

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 120/2023.

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetési koncepciójának elfogadásáról

Előterjesztő: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó: Perlaki Zoltán gazdasági vezető

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*



pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag megfelelő - *nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2023. december 6.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2023. december 6.


polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési koncepció elkészítését, annak Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. (1)-(3) bekezdései szabályozták. Ezen jogszabályi rendelkezések 2014 őszén hatályukat veszítették, már nem érvényesek.

Tehát jogszabályi előírás nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését, mégis fontosnak tartjuk, hogy a Képviselő-testület közösen alkosson koncepciót a 2024. évi költségvetésről is, ahogyan a korábbi években is tette.

A költségvetési koncepció tartalmára és formájára nincs kötelező előírás. A koncepcióval elsősorban az önkormányzat működésével és a fejlesztésekkel kapcsolatos stratégiai döntéseket, jövőbeli irányokat javasolt meghatározni, különösen jelen gazdasági helyzetben.

I. A koncepció összeállítására ható tényezők

Az Országgyűlés 2023. július 7-ei ülésnapján elfogadta a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt (a továbbiakban: Költségvetési törvény).

A költségvetési törvényben az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek is jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd a 2024. évben is.

Az MNB elemzése szerint a 2023. évi átlagos infláció 17,6-18,1%-ra várható, a 2024. évi költségvetési törvény a jövő évre 6%-os pénzromlással számol.

Az eddigi évektől eltérően a jövő évi minimálberről és garantált bérminimumról már idén sikerült a munkaadói és munkavállalói oldalon megállapodnia. A Magyar Közlöny 164. számában megjelent a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet alapján 2023. december 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók esetében a havi minimálbér összege 266.800 Ft, a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén havi 326 000 forint lett. Ez százalékosan azt jelenti, hogy 2023. december 1-től a minimálbér 15%-kal, a garantált bérminimum 10%-kal emelkedett.

A munkaadók által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2024-ben is 13% lesz.

A községi tisztviselek (köztisztviselők) illetményalapja 2008. január 1. óta (immár 16. éve) 38.650 Ft, ami 2024-ben sem változik, viszont a költségvetési törvény, 2024. január 1-én hatályba lépő, 62. § (6) bekezdése lehetővé teszi a helyi önkormányzat Képviselő-testülete számára, hogy önkormányzati rendeletben, az önkormányzat saját forrásai terhére, magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának a köztisztviselői illetményalapról szóló 23/2016 (XII. 19.) önkormányzati rendelete alapján Nagykovácsiban 2017. január 1. óta a köztisztviselő illetményalap 51.000 Ft. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék

nem fizethető. A költségvetési törvény 2024. január 1-én hatályba lépő, 62. (4) bekezdése értelmében a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete 2024-ban nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot.

Az önkormányzat várható bevételei

1. Állami bevételek

Az önkormányzatok támogatási rendszere alapjaiban nem módosul a 2023. évhez képest, változatlanul a feladatfinanszírozási rendszer marad a támogatások alapja.

A költségvetési törvény 2. számú melléklete szerint a támogatások az alábbi főbb csoportokra tagozódnak:

- I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása;
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása;
- III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása;
- IV. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása;
- V. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása.

Az alábbi táblázat a lakosságszám és a feladatmutatók alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata által igényelt állami normatívák alakulását mutatja be a 2021-2024 közötti időszakban (ezer forintban):

	Általános	Köznevelés	Szociális	Étkeztetés	Kulturális	ÖSSZES:
2021.	179 722	222 652	60 795	95 246	19 084	577 499
2022.	184 626	240 134	76 935	116 937	19 439	638 071
2023. várható (végleges 2024- ban az elszámoláskor lesz)	242 529	345 256	138 949	150 012	27 037	903 783
2024. (várható)	239 141	361 072	még nem ismert	még nem ismert	19 937	még nem ismert

2. 2024. évi közhatalmi bevételek

A 2021-2024 közötti időszakban a főbb adónemekből származó közhatalmi bevétel, (továbbá 2021-ben és 2022-ben a kieső iparüzési adóbevétel) az alábbiak szerint alakult, ill. várható (ezer forintban):

	Építményadó	Telekadó	HIPA	Egyéb közhatalmi bevételek	ÖSSZESEN:	Kieső HIPA kompenzáció
2021.	188 488	125 758	177 342	24 988	516 576	82 200
2022.	194 850	106 584	203 901	29 858	535 193	81 250
2023. (okt. 31-ig)	208 665	115 577	241 117	14 496	579 885	-----
2024. (tervezett)	215 000	120 000	260 000	15 000	610 000	-----

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba. Fentiek és az önkormányzat gazdasági helyzetének figyelembevételével a Képviselő-testület a 109/2023. (XI. 16) határozatában úgy döntött, hogy a helyi adókról szóló 20/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeleten nem kíván módosítani.

3. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek között kell számításba venni a DMRV Zrt. közműhasználati díját, az étkeztetésért befizetendő díjakat, a bérleti díjakat, a hivatali időn kívüli anyakönyvvezetői díjakat, valamint az intézmények egyéb más bevételeit. Ezeknek összege a 2024. évben 165 millió forintra tehető.

4. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az esetleges ingatlanértékesítések bevételét, továbbá a különféle, már nyertesnek minősülő pályázatokra 2024-ban várhatóan beérkező felhalmozási célú állami támogatásokat.

II. Az önkormányzat várható kiadásai

1. Személyi juttatások, szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Ide tartoznak az Önkormányzat és az intézmények rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint a külső személyi juttatások (megbízási díjak, tiszteletdíjak stb.).

A Magyar Nemzeti Bank 2023 szeptemberi, legutóbb kiadott inflációs jelentésében az idei évre 17,6-18,1%-os inflációt vetített előre. Minden gazdasági szereplő egyetért abban, hogy a 2024. évben az infláció fokozatos csökkenése várható.

Az önkormányzat várható költségvetési bevételeitől függően a koncepció a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél – a minimálbér ill. garantált bérminimum emelkedését már figyelembe vevő 2023. decemberi bérhez képest – 2024. március 1-től 5-10% illetménynövekedéssel tervez. A bérfeljesztés pontos mértéke az intézményvezetőkkel való költségvetési egyeztetés során kerül kialakításra.

Azon teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére, akiknek a 2023 decemberi bére nem éri el a havi bruttó 350.000 forintot, az 5-10%-os illetménynövekedéssel szemben egységesen bruttó 35.000 forint bérfeljesztés kerül tervezésre. (Részmunkaidő esetén a bér és ezen fix összegű bérnövekmény munkaidővel arányosan értendő.)

Bár bevételi oldalról a 2024. évben megtartandó önkormányzati és európai parlamenti választások állami finanszírozása még nem ismert, de az önkormányzat elkötelezett abban, hogy ha szükséges, az állami bevételek kiegészítésével a választások sikeres lebonyolításához szükséges forrásokat biztosítja.

A 13%-os szociális hozzájárulási adó mértéke 2024-ben nem változik, de a bértömeg emelkedése miatt mindenképpen magasabb lesz az előző évhez viszonyítva.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése a 2024. évre vonatkozóan – többek között a TOP-PLUSZ pályázatok megvalósulása miatt – rendkívül összetett feladat. A Költségvetési törvény a jövő évre 6%-os átlagos inflációval számol. Bár az intézmények az idei évhez hasonlóan törekszenek a rezsiköltségeik racionalizálására, a szolgáltatási díjak emelése miatt a dologi kiadások legalább inflációt követő emelkedése elkerülhetetlennek látszik. Mivel a Képviselő-testület a 119/2022. (XI. 21.) határozatával elfogadott Takarékosági Programjának egyes elemei már nem időszerűek és nem kerülnek alkalmazásra (PI. home office) az intézmények kidolgozták és megküldték az idei évre vonatkozó kiadás és költségcsökkentő javaslatukat.

A dologi kiadások legnagyobb tételei közé tartoznak a közüzemi díjakon belül a gáz- és áramszolgáltatással kapcsolatos kiadások, amelyek a 2023. év elején drasztikusan emelkedtek, remélhetően a további emelkedésük nem lépi túl a 2024. évi inflációs előrejelzést. Szintén jelentős összeg a vásárolt élelmezés (gyermekétkeztetés) is, várható, hogy a közbeszerzésen nyertes vállalkozó az idei évhez hasonlóan megpróbálja az önkormányzat felé érvényesíteni a költségeinek emelkedését.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira (szociális kiadások) vonatkozó állami feladatfinanszírozás összege 15.367 ezer forint lesz, ezzel megegyező összegben kerül tervezésre a kiadási oldal is.

Egyéb működési kiadások

Az egyéb működési kiadások soron kerülnek többek között tervezésre az államháztartáson belülrre adott támogatások (pl. Német NÖ, BÖT tagsági díj, a HÍD, a közterület-felügyelet, orvosi ügyelet fenntartására fizetett támogatások, tagsági díjak stb.), továbbá az államháztartáson kívülre adott, elsősorban önként vállalt támogatások. A 2023. költségvetési évben az államháztartáson kívülre adott támogatások a Volánbusz részére fizetendő összeg, a NAMI, a Készenléti Szolgálat támogatása, a Pest-vármegyei Rendőrfőkapitánysággal kötött szerződés alapján a körzeti megbízott támogatása, a Crosskovácsi verseny, a Bursa Hungarica, valamint a Peter Cerny Alapítványnak nyújtott támogatás, továbbá a Képviselő-testület 6.000 ezer forint polgármesteri keretet szavazott meg civil szervezetek támogatása céljából.

A 2024-es költségvetési évben az egyéb működési kiadások a 2023. évhez hasonló struktúrában és összegben várhatóak.

