



ÓCSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

Előterjesztő:

**Bukodi Károly
polgármester
2024.**



Ócsa Város Polgármestere

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.

Tel.: 29/378-125, Fax: 29/378-067, E-mail: polgarmester@ocsa.hu

Ügyiratszám: / 2024.

Tárgy: Az önkormányzat és az intézményeinek
2024. évi költségvetése

ELŐTERJESZTÉS

*"Ócsa Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetése"
elnevezésű napirendhez*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt. Ócsa Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetése az államháztartásról szóló - többször módosított - 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. §-ában előírt kötelezettség alapján és a végrehajtási rendelete, valamint az Önkormányzat 2024. évi költségvetési koncepciójában a Képviselő-testület által 2023. november 29-én elfogadott kiemelt tervezési szempontok alapján került összeállításra. Ócsa Város Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva, a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében a törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A helyi önkormányzatok költségvetésének tervezésével kapcsolatos szabályokat nem változtatták meg, s nem változott a tervezésre vonatkozó helyi szabályozás sem, ezért a tervezési munka az előző évhez hasonló ütemben folyt. A jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek.

2024-re is el kell készíteni az önkormányzat középtávú – tárgyév és tárgyévet követő három év – tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, amitől eltérni csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetében lehet, s az esetleges eltérést indokolni kell.

Tájékoztatjuk a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi költségvetésre előterjesztett javaslat és rendelettervezet táblázatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek el. A költségvetési rendelettervezet tartalmazza mindazon előirányzatokat címenként, bevételi és kiadási előirányzat-csoportonként és a kiemelt előirányzatokat, melyeket a vonatkozó jogszabályok előírnak, illetve, amelyek a város szempontjából fontosak.

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása, valamint a helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai előirányzatok tervezésekor figyelembevételre került, hogy a 2024. évi általános működési és ágazati feladatok ellátása előirányzatba beépült a minimálbér emelés és a garantált bérminimum emelése a teljes évre.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen belül az ellenőrzött előirányzatokat a 2024. évi Kvtv. javaslatban meghatározott feladatmutatók és a hozzárendelt fajlagos támogatások alapján állapították meg. A kiadási előirányzatok megalapozottak, várhatóan elégségesek a közfeladat ellátásához

Gazdálkodásunkat a jövő évben is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2023. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

Az Önkormányzatnál a törvény által meghatározott köztisztviselői illetményalap testületi döntés alapján eltér a költségvetési törvényben meghatározott összegtől, a Cafetéria keret és a bankszámla hozzájárulás változatlan.

Az Önkormányzat saját bevételei közül az iparűzési adó tervezésénél figyelembe vettük, hogy a forrásmegosztási törvény nem változik. A képviselő-testület a helyi adókat és a lakbéreket nem emelte, új adót nem vezetett be, ezért az adó- és egyéb működési bevételek (lakás, helyiségbérletek) nagyságrendileg nem változnak.

A 2023. évi költségvetés végrehajtásának adatai alapján megállapítható, hogy az elmúlt évi előirányzatok tervezése megalapozott volt, a bevételi előirányzatok teljesítése és a kiadási keretek biztosították a kiegyensúlyozott működést és fejlesztést, megfelelő alapot szolgáltattak a 2024-es tervezéshez.

Az állam által biztosított támogatási formákon túl az emberek szociális támogatással való ellátása az önkormányzatok feladata, mivel a helyi közösségek rendelkeznek leginkább azzal a tudással, amely alapján dönthetnek a jogosultság tekintetében. Az önkormányzatok szabadabban dönthetnek a támogatások nagyságáról és formájáról. Az új támogatási rendszerben senki sem maradhat ellátás nélkül, ugyanis a megfelelő forrással nem rendelkező önkormányzatok központi költségvetési forráshoz jutnak. Az állam és az önkormányzat segélyezéssel kapcsolatos feladatai élesen elválasztásra kerültek. Az állami felelősségi körbe tartozó ellátások járási kormányhivatali hatáskörben, az önkormányzati ellátások képviselő-testületi hatáskörben találhatók. 2024-ben is jelentős célkitűzés tehát a segélyezettek újbóli integrálása a munka világába.

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsőirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;

- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- hulladékgazdálkodás;
- távhőszolgáltatás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

A sorozatos központi intézkedések, az önkormányzati rendszer átszervezése, valamint az áremelkedés miatt jelentkező többletköltségek ellentételezése évek óta jelentős terheket ró a közszolgáltatásokért felelős önkormányzatokra.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az Önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az Önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az Önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

Ennek megfelelően a kötelezően ellátandó feladatok mellett az önként vállalt feladatok finanszírozási lehetőségei az elmúlt időben még jobban megnehezedtek, de ezeket az Önkormányzat igyekszik megtartani.

A költségvetési rendelettervezet megalkotásánál figyelembe vettük az előző évek zárszámadási adatait, jelentéseit, gazdasági és ágazati jelentéseket, ellenőrzési jelentéseket, makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciókat, előrejelzéseket, pénzügyi számításokat.

A korábbi évek tervezési gyakorlatának megfelelően a 2024. évi költségvetés tervezése a koronavírus járvány okozta gazdasági válság és a szomszédunkban dúló háborús helyzet kezelése következtében, a jelenlegi hazai gazdasági helyzetbe, pénzügyi környezetben fogalmazható meg. Bizonytalansági tényezőként kell számolnunk a jogi szabályozási környezet változásaival, a kisléptékű gazdasági fejlődés miatt a helyi adók várható

nagyságrendjével. A fokozódó állami szerepvállalás a közszférában átalakítja a működésünk szervezeti kereteit, intézményhálózatát, a feladat-finanszírozási rendszer pedig keretet szab az önkormányzat mozgásterének.

Az Országgyűlés a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt 2023. július 7-én elfogadta, majd 2023. decemberében módosította.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatokat. A rendelettervezet első része normatív szabályozást tartalmaz. Mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 36/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint.

A gazdasági növekedésre ható egyes fontosabb intézkedések 2024-ben

Magyarország 2024. évi költségvetése – „A gazdasági növekedés éve lesz” – garantálja az ország biztonságát, megvédi a családokat, a nyugdíjakat, a munkahelyeket és a rezsicsökkentést, miközben a települések számára is többletforrásokat biztosít.

Magyarország Kormánya, ahogyan vállalta, az elhúzódó háborús helyzetben is megvédi a munkahelyeket, a nyugdíjakat, a családokat és a rezsicsökkentést. Ennek forrásait a 2024-es költségvetés biztosítja. A következő évben is megmarad a 13. havi nyugdíj, a folytatódnak a családtámogatások és az infláció mértékének megfelelően tovább emelkednek a nyugdíjak. Az orosz-ukrán háború és a brüsszeli energia- és szankciós politika miatt most a legfontosabb feladat Magyarország békéjének és biztonságának megőrzése, valamint az ország energiaellátásának biztosítása és a rezsicsökkentés védelme. A 2024. évi költségvetést e két prioritás alapján tervezte a Kormány, tartalmazza a Honvédelmi és a Rezsivédelmi Alaphoz szükséges forrásokat, valamint a magyar gazdaság fejlesztéséhez, a családtámogatások és nyugdíjak védelméhez szükséges forrásokat.

A járvány után kitört háború és a brüsszeli energiapolitika hatására az inflációs nyomás felerősödött, ami elsősorban az alapanyag- és energiaárakon keresztül éreztette gazdasági-társadalmi hatását. Ennek kezelése érdekében a jövő évi költségvetéssel kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy stabil alapot biztosítson a kormányzati programok megvalósításához, garantálja a családok védelmét, hazánk biztonságának erősítését, a haderőfejlesztést és a rezsicsökkentés megőrzését.

A Kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, a kormány gazdaságpolitikája, az államháztartás alakulása:

KORMÁNY GAZDASÁGPOLITIKÁJA

A Kormány kiemelt célja, hogy fegyelmezett gazdálkodással tovább javítsa az egyensúlyi mutatókat, így jövőre visszatérhetünk a fenntartható, magas ütemű növekedési pályára. Az Önkormányzatok támogatására a 2024-es költségvetési törvényben 1050 milliárd forint szerepel, ez az összeg 80 milliárd forinttal magasabb, mint a 2023. évi eredeti előirányzat. Az önkormányzatok a következő évben mintegy 4200 milliárd forintból gazdálkodhatnak. A kormány jövőre is folytatja a településeket támogató programokat, így többek között a megnövekedett energiaköltségekhez, a rendkívüli kiadásokhoz és szociális tüzelőanyag vásárlásához is elkülönített összegeket a 2024-es költségvetésben. A gazdaság növekedésével az önkormányzatok iparűzési adóbevételei is jelentős mértékben emelkedtek, ez pedig növeli a települések mozgásterét. Ezzel együtt a 2024-es költségvetési törvény szerint – az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összege is nő, azonban az iparűzési adóbevétel

többletténél jóval kisebb mértékben, tehát több pénz maradhat az önkormányzatoknál. Emlékeztetve arra, hogy az önkormányzatok szolidaritási hozzájárulásával a jobb helyzetben lévő települések hozzájárulnak a rosszabb helyzetben lévők költségeihez.

A 2024-es költségvetés 2,9 %-ra csökkenő hiánnyal, a GDP 66,7 %-ára javuló államadóssággal számol, miközben az infláció 6 % körüli szintre szorítja a kormány. A kormány célja, hogy a magyar gazdaságot visszaállítsa arra a fenntartható magas ütemű növekedési pályára, amelyen az elmúlt évtizedben is haladt.

A nemzeti kormányzás kezdete óta Magyarország gazdasági fordulatot hajtott végre, növekedési pályára állt a magyar gazdaság, és ezt a koronavírus-járvány ellenére is megőriztük.

A koronavírus-járványt követően a magyar gazdaság megőrizte teljesítőképességét, az elmúlt évek kitartó építkezésének köszönhetően ellenálló képessége erősnek bizonyult. A járvány után az orosz-ukrán háború következményei ismét rendkívüli próbatétel elé állítják világszerte az országokat. E kihívások megoldását hazánkban egy ellenálló, kiegyensúlyozott szerkezetű gazdaság és stabil államháztartás támogatja.

A sikeres újraindítás révén kibontakozó dinamikus növekedési pályán való előrehaladást a februárban kitört orosz-ukrán háború és az ennek következtében alkalmazott brüsszeli szankciók fékezhetik. A tavalyi év második felétől meglévő inflációs nyomás a konfliktus hatására felerősödött, elsősorban az alapanyag- és energiaárakon keresztül.

Mindezek mellett a költségvetés prioritásként kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás fenntartását, melyekre hazánk fejlődéséhez, szuverenitásának megőrzéséhez minden helyzetben szükség van.

A pénzügyi stabilitás és a költségvetési fegyelem fenntartásával a 2024. évi költségvetés is a biztonság és a fejlődés értékein alapszik:

Stabilitás, tervezhetőség

A kiszámíthatóságot és a tervezhetőséget szem előtt tartva az Országgyűlés idén is a nyári szünetét megelőzően tárgyalta a következő évi költségvetési javaslatot, e rendkívüli időkben is biztosítva a csaknem féléves felkészülési időt mindenki számára a költségvetési keretek és a kormányzati prioritások megismerésére. A költségvetés ezzel kiszámítható és tervezhető alapot ad az ország stabilitásának megőrzéséhez, a gazdasági növekedési pálya fenntartásához, valamint az egyensúlyi mutatók javításához.

Stabil államháztartás, csökkenő államadósság

Összhangban a Konvergencia Programban foglalt irányelvekkel, 4% körüli éves gazdasági növekedés mellett a költségvetés azzal számolt, hogy 2024-ben folytatódik a költségvetési hiány csökkenése és az államadósság mérséklődése.

Biztonsági tartalékképzés

A költségvetés a megszokott, ún. konzervatív módon készült a változó körülményekből eredő kockázatok kezelése, a nem várt kiadások finanszírozása érdekében. A kockázatok kezelésére a fedezetet a jogszabályok által előírt mértékű biztonsági tartalékok garantálják a költségvetésben.

Gazdasági és társadalmi szempontból jelentős beruházások megvalósítása a gazdasági növekedés előmozdítása érdekében

A magyar állami beruházási ráta európai uniós összevetésben továbbra is magasan az átlag fölötti értéket mutat. A kormány továbbra is célul tűzi ki a gazdasági és társadalmi szempontból jelentős beruházások megvalósítását, kiemelt figyelmet fordítva a beruházásokhoz kapcsolódó forrásigény, a költségvetési hiánycél, illetve az államadósság-csökkentési követelmény összehangolására.

A jelenleg ismert, a tárgy évi gazdálkodást, bevételeket és kiadásokat befolyásoló tényezők, melyek a tervezést befolyásolják, az alábbiakban foglalhatók össze:

A Magyarország központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján Önkormányzatunk működésének és feladatainak támogatása előzetes számításaink alapján azonos szinten marad:

- az adóerő-képesség figyelembevétele miatt továbbra sem számíthatunk a település üzemeltetési feladatainak támogatására,
- a köznevelési, szociális-gyermekjóléti és kulturális feladatok támogatásánál a 2023. évihez képest magasabb összegű központi finanszírozással számolhatunk.

Az Országgyűlés Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényt elfogadta. Ez a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek.

A most beterjesztésre kerülő rendelettervezet 2024-ben is biztosítja Önkormányzatunk működésében, fejlődésében a hosszú évek óta követett irányvonalak továbbvitelét:

- pénzügyi egyensúly megtartása adósságot keletkeztető ügyletből származó bevétel nélkül,
- kötelezően ellátandó feladatok kiadásainak biztosítása, takarékos, biztonságos működés,
- önkormányzati szolgáltatások sokszínűségének és színvonalának fenntartása,
- szociális érzékenység, a hátrányos helyzetűek, rászorulóknak támogatása,
- közterületek értékének, színvonalának megőrzése
- vagyon gyarapítása, fejlesztési célok teljesítése

A pénzügyi terv összhangban van az önkormányzat gazdasági programjával és a 2024. évi költségvetési koncepciójával, melyben megfogalmazott alapelvek az Önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

A 2024. évi költségvetés elkészítésekor fő célkitűzéseként lehet megemlíteni a következőket:

- A városban lakó polgárok által elvárt szolgáltatások biztosítása, az életviszonyok és azok feltételeinek javítása, fejlesztése;
- A gazdasági és pénzügyi egyensúly megtartása;
- A település és intézményeinek biztonságos és takarékos gazdálkodás, hatékony és eredményes működtetése;
- Takarékos, átlátható és biztonságos működtetés;
- A törvényi előírásoknak megfelelő kötelező feladatok ellátása;
- Önként vállalt feladatok biztosítása;
- Szociálisan rászorultak támogatása;
- Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés;
- Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaság részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában;

- A Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése;
- További külső források feltárása. A vállalkozások letelepedésének elősegítése, a vállalkozásokkal való kapcsolattartás és a folyamatos párbeszéd.
- Hatékony kintlévőség kezelés.
- A költségvetési törvény támogatási struktúrája alapján nem, vagy csak kisebb mértékben lesz mód rendkívüli állam támogatások igénybevitelére, ezért az adott keretekkel szükséges gazdálkodni.
- A stabilitási törvény előírásai alapján működési költségvetési hiány nem tervezhető, ebből következik, hogy működési hitelfelvétel sem tervezhető. A rendelkezésre álló folyószámla hitelkeretből felhasznált összeg tárgyév december 31-én visszafizetendő. Évközben törekedni kell a hitelkeret kihasználásának csökkentésére.

A fenti szempontok betartása biztosíthatja a városban a fenntartható működést és a fejlődést. A közösséget segítő fejlesztési stratégia végrehajtásának kulcsfontosságú eleme a civil és vállalkozói szféra bevonása. Kiemelt fontosságú feladat a nyertes pályázatok megvalósítása, új pályázatok esetén az önrész biztosítása, mivel a kiadások mérséklése mellett a megfontolt növekedésről sem szabad lemondani.

