

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 108/2024.

Tárgy: Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 26.) önkormányzati rendeletének 3. sz. módosítása

Előterjesztő neve: Kiszelné Mohos Katalin polgármester

Előadó neve: Perlaki Zoltán pénzügyi és adóügyi osztályvezető

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, 2024. november 13.



jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – *nem küldhető ki.*

Nagykovácsi, 2024. november 13.



polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi összevont költségvetését a 2/2024. (II. 26.) önkormányzati rendeletével (továbbiakban: Rendelet) fogadta el 3.474.466 ezer forint bevételi és 3.474.466 ezer forint kiadási főösszeggel.

A Rendelet 13. §-a alapján a Képviselő-testület a Polgármester előterjesztésére, a végrehajtott és bejelentett előirányzat-módosítások alapján, költségvetési rendeletét szükség szerint módosíthatja.

A 7/2024. (V. 21.) önkormányzati rendelet (a 2024-es költségvetés 1. sz. módosítása) következtében Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetésének **összesített** bevételi és kiadási főösszege az eredeti 3.474.466 ezer forintról 4.432.297 ezer forintra változott. A tartalék összege az eredeti 301.865 ezer forintról 699.695 ezer forintra módosult, ezen belül az általános tartalék 131.280 ezer forintról 605.394 ezer forintra növekedett, a céltartalék pedig 94.301 ezer forint lett.

A 9/2024. (IX. 23.) önkormányzati rendelet (a 2024. évi költségvetés 2. sz. módosítása) a költségvetés főösszegét 4.467.383 ezer forint összegben hagyta jóvá, az általános tartalék összege 589.866 ezer forintra módosult, a céltartalék összege változatlanul 94.301 ezer forint maradt.

A rendelet módosításánál a következőket vettük figyelembe:

1. a központi költségvetésből származó finanszírozási módosításokat
2. TOP-PLUSZ pályázatok előlegének visszafizetése miatti előirányzat módosításokat;
3. kamatbevételeket;
4. fordított ÁFA miatti technikai jellegű átcsoportosítást;
5. a Képviselő-testület által meghozott határozatokat;
6. intézményi előirányzat módosításokat.

Önkormányzat

Bevételi előirányzatok: 12.626 ezer forint

1. központi költségvetésből származó finanszírozási módosítás: 49 e Ft:

A Magyar Államkincstár (MÁK) évközi előirányzat módosításokról szóló értesítései alapján itt kerültek elszámolásra a központi költségvetésből származó, Önkormányzatot megillető, de eredeti előirányzatban nem szereplő támogatások összegei. A májusi előirányzatomódosítás óta a központi támogatások előirányzata **49 e Ft** szociális ágazati pótlékkal változott.

2. kamatbevételek 12.577 e Ft:

Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséből származó eddigi lekönnyvelt kamatbevétel 59.844 ezer forint. A májusi és szeptemberi előirányzatomódosítások során 47.267 ezer forint került elszámolásra, így a jelenlegi 3. sz. módosítás során a különbözet, **12.577 ezer forint** emelhető be az előirányzatok közé.

Kiadási előirányzatok: 12.626 ezer forint

1. TOP-PLUSZ pályázatok előlegének visszafizetése miatti technikai jellegű előirányzat átcsoportosítás: 0 Ft

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata a 2022-2023. években négy TOP-PLUSZ pályázaton nyert el pályázati összeget. A 2022. évben Nagykovácsi Zsíroshegyalja településrész csapadékvízvezetési gerinchálózata megvalósításának I. ütemére érkezett be támogatási előleg, a projekt megvalósult, az átadás-átvétel megtörtént.

2023-ban további három nyertes pályázatra érkezett 100%-os támogatási előleg: a TOP_PLUSZ-2.1.1-21 önkormányzati épületek (Öregiskola) energetikai korszerűsítése, a TOP_PLUSZ-1.2.3-21 belterületi utak (Vértes utca) fejlesztése és a TOP_PLUSZ-3.3.2-21 eü intézmények (gyermekorvosi rendelő) építése pályázatokra.

