

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 113/2024.

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2025. 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, 2024. december 4.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2024. december 4.

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 2025. 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 előző évek gyakorlatától eltérően Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) a nyár folyamán nem került az Országgyűlés elé előterjesztésre.

A költségvetési törvény tervezetét 2024. november 11-én nyújtotta be a miniszterelnök-helyettes. A törvénytervezet jelenleg a Parlament honlapján olvasható „Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről” címen a T/9894 számú iromány alatt. A törvénytervezet vitája jelenleg zajlik, zárószavazására várhatóan a december 20-i parlamenti ülésnapon kerül majd sor.

A költségvetési törvénytervezetben az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek is előterjesztésre kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd az elkövetkező évben is.

A 2025. évi költségvetési törvénytervezetben a jövő évre 3,2 %-os általános inflációval számol a kormány.

A Versenyszféra és a Kormány Állandó Konzultációs Fórumának (továbbiakban VKF) 2024. november 25-i megállapodása alapján 2025. január 1-től a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók esetében a havi minimálbér összege 290.800 Ft, a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén havi 348 800 forint lett. Ez százalékosan azt jelenti, hogy 2025. január 1-től a minimálbér 9 %-kal, a garantált bérminimum 7 %-kal emelkedik. A munkaadók által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 2025-ben is 13 % marad.

A költségvetési törvénytervezet szerint 2025-ben sem változna az, hogy a közszolgálati tisztviselők (köztisztviselők) illetményalapja 38.650 Ft (immár 17. éve), viszont a jogszabálytervezet továbbra is 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 2020. január 1. óta a köztisztviselő illetményalap 51.000 Ft. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék nem fizethető.

A 2025-ös költségvetési törvénytervezet változatlanul hagyja, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete 2025-ben nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot.

Az önkormányzat várható bevételei

1. Állami bevételek

Az önkormányzatok támogatási rendszere alapjaiban nem módosul a 2024. évhez képest, változatlanul a feladatfinanszírozási rendszer marad a támogatások alapja.

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

- I. A települési 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.

A 2024-es évtől kezdve Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának állami bevételeit csökkenti az önkormányzat által fizetendő szolidaritási hozzájárulás, ez az összeg 2024-ben 9.966 ezer forint.

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.	216 949	337 455	138 817	146 829	27 037	867 087
2024. várható (végleges 2025-ben az elszámoláskor lesz)	229 081	372 844	125 868	150 965	27 610	906 368

2. 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.	239 859	140 368	271 474	24 080	675 781	-----
2024. (tervezett)	223 000	125 000	322 241	9 500	679 741	-----

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 figyelembevételével a Képviselő-testület a 14/2024. (XI. 25.) önkormányzati rendeletében úgy döntött, hogy a helyi adókról szóló 20/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendeletet egyrészt olyképpen módosítja, hogy a 350 m²-nél nagyobb hasznos alapterületű építmények esetében a 350 m²-t meghaladó rész után 1.500 Ft/m²/év adót kell fizetni, másrészt az időskorúaknak járó kedvezmény esetében a jogosultság feltételeként meghatározott egy háztartásban élők rendszeres havi jövedelmét 105.000 forintról 150.000 forintra emelte meg.

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 2025. évben 145 millió forintra tehető.

4. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az esetleges ingatlanértékesítések bevételét, továbbá a különféle, már nyertesnek minősülő pályázatokra 2025-ben 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 VKF tagjai 2024. november 25-i megállapodása szerint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) 2025. január 1. napjától 9 %-kal, a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók részére alapbérként megállapított garantált bérminimum 7 %-kal emelkedett.

A személyi juttatások tekintetében a koncepció a köztisztviselői illetményalap 2020. január 1. óta változatlan, 51.000 forintos összegének 2025. január 1-től történő 35-45 %-os emelését irányozza elő, amelynek pontos mértékéről a 2025. januári ülésén dönt a Képviselő-testület.

A költségvetési intézmények esetében a bérfejlesztés pontos mértéke az intézményvezetőkkel való költségvetési egyeztetés során kerül kialakításra.

