



# **ZSANA ÖNKORMÁNYZATA**

## **P O L G Á R M E S T E R E**

### **Indoklás Zsana Önkormányzatának**

### **2024. évi költségvetéséhez**

#### **Költségvetés tervezését befolyásoló jogszabályok**

Az önkormányzatok finanszírozása a 2024. évben is feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A költségvetés elkészítésére vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Ávr.) állapítja meg.

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) 23. § (1) alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

Fent hivatkozott jogszabály 23.§ (2) bekezdése szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepelnek az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

#### **Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

2024. évben az előző évekhez viszonyítva a költségvetési törvényben nem változott a közalkalmazotti pótlékalap (20.000,- Ft), illetve a közszolgálati tisztviselői illetményalap (38.650,- Ft). Ez utóbbitól a költségvetési törvény eltérést engedélyez az önkormányzatoknak saját hatáskörben. Az önkormányzat az illetményalapot az előző évekhez hasonlóan 2024. évre vonatkozóan is 46.380 forintban javasoljuk megállapítani.

A 2023. évhez képest jelentős, (15 illetve 10%-os) változást jelent, hogy 2023. december 1-jétől a minimálbér kötelező legkisebb összege 266.800,- Forint, míg a garantált bérminimum összege 326.000,- Forintra változott.

A Szociális hozzájárulási adó mértéke 2022. január 1-je óta 13%.

#### **Zsana Önkormányzatának összevont költségvetése**

2014. január 01-től lépett hatályba a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről, amely az államháztartás számviteli rendszerét teljesen átalakította. Az államháztartás számvitele költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll. A 2024. évi költségvetést a költségvetési számvitel rendszerében kell elszámlolni bevételi és kiadási előirányzatok alapján.

## **Bevételek előirányzata**

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi bevételeit költségvetési szervenként és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a rendelet-tervezet 1. számú melléklete, a költségvetési bevételeit a 4. melléklet tartalmazza.

**Az egységes rovatrend B1-B7 jelű sorai a költségvetési bevételeket, B8 jelű sorai a finanszírozási bevételeket tartalmazzák.**

**B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről** kiemelt előirányzat tartalmazza a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok részére biztosított állami támogatásokat és az egyéb működési célú támogatások előirányzatát.

B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 31.774 eFt.

Ezen a rovaton kell elszámolni a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a zöldterület gazdálkodás, közvilágítás, köztemető fenntartás, közutak fenntartása, egyéb önkormányzati feladat, lakott külterülettel kapcsolatos kiadásokra biztosított előirányzatot, amely nem tartalmazza a Közös Hivatal zsanai kirendeltségét arányosan megillető támogatás összegét, mert azt a Közös Hivatal székhely szerinti önkormányzatának költségvetése tartalmazza, és intézményfinanszírozásként kerül átadásra a zsanai kirendeltség részére.

B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 25.831 eFt.

Ezen a rovaton kell elszámolni a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzathoz származó bevételeket. Az Óvoda bér és járulék támogatáshoz a fenti összegből 21.772 eFt, és a működtetési feladatok ellátásához 4.059 eFt támogatás szerepel.

A pedagógusok esélyteremtési illetményrészére vonatkozó támogatás is ezen a rovaton jelenik meg, azonban bevétel oldalon eredeti előirányzatként nem lehet betervezni (várható összege alább).

B1131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása 31.242 eFt.

Ez a rovat tartalmazza a szociális étkeztetés (4.667 eFt), tanyagondnoki szolgálat (6.047 eFt), bölcsődei bér- és működtetési támogatás összegét (20.528 eFt).

A szociális összevont ágazati pótlék támogatása is ezen a rovaton jelenik meg, azonban bevétel oldalon eredeti előirányzatként nem lehet betervezni (várható összege alább).

B1132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 8.942 eFt.

Ez a rovat tartalmazza az óvodai, bölcsődei és iskolai gyermekétkeztetés elismert dolgozói bértámogatását (5.901 eFt), és a hozzá kapcsolódó üzemeltetési támogatást is (3.041 eFt). Szünidei étkeztetésre vonatkozó igény 2024-ben nem várható.

B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 3.820 eFt

Ezen a rovaton kell elszámolni a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására (könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok) biztosított előirányzathoz származó bevételeket, amely a kulturális feladatok támogatásából illetve a bértámogatásból tevődik össze.

