

**ELŐTERJESZTÉS**  
**(ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS)**

**Monostorpályi Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 15-i  
ülésére**

**Tárgy:** Előterjesztés Monostorpályi Község Önkormányzata és intézményei 2024. évi költségvetésének megtárgyalása

**Előterjesztő:** Szabó József polgármester

**Előterjesztést készítette:** dr. Dászkál Tibor Ákos jegyző

**A részletes indokolást, illetve az előzetes hatásvizsgálatot készítette:** dr. Dászkál Tibor Ákos jegyző

**Véleményezi:** Pénzügyi Bizottság

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a Képviselő-testületnek. Ezen kötelezésnek eleget téve terjesztem a Képviselő-testület elé Monostorpályi Község Önkormányzata és intézményeinek 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetét.

A rendelet-tervezet az alábbi jogszabályok figyelembevételével készült el:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.)
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (továbbiakban: Puétv.) és végrehajtási rendeletei
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a megalapozás érdekében a rendelet-tervezet bevételi és kiadási tábláiban feltüntettük a 2023. évi várható adatokat. Ezek még nem végleges számok, de jelentős változásuk már nem várható ezért összehasonlítási alapnak megfelelőek. A 2024.

évi tervezés során kihagytuk azokat a tételeket, amelyek 2023. évben egyszeri bevételnek, vagy kiadásnak minősülnek és beterveztük a 2024. évben várható új tételeket.

## **Bevételek**

A bevételek bemutatására az előterjesztés alábbi bevételi mellékleteket tartalmazza:

- az Önkormányzat bevételeit részletesen az **1. melléklete** tartalmazza,
- a Gondozási Központ és Községi Könyvtár intézmény bevételeit részletesen a **2. melléklet** mutatja be.

A többi intézménynél nem készült részletes bevételi tábla, mert a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzat által átadott irányító szervi támogatáson felül csak a továbbszámlázott telefondíjak jelennek meg bevételként, az Óvoda-Bölcsődében pedig csak az Önkormányzat által nyújtott irányító szervi támogatás jelentkezik bevételként. A szabályozásból eredően az állami támogatásokat az önkormányzat igényli és kapja meg, és intézményfinanszírozásként adja át az intézményeinek. Az intézmények rendelet-tervezetben szereplő bevételi táblájában jogcímenként külön soron kimutattuk az állami támogatások miatti intézmény finanszírozást és az intézményi hiány finanszírozására adott irányító szervi támogatást.

Az önkormányzati feladatok ellátásához szükséges forrás döntő többségét a költségvetési törvény 2. számú mellékletében meghatározott helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásai biztosítják. Ezeket jogcímenként és az önkormányzat további bevételeit részletesen az előterjesztés 1. melléklete mutatja be.

Az ágazati támogatások mellett évről-évre csökkenő összegben, de még mindig jelentős a **közfoglalkoztatási programok támogatása**, amelyet az önkormányzat bevételi táblájában külön oszlopban mutatunk be. A 2023. évi programok 2024. február 29-ig tartanak, az új programok 2024. március 1-től indulnak. 2024. évben is két programot tervezünk indítani, amelyekben 23 fő foglalkoztatása valósulna meg. A programok közel 100 %-ban támogatottak, így önerő minimális mértékben szükséges a megvalósításhoz. A közfoglalkoztatásra kapott támogatás tervezett összege 47.388.208 forint, az önerő 1.500.195 forint.

Szintén külön oszlopokban mutatjuk be az önkormányzat által a korábbi években elnyert Európai Uniós forrással megvalósuló projektek 2024. évben várható bevételeit. Az Önkormányzat Európai Uniós forrással három projektet valósít meg 2024. évben:

A KEHOP-2.1.1-15-2016-00022 azonosító számú „Ivóvíz minőség javító beruházás Monostorpályi településen” című projekt költségei jelentősen megnövekedtek, amelyet az 1100/2022 (III. 2.) Korm. határozatban rögzítettek szerint támogatás növekedés finanszíroz. A rendelet-tervezet ennek megfelelően tartalmazza a projekt 2024. évre áthúzódó bevételeit és kiadásait. A projekt hatályos támogatási szerződése szerint a projekt fizikai befejezésének időpontja 2024. VII. 24. A projekthez saját forrás nem szükséges.

A TOP-PLUSZ-1.1.2.1-21-HB1-2022-00074 számú „Fedett színpad és közösségi tér” projekt támogatását már 2022. évben leutalták, amely a bevételekben 2024. évben előző évi pénzmaradvány igénybevételként jelenik meg. A projekthez saját forrást nem terveztünk.