A 2024. évi költségvetés tervezésénél a korábbi képviselő-testületi határozatokban vállalt kötelezettségeket vettük figyelembe.

A 2024. évi költségvetési javaslat összeállításakor, a jelenlegi gazdasági környezet, a központi finanszírozási kondíciók-, illetve az önkormányzati saját döntéseken alapuló szabályozások alapján megállapítható, hogy a bevételek növelésére tett intézkedéseken túl további, pozíciójavulást eredményező lehetőségek csupán rendkívül korlátozott módon állnak rendelkezésre, ezért kiemelt figyelmet kellett fordítani a kiadási oldal tervezésére.

Az egyenleg összegének finanszírozásáról az államháztartási törvényről szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (3) bekezdésének megfelelően rendelkezni kell.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető éves hitelképességének felső határa az összetett szabályozás (Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az Mötvt.) alapján a következő módon kerül megállapításra:

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az Önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át. Saját bevételnek minősülnek a helyi adók, a saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj, átvett pénzeszközök, külön törvény szerint az önkormányzatot megillető bírság, díj, továbbá az Önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

Éves saját bevétel:

+ Helyi adók:	702.052.000 Ft
+ Bírság, díj, pótlék:	<u>3.200.000 Ft</u>
Összesen:	705.252.000 Ft

A fenti számítás alapján:

a hitelfelvételi korlát 2024-ben

$$705.252.000 \text{ Ft} * 0,5 = 352.626.000 \text{ Ft}$$

Az önkormányzati intézményvezetők által benyújtott igények

A költségvetés elkészítésekor többszöri egyeztetések történtek az önkormányzati költségvetési intézmények vezetőivel. Az általuk benyújtott elképzeléseket változatlan formában mellékletként csatoltuk a 2024. évi költségvetés tervezéséhez.

A 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő Egressy Gábor Nonprofit Kft. vezetője által elkészített pénzügyi tervezetét is változatlan formában csatoltuk a költségvetéshez.

Továbbra is fennmarad az a szabály, hogy beruházási és felújítási kiadásokat az egyes költségvetési szervek nem tervezhetnek a kisértékű tárgyi eszközök csoportján kívül.

Az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően megkerestük és bekértük a 2024. évre vonatkozóan, támogatási kérelmeiket a város életében fontos szerepet játszó civil szervezeteknek. A kérelmek alapján 2023. november hónapban a Képviselő-testület döntött, a civil szervezetek 2024. évi tervei fedezetére szolgáló céljelleggel jutató támogatások összegéről.

Intézményeket érintő irányelvek:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2024. évi tervezési feltételei:

1.1 A létszám tervezés

A létszám tervezésére vonatkozó alapvető szabályok:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatási előirányzat és járulécai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető.
- Az EU-s forrásokból finanszírozott, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszám tervezhető, amennyiben a foglalkoztatáshoz többletforrás (támogatás) nem szükséges, illetve a nyertes pályázat azt kötelezően előírja.
- A létszám a költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben testületi határozattal engedélyezett belépett fejlesztésekkel, feladatátadásokkal, és azok szintre hozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

A tervezés során a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok által előírt mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen nem növelhető, kivételt jelentenek a jogszabály által meghatározott bérrendezés, kiegészítés és pótlékok biztosítása.

A munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. Ezen a rovaton kell tervezni: szociális hozzájárulási adót, rehabilitációs hozzájárulást, karkedvezményes-biztosítási járulékot,

egészségügyi hozzájárulást (az egyéb béren kívüli juttatásokat terheli!), táppénz hozzájárulást, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2023. évi teljesítés adataiból kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások tervezésénél alapvetően az intézmények biztonságos működéséhez kapcsolódó kiadásokat szükséges meghatározni, a takarékos gazdálkodás elveit figyelembe véve. Így például **szakmai eszközök, irodaszer, nyomtatvány, belföldi kiküldetés költsége, illetve a személyi juttatásokhoz kerülő reprezentációs kiadások tekintetében az előző évre engedélyezett eredeti előirányzathoz képest növekmény nem tervezhető be.**

Az Ócsai Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai a városüzemeltetési feladatok átvételét követően lényegesen megemelkedtek.

A megnövekedett energiaárak miatt a dologi kiadásaink nagy mértékben megemelkedtek.

A **Révfülöpi Üdülőtáborban résztvevő 60 fő gyermek** részére táboroztatási költségek címén 975.000 Ft összeget terveztünk a dologi kiadásokon belül.

Az elmúlt évekhez hasonlóan a 2024. évben is meghirdetjük a **„Virágos Ócsáért”** és a **„Legszebb konyhakert”** valamint az **„Adventi ablakok”** programjainkat.

Az önkormányzati fenntartású könyvtár állománygyarapítására vonatkozó, szakmailag megalapozott beszerzések a Falu Tamás Városi Könyvtár intézménynél kerülnek megtervezésre.

Város marketing tevékenységre 1 millió forintot tervez az Önkormányzat. (tájékoztató táblák, hirdetésmények, kiadványok költsége)

Ismételten elindítjuk a **„Kisállatok ivartalanítási programját”**, a tervezet kiadási keretösszeg a dologi kiadások között 1.000.000,-Ft.

Bevételek:

Saját bevételek a nyújtott szolgáltatások ellenértéke, bérleti díjak, térítési díjak, kamatbevételek, valamint az ÁFA bevételek, az étkeztetési díjak beszédéséből keletkeznek. Az állami támogatás mértékének meghatározása 2024. évi felmérések alapján történt, melyek beadásra kerültek.

A Szociális Lakóparkban lévő épületek karbantartási költségeit az Ócsai Polgármesteri Hivatal városgazdálkodási feladatai között terveztük meg, ugyanis a feladatellátást 2023-ban átvette az Intézmény.

Ócsa Város Önkormányzata 2024. évi költségvetés tervezésének keretei

A 2024. évi költségvetés összeállításánál alapvető befolyásoló tényező, mind rövid-, mind hosszú távon az intézmények biztonságos működése mellett, a gazdaságosság, megbízhatóság, kiszámíthatóság elvét követni. Emellett az Önkormányzat rendelkezésére álló, illetve a jövőben teljesülő saját bevételeivel takarékosan kell gazdálkodni, megteremtve egy biztonsági tartalékot, az elkövetkező időszak még előre nem ismert gazdasági helyzetére, hatására

vonatkozóan. Célkitűzés, hogy a konszolidációval elért biztonságos likviditási helyzetet megtartsuk.

Továbbra is kimutatásra kerültek a kötelező és önként vállalt feladatok, és jelentős hangsúlyt kapott a működési és a felhalmozási oldal tervezése, figyelembe véve az előbb jelzett szempontokat.

A tervezés célja annak biztosítása, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek meghatározásra.

A központi költségvetésből származó források feladatalapú támogatások, azok felhasználása az Önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódik. Ezért a 2024. évi lehetőségeinket alapvetően befolyásolják a Képviselő-testület 2024. évre és az azt követő évekre vonatkozó döntéseinek alapuló kötelezettségvállalások (hitel felvétel szükségessége, többéves kihatású beruházások). Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Gst. tv.) rendelkezései szerint a likviditási hitel ténylegesen átmeneti anyagi nehézségeket áthidaló hitel, ennél fogva 2024. év tervezésénél is rendkívül **aprólékos és megfontolt tervezésre volt szükség**, melynek „tartópillérei” a költségvetésben biztosan számba vehető bevételek.

A hitelműveletek és az ahhoz kapcsolódó kiadások tervezésénél, valamint a likviditási ütemterv készítésénél továbbra is figyelemmel kell lenni a következőkre: A Gst. tv. 10. § (1) bekezdése alapján, az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes engedélyével köthet.

Kivételt képez a központi költségvetésből nyújtott, európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészeként, és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra, likvid hitelre és az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb 10 millió Ft-ot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra vonatkozó ügylet megkötése.