**A fentiek alapján az önkormányzat központi támogatásként összesen 101.609 eFt-ot kap bevételként.**

**B16 és B25 Egyéb működési és felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** címen kerülnek megtervezésre az önkormányzat különböző működési feladatainak finanszírozására az államháztartáson belülről érkezett bevételek összesen 41.600 eFt-ban, amely tartalmazza a várható Mezőgazdasági földalapú támogatásokat (4.000 eFt) valamint a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől igényelt finanszírozást (32.500 eFt).

A pályázatokhoz és a választásokhoz kapcsolódó támogatásokat is itt kell szerepeltetni: 2024-ben egyelőre folyamatban vannak az igényléseink, támogatás megítélése után tervezünk a bevételekkel és a kiadásokkal.

Itt kerül megjelenítésre az esélyteremtési illetményrész (4.100 eFt) és a szociális ágazati pótlék összege (1.000 eFt)

**B3. Közhatalmi bevételek** között terveztük meg az önkormányzati adóbevételeket. A bevételek tervezésénél a 2023. évben befolyt adóbevételek tényadatai figyelembevételre kerültek, korrigálva a 2024. évre várható változásokkal.

Várható közhatalmi bevételek jogcím szerinti megbontása:

Vagyoni típusi adóbevételek

- Kommunális adó 400 eFt

Termékek és szolgáltatások adóbevételei

- Iparűzési adó 210.000 eFt

Egyéb közhatalmi bevételek

- Pótlékok bevételei 50 eFt

- Egyéb bírságok 0 eFt

Gépjárműadó

Nem tervezünk gépjárműadó bevétellel, mivel 2021-től ezt az adónemet a központi költségvetésbe kell befizetni.

**B4. Működési bevételek:** itt kerülnek megtervezésre a készletek eladása utáni bevételek önkormányzat által nyújtott közszolgáltatások, étkeztetési térítési díjak és tárgyi eszközök bérbeadása után befolyó díjak, a kamatbevételek, illetve a továbbszámlázott szolgáltatások bevétele 40.636 eFt értékben. Ezeket a bevételeket a tavalyi év folyamán befolyt bevételeinkre alapozva tervezzük meg

**B5. Felhalmozási bevételek:** a feleslegessé váló tárgyi eszközök és építési telkek eladásából származó tervezett bevételek eredeti előirányzata 0.

**B8. Finanszírozási bevételek**

B813 Maradvány igénybevétele soron kerül megtervezésre a 2023. év költségvetési maradványának előzetes igénybevételeként 248.300 eFt. Ez az összeg a 2023. évben fel nem használt pályázati támogatások, megelőlegezések egyenlegével, illetve a kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradvány összegével egyezik meg.

B814 Államháztartási megelőlegezések bevételei, amelyek akkor tervezendők, amennyiben a nettó finanszírozásban nyújtott támogatások a személyi juttatásokat terhelő közterhekre nem nyújtanak fedezetet, a különbözetet a kincstár a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezi. Visszafizetésével együtt tervezendő (91.084 eFt).

B816 Központi, irányító szervi támogatás kiemelt előirányzat tartalmazza az intézményfinanszírozási támogatások előirányzatát, amely összesen 103.280 eFt.

A feladatok jelentős részét az állam közvetlenül látja el 2013-tól. A települési önkormányzatok a helyi feladat-szervezési döntéseket igénylő közszolgáltatásokat biztosítják a lakosság számára. Az államigazgatási feladat- és hatáskörök nagyobb része a járási hivatalokhoz került.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Az önkormányzatnál maradó feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok – így például: igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, közutak fenntartása stb. – teszik ki. Ezen helyi közügyek ellátását egy – az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő – általános jellegű támogatás szolgálja. A település üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok ellátására az állam a 2024. évi költségvetési törvény szabályai alapján 31.774.233,- Ft támogatást irányzott elő. A korábbi években a település üzemeltetéshez kapcsolódó támogatások nem illették meg az önkormányzatot a magas iparüzési adó bevétel miatt, jelenleg a megítélt támogatás egy részét szolidaritási hozzájárulás jogcímén szedik vissza az önkormányzattól.

A helyi adók – így az iparüzési adó – rendszerét a finanszírozás átalakítása nem érintette, így az ebből származó bevétel 2024. évben is az önkormányzat saját bevétele marad.

*Az átengedett bevételek tekintetében 2023. évben sem* illeti meg az önkormányzatokat a gépjárműadó. Az ezzel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettség, és az adó beszedése átkerült a Nemzeti Adó és Vámhivatal hatáskörébe. Az előző évek gépjármű adó fizetési kötelezettsége és túlfizetések nyilvántartása, az előző időszakot illető bevétel beszedése a túlfizetés adózóval történő rendezése maradt az önkormányzat feladata.