A Vp.6-7.2.1.1-21 Külterületi helyi közutak fejlesztése pályázat keretében a napelem parknál lévő út öt helyrajzi számán valósul meg útépítés. A támogatás összege 266.665.045 forint, azonban a projekt összköltsége 299.883.462 forint, ezért a megvalósításhoz 33.218.417. forint saját erő szükséges. A kivitelezésre vonatkozóan folyamatban van a közbeszerzés, kérdés, hogy milyen költség ajánlatok érkeznek, nem növekszik-e meg a költség. A saját erő a tervezett költség szinten is magas összegű, kimeríti az önkormányzat eddig összegyűjtött tartalékait, további növelését az önkormányzat költségvetése nem teszi lehetővé.

A bevételi táblában külön oszlopban került kimutatásra a **közvilágítás korszerűsítése** beruházásunk bevétele, mert jelentőségénél fogva a kiadási táblában külön oszlopban emeltük ki a projekt kiadásait. A közvilágítás korszerűsítése keretében 440 db közvilágítási lámpa cseréje és 117 új lámpatest felszerelése valósult meg korszerű ledes lámpákkal, összesen bruttó 54.946.334 forint összegben, amelyből 31.504.235 forintot a 2020. évben kormányhatározatban biztosított támogatásból, 23.442.099 forintot önerőből finanszírozzuk. 2023. évben a projektre már kifizetésre került tételek után 2024. évben 24.512.099 forint saját erő került betervezésre (ennyivel több a kiadás a bevételnél), amelyből a kivitelezési szerződés alapján 7.366.000 forint 2025. évi kötelezettség.

A finanszírozási bevételek között kell megjeleníteni az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összegét. E jogcímen csak az Önkormányzatnál terveztünk bevételt, 371.029.083 forintot, amely a 2023. év zárásakor még változhat. Az intézmények maradványa várhatóan nem jelentős, ezért nem került betervezésre.

Az önkormányzat likviditást segítő folyószámla hitelének kerete 43.000.000 forint, amely hitel felvételként a finanszírozási bevételekben, visszafizetése a finanszírozási kiadásokban betervezésre került.

A **Gondozási Központ és Községi Könyvtár** bevételeiben az ellátási díjak a meghatározóak. Az ellátási díjbevételeket a 2023. októberben megállapított térítési díjakkal terveztük. A 2024. évi térítési díjak felülvizsgálata után, ha szükséges a díjbevételeket módosítani szükséges.

## **Kiadások**

A kiadások bemutatására az előterjesztés a következő mellékleteket tartalmazza:

- az Önkormányzat kiadásait részletesen a 3. melléklet,
- Polgármesteri Hivatal kiadásait részletesen a 4. melléklet,
- a Gondozási Központ kiadásait az 5. melléklet,
- az Óvoda-Bölcsőde kiadásait részletesen a 6. melléklet mutatja be.

Az **Önkormányzat és intézményeinek** személyi juttatási kiadásaiban jelentős növekedést eredményezett, hogy a jogszabályi változások miatt ebben az évben is emelkedett a garantált

bérminimum és a minimálbér. 2023. december 1-től a minimálbér bruttó 266.800 Ft-ra, a garantált bérminimum bruttó 326.000 Ft-ra emelkedett. A szociális hozzájárulási adó mértéke maradt 13 %. A költségvetésben kiadási oldalon az Óvoda-Bölcsőde kivételével 10 %-os béremeléssel számoltunk úgy, hogy a novemberi bérez képest mindenképpen meg legyen a 10 %-os emelés. Sajnos ez a dolgozók többségénél reálbér csökkenést jelent, de a jelenlegi helyzetben magasabb béremelést nem tudunk finanszírozni. Ugyanakkor folyamatosan figyelemmel kell kísérni a költségvetés alakulását és amennyiben fedezet teremődik, a dolgozói béreknél egy korrekciós béremelésről célszerű dönteni.

Az Ávr. 51. § (2) bekezdésében rögzített rovatok – amelyek a normatív jutalom és a céljuttatás – összege a 2023. decemberben kifizetett jutalmak 2024. évre áthúzódó közterhei.

A dologi kiadásokat 15 %-os emeléssel kalkuláltuk. Ez természetesen nem biztos, hogy elegendő lesz, hiszen az átlagos fogyasztói árindex 17,6 %-kal emelkedett 2023. évben, de takarékos gazdálkodással tartható.

Az Önkormányzat kiadásait részletesen az előterjesztés 3. melléklete mutatja be. A táblában a bevételi táblával egyezően külön oszlopokban kerültek megjelenítésre az Európai Unió támogatásból megvalósuló három projekt kiadásai, a közvilágítás korszerűsítés kiadásai, valamint a közmunka programok kiadásai.

Az Önkormányzat kiadásaiban betervezésre került 4.000.000 forint civil szervezetek számára nyújtandó támogatási keret, amelynek odaítéléséről a Képviselő-testület dönt.