A 2024. évi költségvetés várható bevételeinek és kiadásainak bemutatása:

A 2024. év költségvetés fő összege: 2.306.691.648 Ft

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BEVÉTELEI

Az önkormányzat 2024. évre tervezett bevételeinek forrásonkénti összetételét az 1. melléklet tartalmazza.

A Költségvetési törvény elfogadásával konkretizálódott az Önkormányzatnak a feladatfinanszírozás keretében az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó állami normatív támogatások összege. Ez a bevételi forrás alapozza meg azt a tervezési folyamatot, hogy az intézmények működésének biztosításához a jelenlegi struktúrában mennyi fenntartói kiegészítésre van szükség. A 2024. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként az 22. sz. melléklet tartalmazza.

A feladatfinanszírozás keretében – az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokból származó bevétel csak a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható.

A különféle tervezett központi intézkedések várható hatásait egyelőre nem lehet megjósolni.

A 2024. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 1.806.691.648 Ft, melyet finanszírozási pénzügyi műveletekből 500.000.000 Ft előző évi maradvány egészít ki, így összesen 2.306.691.648 Ft forrás fog rendelkezésre állni, mely 137.676.184 Ft-tal magasabb, mint az előző évi eredeti előirányzat.

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

A 2024. évi feladatfinanszírozás támogatási bevételek, az Önkormányzat sajátos működési bevételei és a helyi adók együttes összege - mivel ezek szakaszosan befolyó bevételek - nem biztosítják azt a forrást, amennyi az alapvető intézményi (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) működési, szociálpolitikai, közüzemi kiadásaihoz folyamatosan szükséges. A működőképesség megőrzéséhez szükséges a folyószámla hitelkeretünk további rendelkezésre állása.

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatok körében egyaránt színvonalas közszolgáltatásokat kíván nyújtani. A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, azonban a működési célú kiadások az Önkormányzat tervezett bevételének a 90 %-át teszik ki, így beruházási és felújítási (településfejlesztési), egyéb felhalmozási kiadásokra a tervezett források 9 %-át tudjuk előirányozni, továbbá 1 % marad a finanszírozási kiadásokra.

A 2024. évben a költségvetési bevételek 60 %-át fordítja az Önkormányzat az intézményi feladatellátásra.

Az Önkormányzat által működtetett szociális támogatási rendszer 2024-ben is jelentős támogatást tud nyújtani a nehéz anyagi helyzetben lévők számára.

A költségvetési rendeletben szereplő bevételi jogcímek részletezése:

1. Az Önkormányzat működési támogatásai: 863.064.648 Ft

Normatív állami hozzájárulások:

A 2013-ban bevezetésre került feladat-finanszírozási rendszer négy területre csoportosította a forrásokat: általános működtetés, helyben maradó köznevelési, szociális és gyermekjóléti, valamint kulturális feladatok támogatása. A feladatfinanszírozásból származó bevételeket a tervezés során az ideivel azonosan vettük számításba.

Az állami támogatások tekintetében az előirányzatok meghatározása központilag történik.

A költségvetési törvényt áttekintve általánosságban elmondható, hogy a feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik 2023. évhez képest.

Ócsa Város Önkormányzata családsegítés, illetve a gyermekjóléti szolgáltatási feladatok ellátását továbbra is a „Kertváros” Önkormányzati Társulás keretein belül látja el az eddigi gyakorlatnak megfelelően.

2024. évre költségvetési bevételként 1.806.691.648 Ft-ot vettünk számításba, ennek 48 %-a a központi költségvetési forrásokból származik, összege: 863.064.648 Ft. Összetétele az alábbiak szerint alakul: az önkormányzat működésének támogatására 260.457.403 Ft-ot, az egyes köznevelési feladatokra 434.870.160 Ft-ot, a szociális, gyermekjóléti és gyermekéktezetési feladatainak támogatására 145.281.774 Ft-ot, a kulturális feladatok támogatására 22.455.311 Ft-ot kapunk.

Ebben a pontban a központi költségvetési törvény önkormányzatokat érintő legfontosabb elemeit foglalom össze oly módon, hogy összevetem a 2023. évi költségvetés főbb irányát a 2024. évre vonatkozó törvénnyel.

Az új költségvetés alapján a települési önkormányzatokat a 2024-es évben is az alábbi **átengedett bevételek** illetik meg:

- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó 100 %-a,
- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100 %-a
- a fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a közlekedési szabályszegésre tekintettel kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40 %-a (abban az esetben, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője foganatosította),
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100 %-a

A nemzeti közbeszerzési értékhatárok 2024. január 1-től 2024. december 31-ig:

- árubeszerzés esetében 15 millió Ft,
- építési beruházás esetében 50 millió Ft
- építési koncesszió esetében 100 millió Ft
- szolgáltatás megrendelése esetében 15 millió Ft
- szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

A 22.000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól – Budapest Főváros Önkormányzatának kivételével – a támogatáscsökkentés beszámítás alapján meghaladó része (a szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen, mértéke a 2023-as évhez képest nőtt.

Ócsa Város esetében az adóerő-képesség számítási alapja 495 004 761 Ft, 10 007 állandó lakossal számolva (2023. január 1-jei létszám-államkincstári közlés alapján) az 1 főre jutó adóerő-képesség 2024. évre nézve 49.466 Ft (2023-ban 37.375 Ft volt).

Települési önkormányzatok működésének támogatása

Az önkormányzatok feladatainak nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés (zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, közutak fenntartása, polgármesteri illetmény, tiszteletdíj), helyi adóztatás stb.) teszik ki.

Az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat azonban 2024-ben is az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2024-ben tovább nőtt. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2024. évben 26,2 fő. A normatíva a hivatali feladatellátáshoz szükséges személyi, és működési kiadásait finanszírozza, de ha a feladatellátás indokolja és a helyi bevételek lehetővé teszik, a hivatali létszám ennél lehet nagyobb.

Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása (elismert létszám alapján), óvodaműködtetés támogatása, valamint kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen támogatást biztosít az állam.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása magába foglalja:

- az egyes szociális és gyermekjóléti központ, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali intézményi ellátása, hajléktalanok nappali intézményi ellátása, támogató szolgáltatás).
- Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása igénylésének feltétele 2024-ben is, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.
- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása igénylésének feltétele nem változott. A támogatás összege az adóerő-képesség növekedésével arányosan sávosan csökken.
- 2024-ben a bölcsődei finanszírozás rendszere kettő jogcímre, bértámogatásra és üzemeltetési támogatásra oszlik.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

- A könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok, ezen belül a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatokhoz 22.455.311 Ft támogatás várható.
- E támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Mötv.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához. A támogatás fajlagos összege változatlanul 2.213 Ft/fő.
- Amennyiben a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10 %-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20 %-ának megfelelő összegre nem jogosult.

2. Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 68.145.000 Ft

Az egészségügyi alapellátási feladatokra (iskolaorvos, háziorvosi szolgálat, védőnői működtetés) várható támogatások.

3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: nincs tervezés

4. Közhatalmi bevételek: 705.252.000 Ft.

Közhatalmi bevételek közé az önkormányzat által megállapított helyi adók, átengedett bevételek, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak. Pótlék, bírság, kizárólag a bevétel alapján tervezhető.

A helyi adóbevételek a 2023. évi kivetések adatai alapján tervezhetők.

A helyi adóbevételek: A helyi adóbevételek a helyi adópolitika kialakításának célját testesítik meg, annak érdekében, hogy az Önkormányzat gazdálkodása biztosított legyen. Az Önkormányzat gazdasági helyzetének megalapozása, a gazdálkodás alapjainak szinten tartása minden évben szükségessé teszi a helyi adópolitika felülvizsgálatát, és esetenkénti módosítását.

Az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrásai továbbra is a helyi adókból származó bevételek.

A helyi adóknál az előző évek irányelvét kell alkalmazni a tervezés folyamán, a pénzügyi egyensúly megtartása érdekében törekedni kell a reális tervezésre, hiszen ezek a bevételek a költségvetésen belül arányában a legjelentősebb tételek.