Az Öregiskola energetikai korszerűsítésének kivitelezése folyamatban van, a gyermekorvosi rendelő közbeszerzési eljárása megvalósult, a Vértes utca fejlesztése pályázat közbeszerzési eljárása jelenleg zajlik.

Ez év szeptember folyamán a Nemzeti Fejlesztési Központ TOP Támogatásfejlesztési Főosztály – több önkormányzattal egyetemben – Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatát is értesítette, hogy a 256/2021. (V.18.) Korm. rendelet alapján a kedvezményezett köteles visszafizetni a támogatási előleget, ha nem nyújt be a kifizetett támogatási előleg legalább 60%-ával megegyező támogatástartalmú időközi kifizetési kérelmet a támogatási előleg – vagy annak első részlete – kifizetésétől számított tizenkét hónapon belül, vagy az időközi kifizetési kérelem vagy más körülmény a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználását bizonyítja.

Önkormányzatunk a TOP_PLUSZ-1.2.3-21 belterületi utak (Vértes utca) fejlesztése és a TOP_PLUSZ-3.3.2-21 eü. intézmények (gyermekorvosi rendelő) építése pályázatok esetében részben érintve volt a pályázati előlevisszafizetés tekintetében, így a támogatóval történő egyeztetés után a Vértes utca fejlesztése pályázatra 46.347.967 Ft a gyermekorvosi rendelő pályázatra 159.761.032 Ft támogatási előleg került visszautalásra. Fontos kihangsúlyozni, hogy az előleg visszafizetése nem a pályázat visszavonását jelenti, hanem csak annyit, hogy előfinanszírozás helyett az önkormányzat által kifizetett és kifizetési kérelemre benyújtott számlákat utólag téríti a támogató szervezet.

A pályázati előlegek visszafizetése miatt az alábbi előirányzatomódosításokat szükséges végrehajtani:

Beruházások: – 206.109 e Ft

A Vértes utca fejlesztése pályázatra 46.347.967 Ft, a gyermekorvosi rendelő pályázatra 159.761.032 Ft támogatási előleg került visszautalásra, a kettő összegével a beruházások előirányzatát csökkenteni szükséges.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre: + 206.109 e Ft

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. melléklete alapján ezen a rovaton kell elszámolni a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek – államháztartáson belüli – bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

2. Fordított ÁFA miatti technikai jellegű átcsoportosítás: 0 Ft

Beruházások: – 84.000 e Ft

Dologi kiadások: +.84.000 ezer forint

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. § (1) bekezdés b) pontja alapján az adót a szolgáltatás igénybevevője fizeti (vagyis „fordított” adózás alá esik) az alábbi esetben:

„a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, az ingatlan bontással történő megszüntetésére és rendeltetésének megváltoztatására (a továbbiakban együtt: ingatlanra vonatkozó tevékenység) irányul, feltéve, hogy az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás adóalany igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának, azzal, hogy ha a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés a szolgáltatásnyújtó által végzett, ingatlanra vonatkozó tevékenységhez kapcsolódik, a nyilatkozattétel az utóbbit terheli a szolgáltatás adóalany igénybevevője felé;”

A költségvetés tervezésekor a beruházások, felújítások ÁFA tartalma is a beruházások, illetve a felújítások kiemelt előirányzathoz került tervezésre, hiszen a tervezéskor még nem tudható, hogy az év során hány forint lesz a fordított ÁFA befizetési kötelezettség. Az év során a havi bevallási kötelezettségek során az ÁFÁ-t a beruházás, vagy felújítás rovatról át kell sorolni a fizetendő ÁFA, azaz a dologi kiadások rovatra. Az eddig kifizetett és a még várható fordított ÁFA befizetési kötelezettség 84.000 e Ft:

3. a Képviselő-testület által meghozott határozatok: 12.626 e Ft

A 2024. szeptember 19-i Képviselő-testületi ülés óta az alábbi költségvetést érintő határozatok kerültek elfogadásra:

A 79/2024. (IX.19.) határozatban Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a Teleki–Tisza-kastély buszmegálló mögötti területen, a Kossuth Lajos utcán várakozóhelyek kialakítására, valamint járdaépítésre, javításra nettó 7.100.000,- Ft, összegű fedezetet biztosít a 2024. évi költségvetésből az *általános tartalék* terhére. Az összeg bruttóban **9.017 e forintot** jelent.

