

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Készítette: Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző

A Pénzügyi Iroda közreműködésével

A rendelet-tervezet elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló .../2024 (...) önkormányzati rendeletének megalkotásáról

(Készült: a Képviselő-testület 2024. február 20-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló (általános indokolás):

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörben eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtási rendeletének rendelkezései alapján elkészítettük Pilisszentlászló község 2024. évi költségvetési rendelet tervezetét.

Az előterjesztett rendelet tervezet és mellékletei az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően kerültek összeállításra.

A jogalkotásról szóló törvény 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén tájékoztatni kell a helyi önkormányzat képviselő-testületét.

A tervezett jogszabály hatásai:

1. **A várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:** a rendelet-tervezet meghatározza az Önkormányzat működésének 2024. évi pénzügyi kereteit, megalapozza a feladatok végrehajtását, a gazdálkodás folyamatosságát, ezáltal hatással van az Önkormányzat és intézménye működésére, a község lakosságára és az intézmény ellátottjaira.
2. **A várható környezeti és egészségi következmények:** a rendelettervezet a kiadási előirányzatokon keresztül hat a környezet átalakítására, védelmére.
3. **A jogszabály-tervezet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** nincs
4. **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** a rendelet megalkotását az államháztartási törvény 23.§-a írja elő, a rendeletalkotás elmaradása esetén az Önkormányzat és intézménye működése, a feladatok finanszírozása nem biztosítható. A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása.
5. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** Az Önkormányzat és intézménye rendelkeznek a végrehajtáshoz szükséges szervezeti, személyi és tárgyi feltételekkel.

A költségvetési rendelet általános és részletes indokolását a Részletes kifejtés tartalmazza.

Részletes indokolás:

Pilisszentlászló község 2024. évi költségvetésének tervezett összetétele az alábbiak szerint alakul:

A 2024. évi költségvetés főösszege:

	2023. év	2024. év
Bevételeinek főösszege	846 009 393	615 785 626
Kiadásainak főösszege	846 009 393	615 785 626

melyből a

	2023. év	2024. év
Működési költségvetési bevételek	116 149 143	136 287 846
Működési költségvetési kiadások	155 460 190	168 081 459
Működési költségvetési egyenleg	-39 311 047	-31 793 613
Felhalmozási költségvetési bevételek	5 860 250	25 497 780
Felhalmozási költségvetési kiadások	687 944 531	444 664 583
Felhalmozási költségvetési egyenleg	-682 084 281	-419 166 803
Finanszírozási bevételek	724 000 000	454 000 000
Finanszírozási kiadások	2 604 672	3 039 584
Finanszírozási egyenleg	721 395 328	450 960 416

A 2024. évi költségvetés főösszege: 615.785.626 Ft, mely 230.223.767 Ft-tal csökken az előző évi tervezetthez képest. A csökkenés mértékét az előző évi maradvány változása okozza, melyet a folyamatban lévő beruházások készültési foka indokol. A bevételi működési és felhalmozási tervszámok összességében nagyságrendileg 40 MFt-tal növekednek, mely az Önkormányzat kötelező feladatellátásán túl fejlesztési célokat is szolgálnak.

Megnevezés	2022	2023	2024	Változás 2024 /2023
Központi támogatás	60 942 427	65 710 733	88 497 500	22 786 767
Kkv-k miatti állami kompenzáció	8 665 344	240 105	0	-240 105
Polgármesteri illetmény támogatása 2023.II. félév		1 957 827	0	-1 957 827
Működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson belülről	6 789 558	6 290 400	3 552 504	-2 737 896
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	134 000 000	0	10 997 780	10 997 780
Közhatalmi bevételek	32 350 000	36 650 000	34 650 000	-2 000 000
Saját bevétel	2 934 000	4 993 326	9 532 842	4 539 516
Intézményi működési bevétel	249 200	306 752	55 000	-251 752
Felhalmozási bevétel	17 146 000	5 860 250	14 500 000	8 639 750
Előző évi maradvány	184 000 000	724 000 000	454 000 000	-270 000 000
Bevétel összesen	447 076 529	846 009 393	615 785 626	-230 223 767
Személyi juttatás	48 154 463	51 047 964	60 459 017	9 411 053
Munkaadót terhelő járulék	6 458 029	6 690 031	7 833 338	1 143 307
Dologi kiadás	44 362 386	90 954 036	92 303 730	1 349 694
Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 053 000	5 261 000	5 434 000	173 000
Pénzeszköz átadás	800 000	1 307 159	1 651 374	344 215
Költségvetési tartalék	1 796 911	200 000	400 000	200 000
Felhalmozási kiadások	337 243 508	687 944 531	444 664 583	-243 279 948
Finanszírozási kiadások	2 208 232	2 604 672	3 039 584	434 912
Kiadás összesen	447 076 529	846 009 393	615 785 626	-230 223 767