A rendelet hatálya az Önkormányzatra, valamint költségvetési szerveire terjed ki.

A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza. A bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A 2024. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 497 574 372 Ft, melyet a finanszírozási pénzügyi műveletekből (előző évi pénzmaradvány) származó bevétel 245 000 000 Ft-tal és a Magyar Államkincstár által államháztartási megelőlegezés jogcímén finanszírozási bevételként kimutatott 91 083 768,- Ft-tal egészít ki, így összesen 836 958 140 Ft forrás fog rendelkezésre állni, amely 6,5 %-kal kevesebb az előző évi eredeti előirányzatnál.

A helyi iparüzési adó bevétel esetében kisebb mértékű növekedés várható, ezért a közhatalmi bevételek esetében 10,5 %-kal magasabb összeggel tervezünk a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest.

A 2016. évtől – a feladatfinanszírozás keretében – az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható. A 2024. évre megállapított központi támogatások már tartalmaznak támogatási összeget a település üzemeltetésre vonatkozóan. Ilyen feladat a zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladat ellátása, a közvilágítás fenntartása, a köztemető fenntartása, a közutak fenntartása, a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása, valamint a települési támogatással kapcsolatos feladatok ellátása. Az önkormányzat központi támogatásának eredeti előirányzata a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 15 millió Ft-tal emelkedett az összes kötelező feladat finanszírozása tekintetében.

**A 2024. évi költségvetési törvény 2. mellékletének 57. pontja alapján a 22 000 forint 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 1.3. pont szerinti iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik. **E melléklet alapján az Önkormányzatot magas iparüzési adóerő képessége alapján befizetési kötelezettség terheli. Éves összege 99 051 830,- Ft, amely szolidaritási**

**hozzájárulás jogcímen kerül elvonásra. A 2023. év költségvetéséhez képes ez az összeg 16,5%-os emelkedést mutat.** Az előző években az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás kiszámításakor nem kapta meg a településüzemeltetési feladatokra számított támogatást, azaz ezzel az összeggel csökkentette a hozzájárulás befizetendő összegét már a költségvetés összeállításakor. 2021. évtől a településüzemeltetési feladatokra kiszámított támogatási összeget az önkormányzat a nettó finanszírozás keretében megkapja, illetve ugyancsak a nettó finanszírozás keretében kerül elvonásra a megemelkedett szolidaritási hozzájárulás.

A megjelenő pályázati lehetőségeket továbbra is folyamatosan vizsgáljuk, mert rendkívül fontos az önkormányzat költségvetésének külső forrásokkal való bővítése.

A tervezett bevételek szöveges részletezését az előterjesztés *1. számú melléklete* az Önkormányzatra, és a költségvetési szervekre vonatkozóan tartalmazza.

### **Kiadások előirányzata**

Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett bevételének a 55,14 %-át teszik ki, A beruházási és felújítási kiadások, és egyéb felhalmozási kiadások mértékét 20,1%-ban irányoztuk elő. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére a források 11,3 %-át irányoztuk elő, az intézményfinanszírozási kiadások 12,3%-ot tesznek ki. A fennmaradó összegből tartalékot képeztünk.

#### **Költségvetési főösszegek:**

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Zsana Önkormányzata                  | 729 406 640 Ft |
| Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár | 31 164 500 Ft  |
| Duruzsoló Óvoda és Mini Bölcsőde     | 76 387 000 Ft  |

Az önkormányzat intézményfinanszírozás keretében biztosítja az intézmények (Óvoda, Művelődési Ház) működéséhez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzat a házi segítségnyújtás feladatot a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás útján látja el továbbra is. 2016. január 1-től a gyermekjóléti ellátás feladatait is a társulás vette át, és a családsegítési feladatokkal együtt biztosítja. E feladatok ellátásához 3 652 826 Ft összegben tervez hozzájárulni az Önkormányzat.

Az önkormányzat és intézményei pénzügyi, adminisztratív és könyvvezetési feladatait a Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal látja el a Hivatal Zsanai Kirendeltsége útján, a közös hivatal működéséhez az önkormányzat 29 250 829,- Ft-tal tervez hozzájárulni.

A 2023. évi költségvetési maradvány részét képezi általában a korábbi években támogatási előlegként kiutalt azon támogatások összege, amely projektek megvalósítására, befejezésére 2024. évben kerül sor. Ilyen maradvány a 2024. évben nincs. A maradvány terhére kerül kifizetésre a 2024. évet érintő megelőlegezés visszafizetése 3 607 291,- Ft.