A 82/2024. (IX.19.) határozat szerint a Képviselő-testület Nagykovácsi, Kossuth Lajos utca 58. szám alatti önkormányzati tulajdonú ingatlanban (hrs.: 385) működő fogorvosi rendelő akadálymentes megközelítésével kapcsolatos kiviteli munkákra nettó 6.000.000 Ft (bruttó **7.620 e forint**) összegű fedezetet biztosít a 2024. évi költségvetésből, az *általános tartalék* terhére.

A 84/2024. (IX.19.) határozat 5 darab Krónika tábla kihelyezésére bruttó **750 e forint** összegű fedezetet biztosított a 2024. évi költségvetés *általános tartalék terhére*.

A 85/2024. (IX.19.) határozatban Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Nagykovácsi, Gerecse utca páros oldalának útépitési közössége által kezdeményezett útépités beruházási munkálatokat jóváhagyta, és úgy határozott, hogy a Nagykovácsi belterület hrsz.: 2160 önkormányzati tulajdonú ingatlana után bruttó 13.658.552,- Ft összeget fizet hozzájárulásként, valamint a kivitelezéshez szükséges, fennmaradó költség 30%-ának megfelelő, bruttó 4.097.566,- Ft összegű támogatást biztosít. A támogatás fedezetét a 2024. évi költségvetés *céltartaléka* terhére biztosítja. Ez összesen **17.756 e forint**.

A 94/2024. (X.10.) határozat módosította a főállású alpolgármester illetményét, ami a költségvetési év hátralévő hónapjaira **554 e forint személyi juttatás és 38 e forint munkaadói járulék** többletelőirányzatot igényel az *általános tartalék* terhére.

A 100/2024. (X.22.) határozatban Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy döntött, hogy a közbeszerzési eljárás eredményeként az E-Builder Építőipari és Mérnöki Tanácsadó Kft-vel az "Önkormányzati épületek korszerűsítése" tárgyban megkötött vállalkozási szerződést módosítja, és az ellenszolgáltatás összegét 22.494.945 Ft + Áfa összeggel megnöveli.

Az ellenszolgáltatás megnövelt összegét a 2024. évi költségvetés *céltartaléka* terhére biztosítja. Az összeg bruttóban **28.569 e forintot** jelent.

Összefoglalva a 2. számú költségvetés módosítás óta a Képviselő-testület által meghozott határozatok az alábbi előirányzatomódosításokkal járnak:

Személyi juttatások: 554 e Ft; (94/2024. (X.10.) határozat)

Munkaadókat terhelő járulékok: 38 e Ft; (94/2024. (X.10.) határozat)

Beruházások: + 63.712 e Ft; (79/2024 (IX.19), 82/2024. (IX.19), 84/2024 (IX.19), 85/2024 (IX.19), 100/2024 (X.22) határozat)

Céltartalék: – 46.325 ezer Ft; (85/2024. (IX.19), 100/2024. (X.22) határozat)

Általános tartalék: – 5.353 ezer forint

A Képviselő-testület fentebb említett 79/2024. (IX. 19.), 82/2024. (IX. 19.), 84/2024. (IX. 19.) és 94/2024 (X.10.) határozatai alapján 17.979 ezer forintos általános tartalék csökkentése lenne szükséges. Mivel a bevételi előirányzat-növekmény 12.626 ezer forint volt, csak a kettő különbözetével, 5.353 ezer forinttal szükséges az általános tartalékok előirányzatát csökkenteni.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata tartalékainak összege jelen előirányzatomódosítás után 684.167 ezer forintra módosul, amelyből 584.513 ezer forint általános, 47.976 ezer forint céltartalék.