I. Tervezett bevételek

1. Központi támogatás

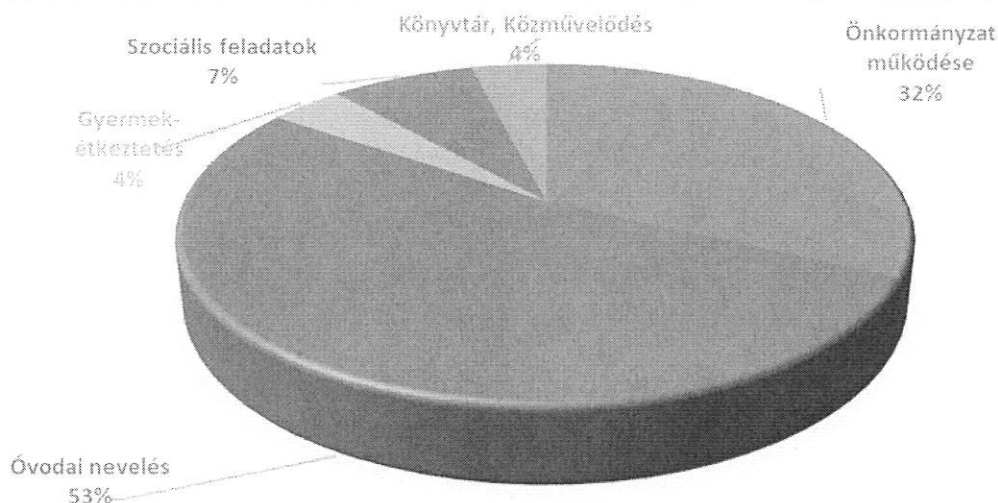
2013. január 1-től életbe lépett a feladatfinanszírozási rendszer, melynek keretében a központi költségvetés a helyi önkormányzat kötelezően ellátandó, törvényben előírt feladatokhoz biztosít támogatást a helyi szükséglet alapján jellemző mutatószámok, illetve lakosságszám alapján. Az önkormányzat a támogatást kizárólag az ellátandó feladatainak finanszírozására fordíthatja.

Az Önkormányzati kötelező feladatok támogatása a 2023-as évi eredeti előirányzatokhoz képest összességében 20.588.835 Ft-tal, 30%-kal növekszik, mely növekedést nagy mértékben, 88 %-ban az óvodai dolgozókat érintő minimálbér, illetve garantált bérminimum, valamint a Kormányzat által kötelezően előírt pedagógusbéremelések eredményeznek. A szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának növekménye további 7%-ot képvisel a változásból.