A 13 %-os szociális hozzájárulási adó mértéke 2025-ben nem változik, de a bértömeg emelkedése miatt mindenképpen magasabb lesz az előző évhez viszonyítva.

2. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése a 2025. évre vonatkozóan – többek között a TOP-PLUSZ pályázatok megvalósulása miatt – rendkívül összetett feladat. A költségvetési törvénytervezet a jövő évre 3,2 %-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.

A dologi kiadások legnagyobb tételei közé tartoznak a közüzemi díjakon belül a gáz- és áramszolgáltatással kapcsolatos kiadások, amelyeknek emelkedése remélhetően nem lépi túl a 2025. 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.

A 2025. évben az intézmények karbantartására kiemelt figyelmet fordít az önkormányzat.

A dologi kiadások tervezése során prioritást élvez az Öregiskola épületeinek kiegészítő munkái, a temető útjainak javítása, a „zöld” programok (fásítások, komposztláda, vízgyűjtő, különféle vásárok) folytatása.

3. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira (szociális kiadások) vonatkozó állami feladatfinanszírozással megegyező összegben kerül tervezésre a kiadási oldal is.

4. Egyéb működési kiadások

Az egyéb működési kiadások soron kerülnek többek között tervezésre az államháztartáson belülről adott támogatások (pl. Német NŐ, BÖT tagsági díj, a HÍD, a közterület-felügyelet,

fenntartására fizetett támogatások, tagsági díjak stb.), továbbá az államháztartáson kívülre adott, elsősorban önként vállalt támogatások. A 2025. költségvetési évben az államháztartáson kívülre adott támogatások az előző évekhez hasonlóan várhatóan 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 által megállapítandó polgármesteri keret a civil szervezetek támogatása céljából.

A 2025-ös költségvetési évben az egyéb működési kiadások a 2024. évhez hasonló struktúrában és összegben várhatóak. Az egyéb működési támogatások egy része önként vállalt feladat, amelyek nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok teljesítését.

5. Beruházások

A 2025-ös költségvetési évben kiemelt beruházási cél az eddigi elnyert pályázatok megvalósítása, a Polgármesteri Hivatal új épületének tervezése és - lehetőség szerint - a kivitelezés megkezdése, valamint a karsztkút fúrása és a záportározó létesítésének elindítása. Folytatni kell a Lenvirág park kialakításának kivitelezését és el kell kezdeni a NATÚ új telephely-koncepciójának kialakítását, a tervek elkészíttetését.

III. A 2025-ös 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 2025. évi költségvetési koncepcióra vonatkozó határozati javaslat.

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

Nagykovácsi, 2024. december 4.

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2025. évi költségvetési koncepciójának elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025. 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 köztisztviselői illetményalap 51.000 forintos összege 2025. január 1-től 35-45 %-kal emelkedik, amelynek pontos mértékéről a 2025. januári ülésen dönt a Képviselő-testület.
 - a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervadata nyújtson fedezetet a személyi juttatások között tervezett kiadások adó- és járulékvonzatára;
 - a dologi kiadások a 2025-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 intézmények karbantartása kiemelt figyelmet élvez.
 - az egyéb működési kiadások soron az államháztartáson kívülre adott támogatások teljesítése során nem szenvedhetnek hátrányt a kötelező feladatok, tekintettel arra, hogy azok leginkább önként vállalt feladatok;

A Képviselő-testület elsődlegesen a még el nem számolt „TOP-PLUSZ” pályázati beruházásokat fizikailag meg kívánja valósítani, illetve a folyamatban lévőket be kívánja fejezni és pénzügyileg elszámolni a 2025. évben:

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

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 épületének tervezését és lehetőség szerint a kivitelezés megkezdését, a balesetmentes közlekedést biztosító járdák, gyalogátkelők építését, az utak és a vízelvezetés javítását, a Kossuth L. u. parkolóinak kiépítését, a karsztkút létesítését, a záportározó kialakítását.

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 2025. február 15.

Felelős: gazdasági vezető, jegyző