjenek!

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-18. §-ai előzetes hatásvizsgálatot és indokolási kötelezettséget írnak elő. A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

1. a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - a. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - b. környezeti és egészségi következményeit,
 - c. adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

2. a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
3. a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása		
a. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás	b. környezeti és egészségi következmény	c. adminisztratív terheket befolyásoló hatás
- <u>társadalmi hatás</u> : A költségvetési rendelet-tervezet társadalmi hatása pozitív, ugyanis a beépített kiadási tételek támogatják a szociálisan rászorulókat.	- <u>környezeti következmény</u> : A Képviselő-testület a fenntarthatóság és a környezetvédelem követelményét szem előtt tartja, az illetékes szervekkel való konzultációt lefolytatja, véleményüket kikéri és maximálisan figyelembe veszi.	- a tervezet nem növeli az adminisztrációt
- <u>gazdasági hatás</u> : A költségvetési rendelettervezet kizárólag a korábbi években megállapított adómértékekkel és a rendelkezésre álló központi támogatásokkal számol. A településen működő vállalatok számára a fizetendő helyi adó évek óta jól tervezhető.	- <u>egészségi következmény</u> : Az önkormányzat az orvosi rendelő felújításával javítja az egészségügyi alapellátáshoz való hozzáférést.	
- <u>költségvetési hatás</u> : A költségvetési hatást a költségvetési rendelettervezet tartalmazza.		
2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:		
- jogszabály megalkotásának szükségessége: A költségvetési rendeletet kötelező betervezni 2024. február 15-ig. A jogalkotás elmulasztásának következménye az, hogy a Képviselő-testület jogszabályt sért, nem fog tudni törvényesen gazdálkodni 2024. évben, valamint veszélybe kerülnek a kitűzött önkormányzati célok.		
3. Jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek		
- Az alkalmazáshoz a szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek, ahogy korábban, most is rendelkezésre állnak.		

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést támogatni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Pilismarót, 2024. február 9.


 Hunyadi Balázs
 polgármester