A központi támogatás összetétele az alábbiak szerint változott:

Központi költségvetésből származó források	2022. terv	2023. terv	2024. terv	Változás	
				Ft-ban	%
Település üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	7 937 520	15 333 620	15 897 620	564 000	4%
Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000	8 500 000	8 500 000	0	0%
Polgármesteri Illetmény támogatása	1 957 827	1 957 827	3 915 653	1 957 826	100%
I. A helyi önkormányzatok működésének támogatása	18 395 347	25 791 447	28 313 273	2 521 826	10%
Óvodapedagógusok bértámogatása	23 018 410	19 860 670	35 652 000	15 791 330	80%
Óvodaműködtetési támogatás	3 640 000	5 450 000	6 116 472	666 472	12%
Minősített óvodapedagógus támogatása	2 211 660	1 688 469	3 391 000	1 702 531	101%
Nemzetiségi pótlék	811 600	811 600	1 434 000	622 400	77%
II. Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása	29 681 670	27 810 739	46 593 472	18 782 733	68%
Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatás	6 123 000	5 261 000	6 612 000	1 351 000	26%
Gyermekétkeztetés támogatása	3 885 427	3 328 033	3 448 176	120 143	4%
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	10 008 427	8 589 033	10 060 176	1 471 143	17%
IV. Könyvtári, múzeumi, közművelődési feladatok támogatása	2 856 983	3 519 514	3 530 579	11 065	0%
Állami támogatás összesen	60 942 427	65 710 733	88 497 500	22 786 767	35%
Polgármesteri illetményre normatíva 2. félévre		1 957 827	0	-1 957 827	-100%
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (IPA kompenzáció)	8 665 344	240 105	0	-240 105	-100%
Önkormányzatok működési támogatásai mindösszesen:	69 607 771	67 908 665	88 497 500	20 588 835	30%

Az állami feladatfinanszírozás %-os arányát az alábbi ábra szemlélteti:



1.1. Működési célú egyéb támogatások

A község 2024. évben 2 fő közcélú foglalkoztatásával számol, a tervezett bevétel, 3.409.704 Ft, melyet az Önkormányzat központi forrásból tud igénybe venni és ehhez a saját forrásai terhére teljesítmény alapú bérkiegészítést biztosít, az erre tervezett összeg 2.719.864 Ft.

Az Egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2022. évi LXXIII. törvény értelmében a védőnői feladatellátás 2023.07.01-től már nem települési önkormányzati kötelező feladat, ezért a NEAK-tól már csak iskolaorvos finanszírozás címen érkezik támogatás.

Megnevezés	2022. év	2022.tény	2023. év	2023. tény	2024. év	Változás %
Elkülönített állami pénzalaptól	2 341 158	1 828 826	1 789 200	2 986 148	3 409 704	14%
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (NEAK)	4 448 400	4 434 000	4 501 200	2 329 300	142 800	-94%
Összesen	6 789 558	6 262 826	6 290 400	5 315 448	3 552 504	-33%

2. Közhatalmi bevételek

2.1. Helyi adók

Az iparűzési adó 2023. évtől gyökeres átalakuláson ment keresztül az adóalap egyszerűsített megállapítása tekintetében. A korábbi háromféle módszert egyféle adóalap-megállapítási mód váltotta fel.

A 2023-as évtől nem alkalmazandó az 1%-ban maximalizált adókulcs, a pandémia előtti szabályok értelmében az iparűzési adó mértéke visszatért az 1,6%-os kulcshoz.

A helyi adókból (magánszemélyek kommunális adója, iparűzési adó) az Adóiroda összesen 34.650.000 Ft bevételt tervez ebben az évben, összességében hasonlóan a tavalyi év teljesítéséhez.

A magánszemélyek kommunális adója adónem jelentős összegű hátralékkal bír, ezért ezen adónemre magasabb tervszámokkal tervezünk a tényadatokhoz képest.

A 2024. márciusban előírt iparűzési adó előleg: 10 714 000 Ft.

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év	2023.tény	2024. terv	Változás % 2024terv/ 2023tény
Magánszemélyek kommunális adója	10 200 000	12 500 000	12 000 000	9 176 940	11 000 000	20%
Helyi iparűzési adó	19 200 000	19 350 000	24 000 000	24 498 383	23 000 000	-6%
Gépjárműadó	0	0	0	0	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	275 000	500 000	650 000	673 897	650 000	-4%
Összesen	29 675 000	32 350 000	36 650 000	34 349 220	34 650 000	1%

3. Működési bevételek

Ezen bevételek jogcímei:

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év	2023. tény	2024. terv	Változás %_2024.terv/ 2023.tény
Intézményi ellátási díjak	231 314	244 200	301 752	264 920	350 000	32%
Készletértékesítés bevétele	300 000	250 000	300 000	250 000	250 000	0%
Szolgáltatások	7 014 921	2 084 000	2 737 326	3 165 663	1 970 176	-38%
Egyéb működési bevételek	105 000	5 000	5 000	438 436	5 000	-99%
Kamatbevételek				28 177 870	5 500 000	-80%
Közvetített szolgáltatások	2 400 000	600 000	1 956 000	1 598 816	1 512 666	-5%
Összesen	10 051 235	3 183 200	5 300 078	33 895 705	9 587 842	-72%

Itt szereplenek az óvodai gyermekétkeztetés, Septifore értékesítés, bérleti díjak, valamint az Egészségház, Posta, Waldorf Óvoda üzemeltetési díjainak továbbszámlázott bevételei. A 2023-as év folyamán jelentős összegű bevétel származott ideiglenesen szabad pénzeszközök lekötéséből, a 2024-es év folyamán már nem várható ilyen mértékű bevétel.

4. Előző évi maradvány

A 2023-ban testületi határozatokban megszavazott beruházások és felújítások zavartalan lebonyolítása érdekében a 2023-as maradványból 454.000.000 Ft maradvány került beállításra.

Az Önkormányzat fennmaradó maradványa és az Óvoda maradványa a zárszámadás elfogadása után kerül pontosan beállításra a költségvetésbe.

II. Tervezett kiadások

Az önkormányzati kötelező feladatellátás finanszírozási módjára az alábbi adatok jellemzők:

Központi forrás	17%
Saját forrás	10%
Előző évi maradvány	74%

Az előző évi maradvány magas hányadát a feladatellátás finanszírozásában az előző évekről áthúzódó beruházások indokolják.

A feladatellátás két rendszeren keresztül valósul meg, nevezetesen

- az Önkormányzatnál került megtervezésre a településüzemeltetéssel kapcsolatos bevételek és kiadások (közvilágítás, utak karbantartása, szemétszállítás stb.)
- a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvodában az óvodás korú gyermekek nevelése történik.

A Képviselő-testület működésével kapcsolatos feladatokat Szentendre Város Önkormányzat és Pilisszentlászló Község Önkormányzata között létrejött megállapodás alapján a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

*

1. Önkormányzati feladatok

A kiadásokra a költségvetési javaslat az alábbi keretösszegeket tartalmazza:

Megnevezés	Kiadás összesen	Személyi	Járadék	Dologi	Pénzeszköz átadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
Igazgatási feladatok	16 389 126	9 420 000	1 080 690	5 888 436		0		
Közutak üzemeltetés	12 376 240			7 365 240			501 1000	
Közvilágítás	11 115 807			11 115 807				
Közütemető fenntartása	175 260			175 260				
Zöldterület fenntartása	10 020 262			10 020 262				
Városgazdálkodás	473 015 350	3 856 000	503 620	38 642 147	230 000		429 783 583	
Ifjúság gondozás	4 574 479	1 200 000	156 000	3 218 479				
Közfoglalkoztatás	6 129 564	5 424 393	705 171	0				
Műle m.n.s.szabadidősport, sport	450 850			450 850				
Könyvtár	2 457 620	1 804 000	234 520	419 100				
Szociális ellátások	6 612 000			1 178 000		5 434 000		
Vagyonnal való gazdálkodás	11 138 649			1 628 649			9 510 000	
Tartalék	400 000				400 000			
Finanszírozási kiadások	3 139 584				100 000			3 039 584
Óvodai nevelés	57 790 835	38 754 624	5 153 337	12 201 500	1 321 374		360 000	
Összesen	615 785 626	60 459 017	7 833 338	92 303 730	2 051 374	5 434 000	444 664 583	3 039 584

Az igazgatási feladatok tervezett költségei tartalmazzák

- a község háza működtetésével kapcsolatosan felmerülő anyagköltségeket (nyomtatványok, irodaszerek, karbantartási anyagok, tisztítószerek),
- szolgáltatási díjakat (szőnyegbérlet, fénymásoló bérlet, kataszteri nyilvántartás vezetése),
- a község háza épületének rezsiköltségeit (áram, víz, telefon, internet),
- posta költséget és a bankszámlák vezetésének díjait, a különböző tagsági díjakat.

A személyi juttatások tartalmazzák

- a polgármester törvényben meghatározott járandóságait és azok járulékait,
- az önkormányzat működése során felmerülő reprezentációs költségeket.

A közvilágítás, a közutak, a köztemető fenntartása, a zöldterület gondozása a település üzemeltetés kötelező feladatai. A városgazdálkodás szakfeladaton tervezett kiadások tartalmazzák többek között

- a községi weblap üzemeltetésének költségeit,
- a „falugondnok”, a gyepmester, a hulladékszállítás, az üzemorvos, a pályázati anyagok előkészítésének,
- a kamerarendszer üzemeltetésének költségeit.
- a folyamatban lévő projektek szakmai szolgáltatási és felhalmozási kiadásait

2. Az óvodai neveléssel kapcsolatos feladatok

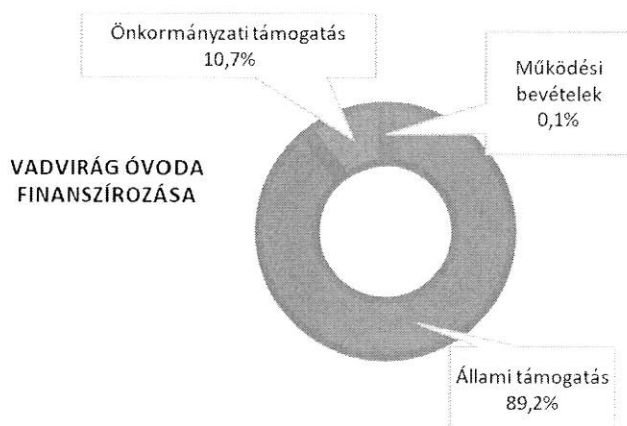
Az óvodai nevelés az Önkormányzat fenntartásában lévő Pilisszentlászlói Vadvirág Óvodában folyik. Az ellátottak száma 28 fő, az óvodapedagógusok és az őket segítő személyek létszáma 5 fő.

Az óvoda költségvetési javaslata 2023. évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakul:

Vadvirág Óvoda	2022. terv	2023. terv	2023. tény	2024. terv	Változás 2024/2023 terv
Működési bevételek	249 200	306 752	547 603	55 000	-82%
Maradvány			308 169	0	-
Állami támogatás	33 567 097	31 138 772	38 609 676	50 041 648	61%
Önkormányzati támogatás	10 044 641	15 028 511	1 807 627	-866 188	-106%
Bevételek összesen	43 860 938	46 474 035	41 273 075	49 230 460	6%
Személyi juttatások	29 232 063	30 603 564	30 366 691	38 754 624	27%
Munkaadót terhelő járulékok	4 033 085	4 130 251	2 491 422	5 153 337	25%
Dologi kiadások	10 595 790	11 740 220	7 562 265	4 962 499	-58%
Beruházások	0	0	408 883	360 000	-
Kiadások összesen	43 860 938	46 474 035	40 829 261	49 230 460	6%

2024. január 1-től az óvodai dolgozókat is érintő a kötelezően előírt pedagógusbéremelések, valamint a minimálbér, illetve garantált bérminimum változás hatásaként a személyi juttatások 27%-kal emelkednek az előző év tervszámaihoz képest.

A dologi kiadások nagymértékű csökkenését a villamosenergia szolgáltatási szerződés és vásárolt élelmiszeri szerződést érintő változások indokolják, melynek eredményeképp ezen kiadások a 2024-es év folyamán az Önkormányzat saját költségvetésében szerepelnek 6.858.000 Ft tervezett kiadási összeggel. Ennek következtében a táblázatban negatív előjellel szerepel az önkormányzati hozzáadott támogatás, valójában az óvodai nevelésre, mint kötelező feladatra vonatkozó teljes kiadásokat figyelembe véve az idei évben az óvoda részére érkező állami támogatás várhatóan 89,2 %-ban fedezi majd az óvodai költségeket.