A kiadások szöveges bemutatását az előterjesztés *2. számú melléklete* az Önkormányzatra, valamint a költségvetési szervekre, kormányzati funkciók szerint tartalmazza.

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kiadásait költségvetési szervenként és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete, a költségvetési kiadásait az 5. melléklet tartalmazza.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított eredeti előirányzat, vagy az év közben módosított előirányzat mértékéig teljesíthetők.

A kiadási előirányzatok működési költségvetés, felhalmozási költségvetés előirányzat csoportokra tagozódnak.

**Az egységes rovatrend K1-K8 jelű sorai a Költségvetési kiadásokat, K9 jelű sora a finanszírozási kiadásokat tartalmazza.**

**K1. Személyi juttatások:** Itt kerülnek megtervezésre az Önkormányzat és intézményei dolgozóinak a törvény szerinti illetményei, béren kívüli juttatásai, választott tisztviselők juttatásait, megbízási díjak, reprezentációs költségek (149.523 eFt). Részletesen a költségvetés 5. melléklet a/b/c táblái tartalmazzák.

**K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:** A személyi juttatások után fizetendő munkáltatói kötelezettségek tervezett kiadásai (21.052 eFt).

**K3. Dologi kiadások:** Az önkormányzat működési költségei kerülnek itt megtervezésre, amelyek a kötelező feladatok ellátása érdekében merülnek fel. Ide sorolandó a szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése; üzemanyag, tisztítószer, élelmiszer vásárlása az étkeztetéshez; közüzemi díjak, személyszállítás, karbantartás, szakmai szolgáltatások, postai és banki költség, hatósági díjak, valamint mindezek ÁFA vonzata (143.686 eFt).

**K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:** Ide tervezendők az önkormányzat szociális rendeletében meghatározott szociális célú juttatások tervezett kiadásai (4.225 eFt).

**K5. Egyéb működési célú kiadások:** Az önkormányzat államháztartáson belüli és kívüli szervezetek részére átadott támogatási célú kiadásai pl. társulási hozzájárulások, civil szervezetek támogatása (43.706 eFt). Az előző évek támogatásainak elszámolásából adódó kifizetések és a tartalékok is ezen a soron tervezendők (9.373 eFt), valamint a 2021. évtől fizetendő szolidaritási hozzájárulás kiadásainak összege, ami 2024-ben 91.052 eFt.

**K6. Beruházások és K7. Felújítások:** Az önkormányzat és intézményeinek felhalmozási célú kiadásai tervezendők ide, amelyeket részletesen a rendelet 15. melléklete tartalmaz (166.372 eFt).

**K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások:** Ezen a rovaton kell elszámolni a helyi önkormányzatok helyi lakásépítési és vásárlási támogatását (2.000 eFt).

**K9. Finanszírozási kiadások:** Az Önkormányzat által intézményeinek működtetése érdekében átadott pénzeszközök illetve a kincstártól kapott megelőlegezések visszafizetésének kiadásai tervezendők ide (197.971 eFt).

Az Önkormányzatnál és az intézményeinél a létszámkereteket a 6. számú melléklet tartalmazza.

**Költségvetési mérleg, előirányzat felhasználási terv**

Az államháztartásról szól 2011.évi CXCV. törvény 24.§ (4) bekezdés a) pontja alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (3. melléklet), illetve előirányzat felhasználási tervét (előterjesztés 3. melléklet), amely a várható bevételek és az előző időszak végén jelentkező egyenleg együttes összegének alapulvételével a teljesíthető kiadásokat havi ütemezésben tartalmazza.

#### **Többéves kihatással járó döntések**

Az államháztartásról szól 2011.évi CXCV. törvény 24.§ (4) bekezdés b) pontja alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a többéves kihatással járó döntéseket számszerűsített évenkénti bontásban és összesítve (9. melléklet).

#### **Közvetett támogatások**

Az államháztartásról szól 2011.évi CXCV. törvény 24.§ (4) bekezdés c) pontja alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a közvetett támogatásokat is (12. melléklet).

#### **Középtávú tervezés**

Az államháztartásról szól 2011.évi CXCV. törvény 29/A.§ bekezdés értelmében a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a 2011 évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról 45.§ (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és ugyanezen hivatkozott jogszabály 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét (határozat-tervezet).

A határozat-tervezet mellékletben a saját bevételek következő három évre várható összegei a 2024. évi költségvetés bevételi előirányzatait figyelembe véve kerültek megállapításra.