A helyi adók tervezése során a hatályos helyi adórendeleteket, a törvényi változásokat – ideértve a 2023. évtől bevezetésre került kisvállalkozói tételes adóalap megállapítási módszer várható hatását –, a 2023. évi bevallások után adóelőlegekkel szembeni elszámolások (befizetések, visszautalások) várható negatív egyenlegét, az adóbevallásokban szerepeltetett tárgyévi adóelőlegeket, illetve a korábbi években megfizetett adótöbbletek (esedékes előrehozott adórészlet) beszámítását vettük figyelembe.

Különösen fontos az adóbehajtási és adóellenőrzési feladat ellátásának hatékonysága, a kintlévőségek minél nagyobb arányú beszedése. Cél az adóbehajtási és adófeltárási, ellenőrzési tevékenység szorgalmazásával a lehető legkisebbre szorítani a hátralékállományt.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2015. január 1-jétől lehetővé teszi, hogy a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén települési adót vezethet be. A települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 36/A. §-a alapján: A települési önkormányzat által megállapított helyi iparüzési adóból származó bevétel elsőként – a fővárosi önkormányzat esetén külön törvényben meghatározottak szerint – a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására, a helyi közösségi közlekedési feladat ellátásához szükséges összegen felüli bevétel különösen a települési önkormányzat képviselőtestületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. A települési önkormányzat által megállapított helyi iparüzési adóból származó bevétel az önkormányzati hivatal állományában foglalkoztatottak személyi juttatásai és az ahhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó finanszírozására nem fordítható.”

2024. évre a Képviselő-testület nem hozott olyan döntést, melynek hatásai lettek volna a helyi adóbevételek változására.

A változó állami támogatások, normatívák ellentételezése érdekében a helyi adók beszedésére mind nagyobb figyelem hárul az önkormányzati költségvetésben.

A bázis évet követően az iparüzési adó növekedéssel számoltunk a 2024. évi költségvetésben.

A 2024. év költségvetés összeállításánál és annak teljesítésénél cél a helyi adókból származó bevételek szinten tartása.

Tervezett helyi adók:

Építményadó	25.000.000 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	27.000.000 Ft
Iparűzési adó	650.000.000 Ft
Egyéb adójellegű bevételek	1.852.000 Ft
<u>Talajterhelési díj:</u>	<u>1.400.000 Ft</u>
Összesen:	705.252.000 Ft

A hatósági jogkörhöz kapcsolódó- illetve **egyéb saját közhatalmi bevételek** esetében a 2023. évi teljesítési adatok az irányadók.

5. Önkormányzat működési bevételei: 170.200.000 Ft

A közfeladatok ellátása során nyújtott szolgáltatások értékesítése jogcímen önkormányzatunknál jellemzően az étkezési térítési díjbevételel számolhatunk az étkezési térítési díjak megállapításáról és beszedéséről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekkel. A díjak emelésére 2023. szeptember hónapban volt lehetőség, azonban a drasztikusan megemelkedett rezsiköltségek és alapanyagárak szükségessé teszik a díjak ismételt felülvizsgálatát, és szükség esetén azok ismételt emelését 2024. évben.

A működési bevételek közé tartoznak az önkormányzati vagyon hasznosításából származó, úgynevezett tulajdonosi bevételek:

- a lakás és nem lakáscélú helyiségek bérleti díja, /Itt kell tervezni az önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díjbevételeivel, a bérleti szerződés útján történő hasznosításából származó bevételekkel.

Ezen felül számolni lehet még a szolgáltatások ellenértékeivel, mint pl.:

- Közterületfoglalási díj
- Készletértékesítés
- a közvetített szolgáltatások ellenértéke
- Továbbszámlázott díjak
- a tulajdonosi bevételek,
- Használati díj DPMV Zrt.
- a szennyvíz üzemeltetéssel kapcsolatos bérleti díj, amely a GFT bevétele, és csak szennyvízzel kapcsolatos felújítási, beruházási munkákra fordítható
- működési célú ÁFA bevételek.
- kiszámlázott szolgáltatások után felszámolt ÁFA

E jogcímen 44.000.000 Ft üzemeltetési díj került betervezésre a Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt. vízmű- és szennyvízcsatorna rendszer üzemeltetési díjaként. Ezen összeg a rendszer fejlesztésére használható fel.

Az **ÁFA bevételek** tervezése kockázatot nem rejt magában, mivel az adókulcsváltozás nem jelent nagymértékű változást értékben. Fontos szempont, hogy e bevételeket a havi/negyedéves bevallásokban szerepeltetnünk kell, így beszámításra kerülnek a NAV

felé, tehát csupán tájékoztató jelleggel jelennek meg a költségvetési sorok között bevételi és kiadási oldalon egyaránt.

6. Felhalmozási bevételek: nincs tervezés

A **felhalmozási bevételek** közül rendkívüli figyelmet kell fordítanunk az **ingatlan értékesítésekre**. A korábbi évek tapasztalatai alapján teljesítésre került a tervezett összeg. A központi gazdaságélénkítő intézkedések várhatóan pozitív hatást fognak gyakorolni az ingatlanpiacra is, főként az ipari területek vonatkozásában. A 2024. év költségvetésének tervezése során kiemelt hangsúlyt kap a fejlesztési terület mérlegének egyensúlya. Ez csak oly módon tartható fenn, ha a bevételek és kiadások realizálásának valószínűsége hasonló határok között mozog, ezért az ingatlan értékesítések tervezése során minden kockázati tényezőt teljeskörűen fel kell mérni. Fejlesztési kiadások fedezetéül az önkormányzatnak azon saját bevételei használhatóak fel, mely a működési kiadások finanszírozásán felül megmarad, illetve pályázati források adhatják a bevételek lehetséges részét. A fejlesztési célú hitelműveletek továbbra is szigorú kormányengedélyhez kötöttek.

7. Működési célú átvett pénzeszközök: **30.000 Ft**

A lakosság által a könyvtár részére adott adomány.

8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: nincs tervezés

9. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK: **1.806.691.648 Ft**

10. Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről: nincs tervezés

A jogszabály alapján a likviditási hitel tényleges, fogalma szerinti pozícióját fogja betölteni a 2024. évben is. Így az előirányzatok között - az államháztartásról szóló törvény alapján – likviditási hitel felvétel nem szerepeltethető.

11. Belföldi értékpapírok bevételei: nincs tervezés

12. Maradvány igénybevétele: **500.000.000 Ft**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől működési hiány nem tervezhető. A rendelkezés betartása érdekében a 2023. évről áthúzódó feladatokra a 2024. évi költségvetésben a 2023. évi költségvetési maradvány biztosít fedezetet.

A 2023. évi gazdálkodásunktól függően keletkező szabad pénzmaradvány pontos összege csak 2023. évi zárszámadáskor lesz megállapítható.

13. Belföldi finanszírozás bevételei: nincs tervezés

14. Külföldi finanszírozás bevételei: nincs tervezés

15. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei: nincs tervezés

16. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: nincs tervezés

17. KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:

2.306.691.648 Ft

-Egyéb bevételt érintő intézkedések

Fokozott intézkedéseket kell tenni a kintlévőségek – valamennyi törvényes eszköz igénybevétele mellett történő – behajtására.

A vagyonhasznosításból származó bevételeket illetően minden évben az infláció mértékével történő emeléssel számolunk.

A tulajdonosi bevételek – 44.000.000,-Ft – teljesítése a korábbi évek gyakorlata alapján nem várható a tárgyévben.

Az Önkormányzat 2024. évi kiadásai

Az önkormányzat 2024. évre tervezett kiadások összesítését az 1.sz. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat kiadásainak tervezésekor figyelemmel kell lennünk a jogszabályokban, a helyi rendeletekben, a képviselő-testületi határozatokban és koncepciókban, valamint a gazdasági programban foglalt feladatokra. A kiadások tervezésénél figyelembe kell venni a már megkötött és a 2023. évről áthúzódó következő éveket is terhelő szerződéseket, továbbá a költségvetési szervek a 2024. évi költségvetésben elfogadott kiemelt előirányzatait.

A feladatellátást biztosító források az Önkormányzat költségvetésében rendelkezésre állnak oly módon, hogy bizonyos előirányzatokat – a takarékoság érdekében – továbbra is célszerű csökkenteni. A költségvetési tervezet összeállításakor törekedtünk azon szempontok figyelembevételére, amelyeket a Képviselő-testület a költségvetési koncepciójában meghatározott.

A tervezési munka során elkülönítetten kezeltük a működéssel és a fejlesztésekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, így azok elkülönített mérlegei is elkészültek.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások tartalmazzák:

1. az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, kiadását),
2. előirányzat felhasználási tervét,
3. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
4. a közvetett támogatásokat (pl.: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást,
5. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait..
6. A 2024. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 2.277.645.343 Ft, melyet a finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadása 29.046.305 Ft-tal növeli, így összesen 2.306.691.648 Ft kiadással számoltunk.

A 2024. évi költségvetésre ható egyéb tényezők

- A minimálbér 2024. évi összegét 266.800 Ft, a garantált bérminimumét pedig 326.000 Ft-ban határozták meg. A minimálbér 15%-os, a garantált bérminimum pedig 10%-os emelkedést jelent a 2023. évihez képest.
- 2024. január 1-jével az Ócsai Nefelejcs Napközi Otthonos Központi Óvoda és a Napsugár Tagóvoda pedagógus, dajka, pedagógiai asszisztens továbbá intézményi titkár óvodában megnevezésű munkakörben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.) hatálya alá tartozó köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá, a gazdasági és ügyviteli munkakörben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszonnyá alakult át a törvény erejénél fogva.
- A pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozók esetében a 2024. január 1-jei jogviszonyváltáshoz igazodó illetmény megállapításának szabályai jelentősen megváltoztak, nevezetesen azt a munkáltatói jogkör gyakorlója – a Púétv.-ben rögzített illetménysávokon belül, ugyancsak a fenti jogszabályhelyen rögzített szempontok mérlegelése alapján jogosult megállapítani. A Púétv. értelmében 2024. január 1-jétől az érintettek havi illetménye nem lehet kevesebb a 2023. december 31. napján érvényes pótlékok nélküli illetményük és ágazati szakmai pótlékuk együttes összegénél.
- Az egyes köznevelési feladatokért járó megbízási díjakat (korábbi vezetői-, munkaközösség-vezetői pótlék), illetve a Púétv. szerint alkalmazható illetménypótlékok összegét a Gyakornok fokozathoz tartozó, havi illetményösszeg alapulvételével kell megállapítani, melynek összege 2024. évben 440.000,-Ft.

A pedagógus szakképzettséggel vagy szakképesítéssel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottakat – Púétv. értelmében – változatlanul legalább a kötelező legkisebb munkabér, garantált bérminimum százhet százalékanak megfelelő havi illetmény illeti meg, továbbá a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény a garantált bérminimum százöt százaléka erejéig biztosítja a fedezetet az illetmény, a fenti mértéket meghaladó, munkáltatói mérlegelésen alapuló emelésére.

- A köznevelési intézményben az ágazati béremelésre vonatkozó rendelkezések az **egyéb munkakörben foglalkoztatott ügyintézőket** továbbra sem érintik, törvény szerinti bérük a garantált bérminimum növekedésének függvénye.

A legnagyobb emelkedést a személyi juttatások összegében a bölcsődei alkalmazottak létszám emelkedése miatti növekmény okozza a későbbiekben. A költségvetés tervezésénél még nem szerepeltettük, ez csak 2024. február 1-től lesz várható.

- A szociális ágazatban a garantált bérminimumra történő emelésen kívül 2024-ben nem várható egyéb állami bérintézkedés, azonban 2023. évben több területet érintően is sor került központi bérkorrekcióra. A Manóvár Bölcsődében a pedagógus munkakörben foglalkoztatottakra, az illetmény 2024. január 1-jei megállapítására a Púétv. egyes rendelkezéseit kell alkalmazni, amellet, hogy az ágazati jogszabályok alapján megállapított egyéb pótlék a munkavállalót továbbra is megilleti.

- Az egészségügyi ágazatban a 2021. évi jogviszonyváltást követő években az orvosok és az egyéb nem egészségügyi egyetemi végzettséggel rendelkező egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók, valamint az egészségügyi szakdolgozók illetménye több ütemben jelentős mértékben emelkedett.
- Az 1681/2022. (XII.28.) Kormányhatározat értelmében az egészségügyi dolgozók bérrendezése a következő évben oly módon folytatódik, hogy 2024. március 1-jére az egészségügyi szakdolgozók átlagos alapbérének el kell érnie az orvosi átlag alapbér 37 %-át. A jelenleg rendelkezésre álló információk szerint az egészségügyi dolgozók béremelésére várhatóan a kormány által meghatározott elvek szerint a munkáltató differenciálása szerint kerül sor.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap a 2024. évben is- immár 2007 óta változatlan marad, **38.650 Ft**. A helyi önkormányzat Képviselő-testülete rendeletében 2024. évben is – az önkormányzat saját forrásai terhére – a köztisztviselők vonatkozásában a 38.650 Ft-nál *magasabb összegben is megállapíthatja* az illetményalapot azzal, hogy az nem haladhatja meg a KSH által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Az illetményalapunk jelenleg 95.000 Ft.
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria-juttatás kerete 2024. évben nem haladhatja meg a **nettó 400 000 Ft-ot**, azonban a Községi tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 151.§ (1) alapján a köztisztviselők részére nyújtott cafeteria közterhekkel növelt összege nem lehet kevesebb az illetményalap ötszörösénél. A polgármestert a köztisztviselőkkel azonos mértékű cafeteria juttatás illeti meg. A közalkalmazottak és az MT-s alkalmazottak esetében a jogszabály nem ír elő minimum összeget.
- A Képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselő részére bankszámla-hozzájárulás a helyi önkormányzat Képviselő-testületének rendeletében meghatározott módon és mértékben nyújtható.
- Számolni kell a megnövekedett energiaárakkal, azonban ez nagy mértékben függ az időjárástól, és a már meghozott takarékosági intézkedések is befolyásolják.
- A szolgáltatási díjak esetében 15-25% díjemeléssel kell számolni.

A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottak tervezett létszáma 42 fő.

A közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatás terén 15 fővel számoltunk (Jelenleg még nincs aláírt hatósági szerződésünk).

Ócsa Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepciójának elfogadó határozatát figyelembe véve az adható juttatásokat (Cafetéria rendszer) a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és az Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatottak tekintetében a rendelet nettó 400.000 Ft-ban határozza meg. Az Önkormányzat további intézményeibe, éves szinten nettó 160.000,-Ft/ fő összegben adható (Cafetéria rendszer) juttatás.

A dologi kiadások tervezésénél törekedünk az optimális szintre, nagy figyelmet fordítottunk az elmaradt, a megszűnő és az újonnan jelentkező feladatokra.

Az önkormányzati rendezvényeket 2024. évben is az Egressy Gábor Nonprofit Kft. fogja megszervezni és lebonyolítani. A 2024. évben is szándékában áll a Képviselő-testületnek, hogy kiadja Ócsa Város hivatalos lapját az Ócsai Kisbírót, melynek tervezett költsége: 4.524.660 Ft, mely a nyomdai költségeket foglalja magában.

Adósságszolgálat

Az Önkormányzat a költségvetés készítés időpontjában 90.000.000 Ft rulírozó működési hitelkerettel rendelkezik, melyből felhasználásra a bankszámla napi pénzforgalmi helyzetétől függően kerül sor. Az év közben adódó likviditási gondokat áthidalhatjuk vele, de év végére nem lehet tartozásunk a K&H Bank felé. Kötelezettséget minden esetben csak a meglévő előirányzatok, illetve rendkívüli bevételek terhére vállalhatunk.

Az egyéb fejlesztési és beruházási kiadások finanszírozására – kormányzati engedélyhez kötött hitel felvételét nem terveztünk.

Az Önkormányzat által elfogadott 2020-2024. évekre szóló gazdasági programjában és az erre alapozva készült 2024. évi költségvetési koncepciójában megfogalmazottak szerint az elmúlt évben megkezdett és finanszírozható beruházásokat a költségvetésben beterveztük, melyek közül a legfontosabbak az alábbiak:

I. A 2024. év során tervezett főbb beruházások, felújítások

II. 2024. évi maradvány terhére tervezett kiadások:

BERUHÁZÁSOK:

Önkormányzat:

- Gördülő fejlesztési terv alapján - DPMV - víz-szennyvízhálózat
- Gyalogátkelőhelyek létesítése: 3 db Üllői út
- Önkormányzat egyéb kisértékű eszközbeszerzés

Polgármesteri Hivatal:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

Könyvtár:

- könyvtári állomány gyarapítása
- kis értékű eszközök beszerzése

Óvoda:

- kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

FELÚJÍTÁSOK:

- TOP_PLUSZ-3.3.2-21 Egészség ház energetikai felújítása pályázat

EGYÉB FELHALMOZÁSI kiadás:

- Első lakáshoz jutók támogatás: 7.500.000,-Ft

Jelenleg az alábbi felhalmozási kiadások nem kerülnek nevesítésre, azonban mindenképpen szükséges megemlíteni és számba venni, a későbbi rangsorolás miatt:

Önkormányzat:

- 2364 Ócsa, Álmos vezér utca (ócsai 2255/5 hrsz és ócsai 03/10 hrsz.) szilárd burkolattal történő ellátása és szikkasztó árkok létesítése (kivitelezés)
- 2364 Ócsa, Etele utca (ócsai 2255/1 hrsz.) szilárd burkolattal történő ellátása és szikkasztó árkok létesítése (kivitelezés)
- Helyi- és térségi turizmus fejlesztés TOP_PLUSZ 1.1.3-21 (tartaléklistás pályázat)
- Ócsai Halászy Károly Általános Iskola melletti zsákutca útburkolat, járda, parkosítás, parkolók, kerítés tervezése
- Lilaakác utca közvilágítás kivitelezése
- Károli Gáspár és Kopácsi István köz aszfaltozása
- Gyalogátkelőhely tervezése és létesítése: Felsőbabád buszmegálló kivitelezés
- Ócsa, Némedi úton járdaépítés kivitelezés
- Ócsa, Napsugár Tagóvoda játszóudvarának bővítése, felújítása, játékok beszerzése, telepítése
- Gyalogos átkelőhelyek létesítése (Falu Tamás utcában 2 helyszín, Klapka utca)
- Ócsai Halászy Károly Általános Iskola épületenergetikai felújítás
- Termelői piac kialakítása
- Napvitorla beszerzése Millenniumi téri játszótér
- Alsópakony útfelületének javítása, csapadékvízvezetés biztosítása
- ún. Templom tér gyepfelület kialakítása, öntözőrendszer kiépítése és járdaépítés

Önkormányzat

- Gördülő fejlesztési terv alapján - DPMV Zrt.
- Járdafelújítás
- Gyalogos átkelőhelyek kivitelezése:
 - Üllői-Damjanich utca sarok
 - Martinovics-Üllői utca sarok
 - Üllői-Kiss E. utca sarok
- Könyvtár épületének energetikai felújítása

A fejlesztések és beruházások vonatkozásában számos elképzelés van, de csak azoknak van realitásuk, melyek megvalósítására az önkormányzat rendelkezésére áll a bevétel, illetve nyertes pályázatok esetén az elnyert támogatás összege.

Mivel a törvényi előírások megkövetelik, hogy az önkormányzat költségvetési terve elkészítése során hiánnyal nem tervezhet, így a saját költségvetési bevételeinkből, illetve az előző évi maradványból lehet biztosítani a 2024-es gazdálkodási év során beruházásaink és felújításaink összegét.

A 2023. évi beszámoló elkészítését követően megállapításra kerül az Önkormányzat végleges maradványa, melynek a jelen terven felüli összege felhasználható a tervezett beruházások-felújítások kivitelezésére.

Mindezek ellenére fontos a pályázatok folyamatos figyelése, hiszen számos területen szükség lenne fejlesztésekre, melyek segítségével csökkenthetők lennének a működtetési, fenntartási kiadásaink.

Önkormányzatunk továbbá tervezi az Ócsai Halászy Károly Általános Iskola melletti zsákutcában a parkoló, járda, parkosítás kialakítását is. Tekintettel arra, hogy az elmúlt évek során a Falu Tamás Városi Könyvtár épületének (főleg az utcai front) homlokzatán nagy repedések keletkeztek, és a vakolat le is hullott, 2024. évben kiemelt fontosságúnak kell tekintem az épület homlokzatának teljes felújítását

Amennyiben évközben anyagi forrásaink rendelkezésre állnának, a 2024-es költségvetési évben a fentiekben megemlített beruházást és felújítást szeretnénk elvégezni.

A meghirdetett pályázati lehetőségek alapján, melyen Ócsa Város Önkormányzata indult és pozitív elbírálást kapott, jelenleg tartaléklistán illetőleg elbírálás alatt van az alábbi felújítások valósulnak meg:

- TOP_Plus-1.1.3-21 Helyi és térségi turizmus fejlesztése (Református Műemléktemplom)
- Ócsa Város Önkormányzata 1/1 tulajdonában lévő ócsai 2608. hrsz. alatt nyilvántartott ingatlan területén Szabadidő, Pihenő- és Sportpark kialakítása (Elhető települések TOP_Plus-1.2.1-21 elnevezésű pályázat)

A Képviselő-testületnek a beruházásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalásainál fokozottan figyelemmel kell lenni arra, hogy kizárólag a meglévő elkülönített források állnak rendelkezésre az önerő finanszírozására. Amennyiben indokolt, a cél és a rendelkezésre álló forrásokon túl hitelre is szükség lenne az adott beruházás finanszírozásához, akkor erről hónapokkal korábban döntést kell hozni, hogy a kormányzati engedély ez ügyben rendelkezésre álljon.

Az Önkormányzat a „Kistérség” Önkormányzati Társulásban továbbra is részt vesz, melynek fenntartásához 39.918.068 Ft összegben tervez hozzájárulni.

A településen működő Ócsai Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásaihoz a központi működési támogatáson felül 2.530.000 Ft támogatással járul hozzá, hogy a működés feltételeit biztosítja.

A kiemelt előirányzatok tervezett kiadásait a rendelettervezet mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzat összevont kiadásai

A kiadási oldal kereteit minden évben alapjaiban határozza meg a bevételi oldal főösszege. Az intézményfinanszírozás rendszere a 2014-ben kialakult rendszerhez képest nem változik jelentősen.

Továbbra is számítunk az év közben központilag biztosított pótelőirányzatokra – szociális feladatok ellátásához kapcsolódóan, energia árkompenzáció vonatkozásában -, melynek kiadási oldala szintén előirányzat módosítással kerül meghatározásra.

A kiadási oldal kidolgozása során törekedni kell arra, hogy minden esetben érvényesülni tudjanak az összevont önkormányzati érdekek, az adott feladat súlyának megfelelően, szem előtt tartva a biztonságos gazdálkodás feltételeinek megteremtését.

A 2024. évi tervezés során alapvetően a kötelező- és az államigazgatási feladatok ellátásából kellett kiindulni, ahhoz párosítottuk a szükséges bevételeket, úgy, mint állami támogatások, államháztartáson belülről érkező támogatások majd végül az egyéb bevételek. Az így

„lefoglalt” bevételi előirányzattal csökkentett, még fennmaradó forrásból valósíthatók meg csak az Önkormányzat önként vállalt feladatai.

Az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatai

1. Kötelező feladatok

- városüzemeltetés,
- vagyongazdálkodás,
- közvilágítás,
- utak karbantartása,
- egészségügyi alapellátás biztosítása,
- alapfokú oktatáshoz feltételek biztosítása.

2. Önként vállalt feladatok

- fizikoterápia,
- labor helyi tevékenysége
- civil szervezetek támogatása

3. Állami, államigazgatási feladatok

- helyi jogalkotás.
- építésügyi helyi igazgatás,
- adóigazgatás.
- szociális igazgatás,
- közterület-felügyelet

A költségvetési rendeletben szereplő kiadási jogcímek részletezése:

1. Működési költségvetés kiadásai: 2.067.345.343 Ft

A 2024. évi költségvetés működési kiadása az összkiadásaink 90 %-át teszi ki.