3. A szociális ellátással kapcsolatos feladatok

A 2024. évi állami támogatás 6.612.000 Ft-ot tartalmaz a szociális ellátásokra. A tervezett ellátások tartalmazzák a rászorultságtól függő gyógyszer-támogatások, eseti segélyek 2.054.000 Ft-os, iskolakezdési támogatás és az újszülöttek támogatása 820 000 Ft-os, köztemetés 200 000 Ft-os, önkormányzati rendeletben megállapított pénzbeli ellátások 3.468.000 Ft (fűtési és egyéb támogatás időseknek és rászorulóknak, szociális tűzifával kapcsolatos kiadások) összegét. Szociális tűzifa pályázat önrésze: 70.000 Ft.

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak részletes kimutatását a 6.sz. melléklet tartalmazza.

4. Felhalmozási bevételek és kiadások

A pályázati forrásból megvalósuló fejlesztések közül a TOP_PLUSZ-1.2.1.-21-PT1-2022-00089 azonosítójú Pilisszentlászló kulturális -és közösségi tér, valamint a hozzá kapcsolódó infrastruktúra fejlesztése című pályázatra 2024-ben még 5.986.780 Ft várható a támogatói szerződés szerint.

Pályázati forrásból megvalósuló 2024-ben befejeződő beruházások Pilisszentlászló turisztikai fejlesztését szolgálják, Vándortábor szálláshely, valamint kulturális -és közösségi tér létrehozásával.

Magyar Falu Program keretében fedett, nyitott kocsiszín épül.

Vis Maior támogatásból a Tölgyfa utca 97/3 hrsz szakaszának helyreállítása valósul meg.

A felhalmozási kiadások között saját forrásból megvalósult fejlesztések szerepelnek még, melyek pénzügyi realizálása a 2024-es évet érintik.

A Képviselő-testület döntése alapján Pilisszentlászló 298 hrsz. szerinti ingatlan megvásárlása került be az idei költségvetésbe, melyre a pilisszentlászlói 103/3 hrsz ingatlan eladása nyújt fedezetet.

A felhalmozási célú kiadások részletes ismertetését az előterjesztés 3.sz. melléklete mutatja be.

III. Költségvetési tartalék

Az Önkormányzat a 2024. évi eredeti költségvetése 400.000 Ft működési tartalékot tervez, mely az első módosításkor a zárszámadásban szereplő maradvány eredeti költségvetésben nem tervezett összegével fog változni.

IV. Adósságot keletkeztető ügyletek

2024. évben nincs adósságot keletkeztető ügylete az Önkormányzatnak.

V. Összefoglaló


A tervezhető források és az indokolt kiadások ismeretében készítettük el az önkormányzat 2024. évi költségvetési javaslatát.

A javaslat összeállításánál alapvető szempontként vettük figyelembe az önkormányzat kötelező alapfeladatainak ellátását, és az önkormányzat teherbíró képességét. Kiemelten fontos a végrehajtás során

- az önkormányzat likviditási helyzetének biztosítása, fizetőképességének megtartása
- biztosítani kell az önkormányzat feladatainak ellátását, az óvoda folyamatos működtetését,
- további prioritások:
 - önkormányzat működőképességének fenntartása,
 - önkormányzati bevételek növelése,
 - kötelező feladatokra építve, reális, átgondolt kötelezettségvállalás a meglévő intézményrendszer működtetése során,
 - tartalékképzés.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Szentendre, 2024. február 14.



Tóth Attila
polgármester

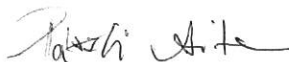
Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Szentendre, 2024. február 14.



dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítették:



Pásztai Anita
Pénzügyi és számviteli ügyintéző

Novák Andrea
Pénzügyi irodavezető