III. A 2024-es költségvetés készítés során alkalmazandó főbb célkitűzések:

- Kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása;
- Az Mötv-ben meghatározott kötelező önkormányzati feladatok ellátása, az önkormányzat működőképességének biztosítása;
- Önként vállalt feladatok csak akkor és úgy tervezhetőek, ha annak ellátása nem veszélyezteti a kötelező feladatok ellátását, illetve pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető;
- Valamennyi közszolgáltatás színvonalának megőrzése;
- A bevételi források feltárása és a bevételi lehetőségek maximális kiaknázása, kiadási oldalon a feladatok hatékony, gazdaságosabb megoldása, azaz a pénz és anyagi eszközök célszerű felhasználása;
- A rendelkezésre álló vagyon megfelelő hasznosításának növelése.

Fentiek figyelembevételével kerül előterjesztésre a 2024. évi költségvetési koncepcióra vonatkozó határozati javaslat.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Nagykovácsi, 2023. december 6.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi költségvetési koncepciójának elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2024. évi önkormányzati költségvetés készítése kiindulási alapjának az alábbiakat tekinti:

1. A Képviselő-testület elsődleges célként jelöli meg az önkormányzat működőképességének megőrzését, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítását, a költségvetési egyensúly megtartását, valamint a fejlesztések megvalósítását az elnyert pályázati támogatások felhasználásával.
2. A bevételi előirányzatok tervezése során a Képviselő-testület szükségesnek tartja, hogy az elmúlt évekhez hasonlóan az állami feladatfinanszírozás a Magyar Államkincstár tájékoztatása alapján történjen, a közhatalmi bevételek előirányzata feszített, de reálisan teljesíthető legyen, a működési bevételek, a várható étkeztetési, bérleti és egyéb bevételek a hatályos szerződések figyelembevételével kerüljenek tervezésre. Hitel igénybevétele nem tervezhető.
3. A kiadási előirányzatok tervezése során:
 - a személyi juttatások tervezésekor a közalkalmazottak és köztisztviselők esetében alkalmazni kell a jogszabályok illetményalapra, pótlékokra, közalkalmazotti bértáblára, pedagógus életpályamodellre vonatkozó rendelkezéseket, valamint a helyi jogszabályok előírásait. A munkavállalók illetménye a 2023. decemberi illetményükhöz képest a költségvetés elfogadása után 5-10%-kal növekedik, a 8 órás munkaidőben 350.000 forintnál kevesebbet kereső dolgozók részére egységesen bruttó 35.000 forint bérfejlesztés kerül tervezésre. (Részmunkaidő esetén a bér és ezen fix összegű bérnövekmény munkaidővel arányosan értendő.)
 - a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervadata nyújtson fedezetet a személyi juttatások között tervezett kiadások adó- és járulékvonzatára;
 - a dologi kiadások – a közüzemi díjak és a vásárolt élelmezési kiadási előirányzatot kivéve – a 2024-re beérkezett szolgáltatási ajánlatok, illetve a várható infláció figyelembevételével emelkedhetnek; a közüzemi díjak és a vásárolt élelmezés előirányzatait a közbeszerzés során meghatározott árak alapján kell megtervezni;
 - az egyéb működési kiadások soron az államháztartáson kívülre adott támogatások teljesítése során nem szenvedhetnek hátrányt a kötelező feladatok, tekintettel arra, hogy ezek leginkább önként vállalt feladatok;

A Képviselő-testület elsődlegesen az elnyert „TOP-PLUSZ” pályázati beruházásokat fizikailag meg kívánja valósítani és pénzügyileg elszámolni a 2024. évben:

- a) TOP_PLUSZ-1.2.1-2 Zsíroshegyalja vízelvezetés pályázat;
- b) TOP_PLUSZ-1.2.3-21 Belterületi gyűjtőutak fejlesztése (Vértes utca);
- c) TOP_PLUSZ-2.3.2-21 Gyermekorvosi rendelő építése pályázat;
- d) TOP_PLUSZ-2.1.1-21 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése;

A megvalósítandó pályázatokon felül prioritást élvez a lakossági útépitések támogatása, a temetői urnafal megvalósítása, a Kossuth L. u. – Diófa u. kereszteződésben (posta)

gyalogátkelő létesítésének megkezdése, valamint a Varázskastély Családi Fesztivál színvonalasabb megrendezése.

Az intézmények működésének biztosításán és a fent felsorolt beruházásokon túlmenően a Képviselő-testület a rendelkezésre álló források függvényében további fejlesztési célként jelöli meg az új faluközpont egyes elemeinek megvalósítását, a Polgármesteri Hivatal új épületbe történő költöztetését, a balesetmentes közlekedést biztosító járdák építését, az utak és a vízelvezetés javítását, valamint a Kossuth L. u. parkolónak kiépítését.

4. A Képviselő-testület célként tűzi ki, hogy a költségvetés tervezése során minimálisan 100 millió forintos tartalék előirányzat kerüljön tervezésre.
5. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Határidő: a költségvetés tervezésére 2024. február 15.

Felelős: gazdasági vezető, jegyző