A 3. sz. előirányzat-módosítás következtében az Önkormányzat bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 12.626 ezer forinttal növekedik, azaz a 2024. szeptemberi költségvetés-módosítás során jóváhagyott 4.405.313 ezer forintról 4.417.939 ezer forintra változik.

Polgármesteri Hivatal

Bevételi előirányzatok: + 1.066 ezer forint

Nemzeti Választási Iroda támogatása + 579 ezer forint

A 2024. júniusi helyi önkormányzati, nemzetiségi és EP választások lebonyolításához a Nemzeti Választási Iroda a szeptemberi előirányzatmódosítás során elszámolt 4.120 ezer forintot felül a kiegészítő, pótlólagos elszámolás következtében további 579 e forinttal járult hozzá.

Működési célú támogatások: + 487 ezer forint

A hivatalnál a működési célú támogatások rovaton a Pest Vármegyei Kormányhivataltól befolyt nyári diákmunka támogatása jelenik meg.

Kiadási előirányzatok: + 1.066 ezer forint

Személyi juttatások + 943 ezer forint

A hivatal a Nemzeti Választási Irodától és a Pest Vármegyei Kormányhivataltól érkezett összeget a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítja.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó + 123 ezer forint

A személyi juttatás 13%-os járuléka 123 ezer forint volt.

A 3. sz. előirányzat-módosítás következtében a Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 335.147 ezer forintról 336.213 ezer forintra változik.

Nagykovácsi Kispatak Óvoda

Bevételi előirányzatok: 0 forint

Kiadási előirányzatok: 0 forint

A Kispatak Óvoda kiemelt előirányzatok közötti belső átcsoportosítást kérelmezett az alábbiak szerint:

Személyi juttatások + 4.300 ezer forint

Az óvoda a dologi kiadások megtakarításából származó előirányzat-többletből 4.300 ezer forintot a személyi juttatások rovatra kért átcsoportosítani

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó + 559 ezer forint

A személyi juttatás 13 %-os járuléka 559 ezer forint volt.

Beruházások: + 6.000 ezer forint

A Kispatak Óvoda a beruházási előirányzatból hűtőszekrényt, háromállású rozsdamentes mosogatómedencét, mosógépet, projektort és 3 db laptopot vásárolna, valamint öt csoportszoba klimatizálása kerülne megvalósításra.

Dologi kiadások: – 10.859 ezer forint

A személyi juttatás, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a beruházások rovatok többletelőirányzata a dologi kiadások előirányzatának átcsoportosításával biztosítható.

A 3. sz. előirányzat-módosítás következtében Nagykovácsi Kispatak Óvoda bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege nem változik, marad 506.929 ezer forintról.

Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár

Az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtárnál nem volt szükség előirányzat módosításra, a bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszeg maradt 123.297 ezer forint.

Lenvirág Bölcsőde

Bevételi előirányzatok: + 200 ezer forint

A Lenvirág Bölcsődében az év eddig eltelt időszakában 200 ezer forint többletbevétel keletkezett, amit az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.26.) rendelet 14. § alapján az intézmény szabadon felhasználhat.

Kiadási előirányzatok: + 200 ezer forint

Személyi juttatások + 360 ezer forint

A Lenvirág Bölcsődében az egyik munkakörnél személycsere történt, az új kolléganő illetménye magasabb, mint az eltávozott dolgozóé, ami az év hátralévő hónapjaira bruttó 360 ezer forint bérkülönbözetet jelent.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó + 47 ezer forint

A személyi juttatás 13 %-os járuléka 47 ezer forint volt.

Dologi kiadások: – 207 ezer forint

A személyi juttatások és járulék 407 ezer forintos emelkedésének egy részét a 200 ezer forintos többletbevétel fedezi, a fennmaradó 207 ezer forint a dologi kiadások átcsoportosításával biztosítható.

A 3. számú előirányzat-módosítás következtében a Lenvirág Bölcsőde bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 178.551 ezer forintról 178.751 forintra növekedik.

Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény

Bevételi előirányzatok: + 1.450 ezer forint

A NATÜ esetében az eddigi többletbevétel 1.450 ezer forint, amit az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.26.) rendelet 14. § alapján az intézmény szabadon felhasználhat.

Kiadási előirányzatok: + 1.450 ezer forint

Beruházások: + 11.582 ezer forint

A NATÜ kérelmezte, hogy egyrészt a többletbevételekből, másrészt a dologi kiadások átcsoportosításából a településüzemeltetési munkát megkönnyítendő Iseki típusú traktor kerüljön beszerzésre az intézmény részére a téli alapfelszerelésű adapterekkel együtt.

Dologi kiadások: – 10.132 ezer forint

A 11.582 ezer forint összegű tervezett traktorbeszerzés egy részét az 1.450 ezer forintos többletbevétel fedezi, a fennmaradó 10.132 ezer forint a dologi kiadások átcsoportosításával biztosítható.

A 3. számú előirányzat-módosítás következtében Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény bevételi és kiadási pénzforgalmi főösszege 191.809 ezer forint-ról 193.259 ezer forintra változik.

ÖSSZEGZÉS

A jelen előterjesztésben részletezett 3. sz. rendeletmódosítás után Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetésének összesített bevételi és kiadási előirányzata 4.482.725 ezer forintra módosul. Az általános tartalék 589.866 ezer forintról 584.513 ezer forintra, a céltartalék 94.301 ezer forintról 47.976 ezer forintra módosul, így az összesített tartalék összege 684.167 ezer forintról 632.489 ezer forintra csökken.

Az eredeti előirányzat szerint:

Az Önkormányzat **bevételi előirányzata** 3.422.362 ezer forint volt. A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételi (azaz intézményfinanszírozás nélküli) előirányzata 5.715 ezer forint, Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 28.609 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré 5.080 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde bevételi terve 5.715 ezer forint, a NATÜ Intézményé 6.985 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes bevételi előirányzata 3.474.466 ezer forint (költségvetési főösszeg).**

Az Önkormányzat intézményfinanszírozás nélküli költségvetési **kiadási előirányzata** eredetileg 2.154.449 ezer forint volt. A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 330.761 ezer forint, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáé 506.663 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtaré 122.534 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde kiadási terve 178.160 ezer forint, a NATÜ-é 181.899 ezer forint, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes kiadási előirányzata (egyezően a bevételi előirányzattal) 3.474.466 ezer forint.**

Az intézményfinanszírozás összege az eredeti előirányzat szerint 1.267.913 ezer forint.

A mostani, 3. sz. előirányzatmódosítás után:

Az Önkormányzat bevételi előirányzata 4.417.939 ezer forintra változott. A Polgármesteri Hivatal bevételi (azaz intézményfinanszírozás nélküli) előirányzata 11.167 ezer forint lett. A Kispatak Óvoda bevételi terve maradt 28.875 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtáré szintén változatlan, azaz 5.843 ezer forint. A Lenvirág Bölcsőde bevételi előirányzata 6.306 ezer forintra, a NATÜ Intézményé 12.595 ezer forintra növekedett, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes bevételi előirányzata 4.482.725 ezer forint, (kötségvetési főösszeg).**

A 3. sz. előirányzatmódosítás után az intézményfinanszírozás összege maradt 1.273.663 ezer forint.

Az Önkormányzat intézményfinanszírozás nélküli kiadási előirányzata 3.144.276 ezer forintra változott. A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 336.213 ezer forintra módosult, a Nagykovácsi Kispatak Óvodáé változatlan 506.929 ezer forint, az Öregiskola Községi Ház és Könyvtáré 123.297 ezer forint maradt. A Lenvirág Bölcsőde kiadási terve 178.751 ezer forintra, a NATÜ-é 193.259 ezer forintra változott, azaz **az Önkormányzat és intézményei halmozódásmentes összes kiadási előirányzata (egyezően a bevételi előirányzattal) 4.482.725 ezer forint.**

Nagykovácsi, 2024. november 13.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester