



Demjén Község Önkormányzata
3395. Demjén, Kossuth tér 1. Telefon: 36/550-302
Hivatali kapu rövid neve: DEMJENK, KRID azonosítója: 444356170
e-mail: onkormanyzat@demjen.hu

Előterjesztés Demjén Község Önkormányzata soron következő ülésére

Tárgy: Előzetes javaslat Demjén Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésére

Előterjesztő: Fodor Géza polgármester

Készítette: Dányiné Szórád Ibolya aljegyző és Sebestyén Andrásné gazdálkodási előadó

Tisztelt Képviselő-testület!

2023. évben az Országgyűlés megalkotta a 2024. évi központi költségvetésről szóló törvényt: Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény).

E törvény alapján, a polgármester, a helyi önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelet-tervezetét - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 24. § (3) bekezdése előírásainak megfelelően - a költségvetési törvény hatálybalépését követően, **legkésőbb február 15.-éig** köteles benyújtani a Képviselő-testületnek.

Demjén Község Önkormányzata Tervezési és Beszámolási Szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) alapján, a költségvetési *rendelet betervezését megelőzően*, az alábbi feladatok kerülnek végrehajtásra:

1. A Képviselő-testület a tárgyév megelőző év decemberében megtárgyalja és elfogadja a tárgyév költségvetési koncepcióját- 2023. december 20.
2. A Képviselő-testület (pénzügyi bizottság hiányában) megtárgyalja a tárgyévi költségvetési javaslatot- 2024. január 31.
3. Az előzetes költségvetési javaslat alapján, az alábbi jogszabályoknak megfelelően, elkészül az önkormányzat költségvetési rendelete, melyet a polgármester -jóváhagyás céljából- betervezt a Képviselő-testület elé. 2024. február 14.

A költségvetési rendelet-tervezet összeállítására, a költségvetési törvény, az Áht., Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a kapcsolódó ágazati jogszabályok alapján került sor, figyelembe véve a Kormány által meghatározott kiemelt tervezési szempontokat.

A Kormány által meghatározott fontosabb változások, melyek a helyi önkormányzatok feladatellátását és költségvetését befolyásolják:

- A 2024. évben jelentős változást okoz a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó illetménynövekedés, az ezekhez szükséges fedezetet a költségvetési törvény tartalmazza. 2023. december 1-től a minimálbér 266. 800 Ft/hó-ra, míg a garantált bérminimum 326. 000 Ft/hó-ra módosult. Jelentős béremelésben részesülnek a pedagógusok, melyhez szükséges béremelést szintén biztosítja a központi költségvetés.

- Kiemelt figyelmet fordít továbbra is a Kormány a gyermekek étkeztetésére, a működtetéséhez

biztosított általános forráson felül, a megnövekedett energiaköltségek kompenzálására is biztosít forrást a központi költségvetés.

- A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2024. évben is az feladatellátáshoz igazodó feladatalapú támogatási rendszeren alapul.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi költségvetés tervezésénél a legfontosabb célkitűzés, hogy a költségvetés biztos alapot teremtsen a kötelező feladataink finanszírozásához, az intézményrendszerünk fenntartásához, a településfejlesztési célok megvalósításához, miközben garantálja a pénzügyi stabilitás fenntartását. Ezen cél teljesíthetőségének záloga a fegyelmezett gazdálkodás folytatása, a tervezett bevételek teljeskörű beszedése, továbbá a takarékoság és a célszerűség szempontjainak figyelembevétele.

A Szabályzatunk szerint, jelen előzetes költségvetési javaslatban a tervezett bevételek és kiadások között meg kell tervezni mindazokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek

- a) az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak,
- b) a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak,
- c) jogszabályon, magánjogi kötelmen alapulnak, vagy
- d) az eszközök hasznosításával függenek össze.

A költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni:

a) a helyi önkormányzat **bevételeit** - így különösen a *közhatalmi* (helyi adó bevételeket), a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb *költségvetési támogatásokat* -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásait**, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett *beruházások, felújítások kiadásait* beruházásonként, felújításonként nevesítve,

bb) a helyi önkormányzat által a *lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, és egyéb önkormányzati jellegű ellátásokat*,

bc) az *általános és céltartalékot*, és

bd) elkülönítetten az *európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait*, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

BEVÉTELEK TERVEZÉSE

1. Központi költségvetési támogatások

A 2024. évre vonatkozó normatív állami támogatásokat a költségvetési törvény 2. melléklete tartalmazza. A korábbi évekhez hasonlóan az önkormányzatok alapvetően négyféle jogcímen kaphatnak támogatást: általános működéshez, közoktatási, szociális és kulturális feladataik ellátására. A 2024. évre vonatkozó normatív állami támogatások igénylésére az ún. megalapozó felmérés kitöltésével november hónapban került sor. Az üzemeltetési támogatási jogcímek (közvilágítás, óvodaműködtetés, bölcsőde, intézményi gyermekétkeztetés) esetében a támogatási összegekről az államháztartásért felelős miniszter külön dönt. A támogatások pontos összegét jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

2. Az állami támogatásokból származó bevételeinket a saját forrásaink egészítik ki. Demjén Község Önkormányzata legfontosabb saját forrását, a *közhatalmi bevételek* jelentik. A közhatalmi bevételek tervezése során a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó, a talajterhelési díj, az idegenforgalmi adó és az egyéb közhatalmi bevételek (bírság, pótlék) bevételi előirányzatainak meghatározására kerül sor. A tervezés során kiindulási alapként az előző évi adóelőírás és a teljesítés az irányadó, de a gyorsan változó jogszabályi

környezet és a bizonytalansági tényezők számának növekedése miatt egyre nehezebb feladatot jelent az előirányzatok pontos megtervezése.

A közhatalmi bevételek tervezési számítása (Ft-ban)

Magánszemélyek kommunális adója:

| | |
|--------------------|----------------------------------|
| 2023. évi bevétel: | 2.137.223.- |
| Hátralék: | + 333.648.-(2023.12.31) |
| Túlfizetés: | - <u>128.906.-</u> -(2023.12.31) |
| | 2.341.000 |

Javasolt összeg: 2.500.000 Ft., mivel a beépítetlen telkek megadóztatása még folyamatban van a 2024-es évben is, mivel a több tulajdonossal rendelkező telkek esetében a bevallások nem érkeztek vissza maradéktalanul a 2023-as évben.

Idegenforgalmi adó:

| | |
|--------------------|----------------------------|
| 2023. évi bevétel: | 50.470.178.- |
| Hátralék: | + 13.900.- (2023.12.31) |
| Túlfizetés: | - 1.755.600.- (2023.12.31) |
| | 48.728.478.- |

Javasolt összeg: 49.000.000 Ft.- Egy nagyobb adózó túlfizetéssel rendelkezik, melyet az előző évben nem kért vissza.

Helyi iparűzési adó:

| | |
|-------------------|-----------------------------------|
| 2023 évi bevétel: | 161.323.095.- |
| Hátralék: | + 512.492.- (2023.12.31) |
| Túlfizetés: | - <u>7.825.793.-</u> (2023.12.31) |
| | 154.009.794.- |

Javasolt összeg: 154.000.000 Ft.- Az adózók összességében 7.825.793.Ft túlfizetéssel rendelkeznek, melyet szintén a 2023-évi tényleges bevételből levonásba helyeztem.

Talajterhelési díj:

| | |
|-------------------|--------------------------------|
| 2023 évi bevétel: | 1.134.360.- |
| Hátralék: | + 592.480.- (2023.12.31) |
| Túlfizetés: | - <u>38.460.-</u> (2023.12.31) |
| | 1.688.380.- |

Javasolt összeg: 1.300.000 Ft. A bevételből 300.000 Ft, az előző évek (2018-2022. év) bevétele, az adott adózók már rácsatlakoztak a közműhálózatra)

3. A saját bevételeinket növelik még az önkormányzati tulajdonú ingatlanok bérbeadásából, valamint a térítési díjakból származó bevételeink.

A koncepcióban már döntés született a 2022. évtől, korábbi időszakban megkötött ingatlanok bérleti díjának emeléséről.

Szintén döntést szükséges hozni, az étkezésért fizetendő térítési díjak mértékéről, tekintettel a szolgáltató 2024. január 1. napjától érvényesített díjemelésére.

4. Bevételi előirányzataink között jelentős összeget képvisel és külön kell tervezni európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, így a Kerékpárút kialakítására elnyert 400 milliós támogatást

KIADÁSOK TERVEZÉSE

1.Személyi jellegű kifizetések és munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó tervezése

Képviselő-testületünk felismerte, hogy a tapasztalt szakemberek megtartása szükségessé teszi, hogy a Képviselő-testület éljen a jogszabályban rögzített lehetőségével, illetve mérlegelési jogkörében hozzon döntést az Önkormányzatnál dolgozók bérrendezéséről, az intézmények biztonságos feladatellátása érdekében. Ezért a Képviselő- Testület a költségvetési koncepcióban már elvi döntést hozott arról, hogy az önkormányzatnál, az óvodánál, a Kerecsendi Közös Önkormányzati Hivatal Demjéni Kirendeltségénél dolgozók részére 15%-os béremelést tervezzünk, 2024. január 1-től. A Kormány döntése szerint, a minimálbér és a garantált bérminimum emelésére már 2023. december 1. napjától sor került, 15, illetve 10 %-os mértékben, továbbá az óvodai dolgozóink is jelentős mértékű bérfeljlesztésben részesültek január 1. napjától.

Mint ismeretes, a Pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény rendelkezéseinek legmeghatározóbb előírásai 2024. január 1-jével léptek életbe. Ennek megfelelően a pedagógusok és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők közalkalmazotti jogviszonya átalakult köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá, valamint a pedagógusok esetében az új életpályája sávos illetményeire vonatkozó rendelkezések is ettől az időponttól érvényesek, az óvodapedagógusok átlagosan 32 %-os, a dajkák és a pedagógiai asszisztens pedig 17 %-os mértékben. Javasoljuk, hogy a Képviselő-testület a bérrendezés meghozatalánál vegye figyelembe a már központilag végrehajtott döntéseket.

A köztisztviselők 450.000.- Ft/fő az önkormányzati dolgozók esetében pedig 120.000.- Ft/fő Cafetéria juttatásra teszünk javaslatot, a koncepció szerint.

2. A költségvetés tervezésekor mindig jelentős tételt jelentenek a *dologi kiadásokon* belül az igénybe vett szolgáltatások és a karbantartási költségek kiadásai. Az MNB inflációs jelentésében az idei évre 17,6-18,1% körüli éves inflációval számol, jövőre 4-6% közötti inflációt prognosztizál. Jelen javaslat átlagosan kb. 18 %-os emelést tartalmaz.

3. Lakosságnak nyújtott pénzübeli ellátások (szociális ellátások és egyéb önkormányzati támogatások)

A költségvetési törvény 2. melléklete meghatározza a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására fordítható összeget, az ellátott feladatok és a település iparüzési adóerőképessége figyelembevételével. Demjén által ellátott feladatok: család- és gyermekjóléti szolgálat, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés, valamint települési támogatások (segélyek) nyújtására fordítható. Településünk 2024. évi iparüzési adóerő képessége 127.790.469.-Ft, így a települési támogatások (melyek biztosítása kötelező önkormányzati feladat) fedezetére önkormányzatunk nem kap állami támogatást, azt teljes egészében saját forrásból kell biztosítani.

A koncepció, valamint a jelenlegi gazdasági környezet (infláció) alapján javaslatot teszünk a lakosságnak nyújtott ellátások emelésére az alábbiak szerint:

- a szociális ellátások területén javasoljuk a jelenlegi jövedelmi értékhatárok kb. 10-15 %-os emelését, valamint új támogatási forma, az ún. gyógyszer-támogatás bevezetését
- az egyéb támogatások területén, a 2024. március 1. napjától várhatóan megszűnő bérlettámogatás fedezetének terhére javasoljuk mind a temetési-, mind a gyermekszületési támogatás mértékének emelését 8-10 %-kal

4. A 2024. évben tervezett beruházásaink, felújításaink:

Megnyert pályázatunk a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-2022-00056 Kerepárút Építési Projekt (2022. október 3.)

Az említett projekt, mely TOP_PLUSZ-1.2.1-21-2022-00056 kóddal rendelkezik, 2022. október 3-án nyert el 400.000.000 forint támogatást a kerékpárút építésére. Ebből az összegből eddig 6.618.440 forintot fordítottunk projektmenedzsmenti díjra 2023-ban. A projektmenedzsmenttel való egyeztetés alapján, jelenlegi információink szerint, az idei évben előreláthatólag további 105.750.000 forintot tervezünk felhasználni, az alábbiak szerint:

Projektelőkészítés költségei: 4.000.000 Ft

Beruházások, beszerzések: 87.750.000 Ft

Szakmai tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatás költségei: 14.000.000 Ft

Önkormányzati 2024 évre szánt beruházási összegei

A fejlesztési tartalék jelenlegi állapota a 31.869.058 forint. Az előrelátható költségvetési tervek alapján, ha az 2024 évben beigazolódnak a várható adóbevételeink, akkor további 62.858.662 forintot tudunk fordítani fejlesztésekre.

Ezen összegek alapján a következő összkép rajzolódik ki:

Fejlesztési tartalék (jelenleg): 31.869.058.-Ft

2024. évre tervezett fejlesztési kiadások: 62.858.662.-Ft

Összesen rendelkezésre álló forrás a fejlesztésekre: 94.727.772-Ft

Demjén Község Önkormányzata Óvoda férőhely bővítésére nyújtott be pályázatot, melyet a Magyar Falu Program (MFP) keretében kívánunk megvalósítani.

A pályázat jelen ismeretünk szerint még nem került elbírálásra.

Óvoda férőhely bővítés 1. változat. (Egy éven belül befejezésre kerül a beruházás)

Óvoda férőhely bővítése, melyet a Magyar Falu Program (MFP) keretében nyújtottunk be. Az aktuális állapot szerint sikeres pályázat esetén a tervezői költség becslése és a projektmenedzsment számításai alapján a projekt összköltsége 101.358.700 forint.

Várhatóan pályázati forrásból a projekt 42.552.700 forint finanszírozást kap, míg a maradék 58.806.000 forintot saját forrásból kell fedeznünk.

Önkormányzat saját forrása:

- Fejlesztési tartalék 31.869.058 Ft
- 2024 évre tervezett beruházásokból átcsoportosítás: 26.936.942.-Ft

Ebben a változatban a 2024. évi fejlesztési lehetőség 35.921.720.-Ft

Óvoda férőhely bővítés 2. változat.

Ha nem nyerünk a Magyar Falu Program keretében, akkor saját forrásból kell finanszírozni a projektet. Ebben az esetben a tervezői költségbecslés szerint az építés összköltsége 101.358.700 forint lenne.

Az óvodai beruházás finanszírozásának és a várt 2024 évi beruházásokra szánt pénzek értékelésének fényében szükséges gondosan mérlegelni a prioritásokat és az elkövetkező időszak pénzügyi stratégiáját. Az elhalasztás vagy a több évre kiterjesztett beruházás mindkét

lehetőség előnyöket és kockázatokat hordoz magában, és a döntést számos tényező befolyásolhatja.

A pályázat elbírálásakor azonban a testületnek végleges döntést szükséges hoznia ebben a kérdésben.

5. Az Önkormányzat általános és céltartaléka

A 2024. évi költségvetési rendelettervezet összeállításához szükséges a Képviselő-testületnek kell meghatároznia az általános és működési céltartalék keretösszegeit, melyeket az év során külön döntések meghozatalával felhasznál.

Az általános tartalék összege 8.045.000.-Ft,

a céltartalék összege 319.500.618.-Ft, ebből:

- fejlesztésre 31. 869.058.- Ft

- Kerékpárút építésére 287. 631. 560.-Ft

5. Egyéb kiadások

a) A **szervezetek támogatására** biztosított keretösszeg 2.000.000- Ft, melynek terhére finanszírozhatók a demjéni civil szervezetek – pályázat alapján, valamint egyéb szervezetek pl. Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Demjéni Hegyközség, alapítványok egyedi kérelem alapján. A keretösszeg felhasználása az év során külön képviselő-testületi döntések alapján történik.

b) Jelentős tételt képvisel költségvetésünkben az ún. **Szolidaritási hozzájárulás**. A 22. 000 Ft feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerőképességet meghatározó adóalapja A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik, ezért az állami támogatások összegét csökkentő tényezőként kerül bemutatásra.

A 2024. évben fizetendő szolidaritási hozzájárulás összege 61.997.943.- Ft, mely a 2023. évi hozzájárulásnak csaknem a duplája.

c) Jelentős tételt képviselnek költségvetésünkben a közösen fenntartott intézmények működtetéséhez **átadott pénzeszközök** pl. Közös Hivatal, Családsegítő stb. Ezen intézmények tárgyévi költségvetése még nem ismert, így ezen pénzeszközök tervezésénél kb. 10-15 % emeléssel számolunk.

Demjén Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállításához szükséges, hogy a Képviselő-testület meghozza azokat a döntéseket, amelyek alapján a rendelettervezet elkészíthető.

Ezért kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot megtárgyalni és döntéseket hozni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Demjén Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat előzetes költségvetési javaslatát megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a tárgyévi költségvetésében biztosítja Demjén Község Önkormányzatánál az alábbi munkakörökben dolgozók részére a + 15 %-os illetményemelés + járulékai forrását, 2024. január 1. napjától:

- falugondnok
- szociális gondozó és ápoló
- pályázati referens
- karbantartó
- hivatalsegéd
- közművelődési munkatárs
- kulturális turisztikai menedzser

Felelős: Fodor Géza polgármester

Határidő: 2024. március 1.

2. A Képviselő-testület felhívja a Kerecsendi Közös Önkormányzati Hivatalt, hogy a 2024. évi költségvetésben a hivatali köztisztviselők esetében az illetményalap összegét továbbra is 75.000 Ft-tal tervezze be. A Képviselő-testület a Kerecsendi Közös Önkormányzati Hivatal részére a 2024. évi költségvetésben külön forrást biztosít, melyet a jegyző közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234/A. § és 235. § (1) bekezdésének figyelembevételével a köztisztviselők 2024. január 1.-i illetményének emelésére fordíthat, azzal, hogy az átlagos 15 % illetményemelés ezen köztisztviselők esetében is megvalósulhasson. A Képviselő-testület tárgyévi költségvetésében biztosítja továbbá a Demjéni Kirendeltségen foglalkoztattak 450.000 Ft/fő/év cafeteria juttatás fedezetét.

Felelős: dr. Szász Kata jegyző

Határidő: 2024. március 1.

3. A Képviselő-testület hozzájárul, hogy az önkormányzati ingatlanok bérbeadásából, valamint a térítési díjakból és szolgáltatási díjakból származó bevételeket átlagosan 10-15 %-kal emelt mértékben kerüljenek tervezésre a 2024. évi költségvetési rendeletben.

Felelős: Dányiné Szórád Ibolya aljegyző -a 3. pontban szereplő előterjesztés előkészítéséért

Határidő: 2024. február 14.

4. A Képviselő-testület a tárgyévi költségvetésében biztosítja a szociális és egyéb önkormányzati támogatások fedezetét és utasítja az aljegyzőt, hogy vizsgálja meg az egyes támogatási formák jogosultsági jövedelem határait, új ellátási forma bevezetését és egyes támogatások mértékének emelését.

Felelős: Dányiné Szórád Ibolya aljegyző -a 4. pontban szereplő előterjesztés előkészítéséért

Határidő: 2024. február 14.