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásaival kapcsolatban kiemelendő, hogy a 2024. évi költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése a köztisztviselői illetményalapot továbbra is 38.650 Ft-ban állapította meg. Az 62. § (6) bekezdése lehetővé teszi ugyanakkor, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben saját forrásai terhére ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot. A köztisztviselő illetményalap 2008. óta változatlan, ezért a köztisztviselői illetményalapot 50 %-os emelésére teszünk javaslatot, így annak összege 57.975 Ft. Ez megegyezik a 2022. évben megállapított köztisztviselői illetményalappal. Ugyanakkor a köztisztviselői bérek még a megemelt illetményalappal sem érik el a garantált bérminimum összegét. A bérfeszültségek mérséklése érdekében a köztisztviselők bérét személyi bér megállapításával terveztük. 2024. március 1-től a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére a 2023. évre megállapított személyi illetmény 10 %-os emelésével számoltunk.

A megemelt köztisztviselői illetményalappal számolt köztisztviselői cafetéria juttatás éves összege 289.875 Ft.

A Gondozási Központ kiadásait részletesen az előterjesztés 5. melléklete mutatja be. A Gondozási Központ intézménynél tervezzük az idősek bentlakásos otthonának és a közétkeztetést végző konyhánk költségeit. A költségvetésben a dologi kiadások 15 %-kal emelten kerültek betervezésre, így az étkezési norma emelést és az intézményi térítési díj emelését meg kell vizsgálni.

Az Óvoda-Bölcsőde kiadásait részletesen az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza. A költségvetés készítésekor ennél az intézménynél vetődött fel a legtöbb probléma, amelynek oka, hogy a pedagógus béremelés végrehajtási szabályai eléggé tisztázatlanok. A pedagógusok új

életpályájáról szóló törvény 2024. évben hatályba lépett, kihirdetésre kerültek a végrehajtási szabályok, de azok többször módosításra kerültek, értelmezésük nem egyértelmű.

Az Óvoda-Bölcsőde 2024. évi személyi juttatásai az óvodapedagógusokra és a felsőfokú kisgyermeknevelőkre vonatkozóan a Puétv. előírásainak megfelelően kerültek betervezésre. A pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozók átsorolását az intézmény elvégezte, a béreket a törvény előírásainak megfelelően megemelte. Az óvodai feladat ellátás esetében kiemelt cél a gyermekek tehetség gondozása, ezért a feladat ellátásáért a feladatot ellátó dolgozóknak 20 % pótlék került betervezésre. a pótlék fedezete 2024. évben az állami normatíva.

A bölcsődei feladatellátáson jelenleg 0,8 fő többlet foglalkoztatás jelentkezik a finanszírozott normatívához képest a középfokú kisgyermeknevelők esetében, amely 4 millió Ft hiányt eredményez. A létszámot csökkenteni szükséges a finanszírozott mértékig.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése d) pontja szerinti, az önkormányzat 2024. évi költségvetési évet követő három évben tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján, az abban meghatározott szerkezetnek megfelelően tájékoztatásként bemutatásra kerül továbbá az önkormányzat összevont költségvetési mérlege, amely az előterjesztés 8. melléklete.

Az Önkormányzat és intézményei finanszírozási ütemtervét az előterjesztés 9. melléklete tartalmazza.

A betervezett költségvetésben az Önkormányzat és Szervei működési költségvetése hiányának összege 3.451.918 forint, a felhalmozási költségvetési hiány összege 350.531.939 forint. A költségvetési hiány együttes összege 353.983.857 forint, amelyet belső forrásból finanszíroz az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele, így a költségvetés egyensúlyban van. A megjelenített költségvetési hiány technikai jellegű, mert az EU-s projektek előző években leutalt támogatásai az előző évi maradvány igénybevételével kerülnek be 2024. évben a bevételek közé, az ezekkel kapcsolatos kiadások azonban a 2024. évi költségvetés tervezésekor költségvetési kiadásként jelennek meg.

A költségvetés egyensúlya biztosított ugyan, de Önkormányzatunk szabadon felhasználható tartaléka nincs.

Annak érdekében, hogy pénzügyi helyzetünk az eddigiekhez hasonlóan biztonságos és kiegyensúlyozott legyen a 2024. évi gazdálkodás során az eddigiekhez hasonlóan szükség van a takarékos és hatékony gazdálkodásra és a jelen költségvetésbe betervezett nagy önerőt igénylő beruházások megvalósításának átgondolására.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet tárgyalja meg az előterjesztett rendelet-tervezetet és fogadja el azt!

Monostorpályi, 2024. február 11.

Szabó József  
polgármester