A. folyó működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások (768.253.800 Ft), a munkaadókat terhelő járulékok (114.544.900 Ft) és a dologi kiadások (812.654.080 Ft) jelentik.

A 2024. évi költségvetés elkészítésekor a bázis év alapján fenntartjuk az óvodában keletkezett pedagógus hiány megoldása érdekében a béren kívüli juttatások körének bővítését. A 2024. évben is a szakma vonzóbbá tétele érdekében, illetőleg a meglévő alkalmazottak megtartásaként tervezésre került cafetéria és jutalom (egy havi alapilletmény).

Eltérést csak indokolt feladat ellátási kötelezettség, törvény, vagy rendelet eredményezhet, melyet minden intézményvezető köteles írásban jelezni és indokolni az irányító szerv felé.

A személyi kiadások tervezése a kötelező, rendszeres személyi juttatások megléte mellett az alábbi új kötelező elemek figyelembevételével történt az óvodai dolgozók vonatkozásában:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023.(VIII.30.) Korm. rendelet, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény szerinti felzárkózó és kedvezményezett települések listájáról, valamint egyes közneveléssel összefüggő kormányrendeletek módosításáról 402/2023. (VIII.30.) Korm. rendelete alapul vételével.

Rendszeres személyi juttatások bölcsődei dolgozók kisgyermeknevelők, dajkák részére: a 272/2019.(XI.20.) Korm. rendelet rendelkezései alapul vételével. Dajkák részére bölcsődei dajkák pótlék, kisgyermeknevelők részére bölcsődei szakmai pótlék jogcímen történt tervezés. A bölcsődei pótlékok az alkalmazottak közalkalmazotti jogviszonyuk munkaviszonya alapján sávosan a kormányrendeletben szereplő táblázat alapján került betervezésre. Hasonlóan, mint az óvodai alkalmazottak esetében a bölcsődei alkalmazottak személyi juttatásaira is emelkedő hatással volt a minimálbér emelkedésének összege.

Fontosnak tartom tájékoztatni a Képviselő-testületet, hogy kormányzati döntés alapján 2024. évben a minimálbér 232.000 Ft-ról 266.800 Ft-ra, a garantált bérminimum 296.400 Ft-ról 326.000 Ft-ra növekedett.

A pedagógusok béremelkedését, illetve az ágazati pótlék kifizetését a bevételi oldalon várhatóan az állami támogatás kompenzálni fogja.

A **béren kívüli juttatások rendszere** a közszolgálati dolgozók vonatkozásában eltérő az előzőekben leírtaktól.

A **külső személyi juttatások** előző évhez képest való növekedése csak írásbeli alátámasztással, indokolt esetben engedélyezhető. Az elmúlt évhez hasonlóan a külső személyi juttatások előirányzatánál jelentkezik a reprezentációs és üzleti ajándékok kiadása.

A **munkáltatói járulékok** rendszerében a bérekhez kapcsolódóan változás nem fog bekövetkezni.

Az intézményi létszámok a feladatbővüléssel, illetve intézménybővítéssel arányban kerülnek felülvizsgálatra.

Létszám az adott feladatra csak akkor tervezhető, ha a személyi juttatás előirányzata és járulécai rendelkezésre állnak. **Létszám személyi juttatás nélkül nem tervezhető.**

Létszám az év közben belépett feladatokkal/fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

A képviselői tiszteletdíjakat *az önkormányzati képviselőnek és a Képviselő-testület bizottságának nem képviselő tagjának járó tiszteletdíjról* szóló önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel szükséges a költségvetésbe beépíteni.

Mivel a költségvetés készítésének időszakában a központi költségvetés 2024-re vonatkozó bérpolitikai elképzelései már ismertek, a tervezetben a személyi juttatásokat a jelenleg hatályos jogszabályokban kötelezően biztosított juttatási elemek, illetményalapok és bértáblák figyelembevételével terveztük meg, illetve a 2024. évre hatályos szabályozás alapján történt a munkáltatót terhelő járulékok számítása is.

A Polgármesteri Hivatal személyi jellegű kiadásai:

A 2024. évi költségvetési törvény a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői létszámát 26 főben határozta meg, illetőleg ezen ismert létszámhoz kapunk állami támogatást.

A 2023. évtől az Ócsai Polgármesteri Hivatalban a városgazdálkodási feladatok ellátására vonatkozóan 16 fő MT-s alkalmazású személy van állományban, továbbá az üres álláshelyekre került bér betervezve a meghatározott létszámkeretnek megfelelően.

Úgy gondoljuk, hogy a meghatározott létszámmal a feladatokat elfogadható színvonalon, maradéktalanul teljesíteni lehet. Azonban elengedhetetlen az egyes irodákban lévő üres álláshelyek betöltése a hatékony és eredményes munka érdekében.

Az elmúlt éveknek megfelelően továbbra is anyagi elismerést biztosítunk a táboroztató tanárok részére.

A Hivatali rendszer fenntarthatóságához, az önkormányzatnál maradó feladatok zökkenőmentes ellátásához szükséges ez a létszám.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelvei összefoglalva:

A **dologi kiadások** 2024. évi tervezésének alapjait az évközben elvégzett költségvetési felülvizsgálatok szolgáltatják. Elsődleges tényező a feladatok rangsorolása, illetve a rendelkezésre álló forrásokhoz történő hozzárendelése. A rezsi költségek meghatározásakor alapvetően a módosított előirányzatokat kell számba venni a teljesítésnek megfelelően. Továbbra is elsődleges cél a költségtakarékos megoldások további keresése a 2024. évben is.

A dologi kiadások nagymértékben haladhatják meg az előző évi előirányzatot, többnyire az energiaválság miatt megemelkedett rezsi költségek vonatkozásában.

Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2023. évi teljesítés adatok, a szerződéses kötelezettségek, illetve a várható infláció figyelembevételével állapítjuk meg.

A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartással kapcsolatos közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki, elsődlegesen és minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni ezek fedezetét. Takarékos gazdálkodásra kell törekedni, amellet nem lesz szükség bezárásra, maximum a működés időszakos felfüggesztéséről kell döntést hozni

Az intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2023. év teljesítési adatainak figyelembevételével állapítjuk meg.

A koncepció és annak határozata felhatalmazást ad a polgármesternek és az intézmények vezetőinek arra, hogy valamennyi szolgáltatásvásárlást, vállalkozási szerződést, megbízási szerződést, munkaszerződést, bérleti szerződést, szállítói megállapodást átalány-szerződést stb. felmondjon, újra tárgyaljon, versenyeztessen a kedvezőbb ár elérése érdekében.

A dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezése a 2024. évre nem a realizált összegek szerint történik, hanem a 2023. évben újrakötött közüzemi szerződések-, valamint a 2023. októberében elindított közbeszerzési eljárás eredménye alapján kerül megállapításra.

Az egyes szolgáltatások esetében számítani lehet a szolgáltatási díjak emelésével. Már érkeztek tájékoztatások a jövő évi áremelésekkel kapcsolatban a szerződéses partnerektől, amelyek 15-20% mértékig tartalmaznak áremelést.

Előirányzat növekedést kizárólag csak egyeztetett, az intézmények biztonságos működését szolgáló karbantartási kiadások tervezése okozhat.

A kamatkiadások mértéke kizárólag a folyószámlahitel igénybevételhez kapcsolódóan jelenik meg a dologi kiadások között.

Ellátottak pénzbeli juttatására, szociális kiadások:

10.000.000 Ft

Az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímen tervezett kiadásokat - települési támogatásokat a szociális rendelet alapján kell tervezni.

A szociális juttatásoknál a tervezet elégséges forrást biztosít a rászorulóknak jogszabályokban meghatározott valamennyi ellátási jogcímére. Továbbra is célunk, hogy a városban egyedileg bevezetett támogatási jogcímek teljesítéséhez szükséges források a 2024. évi költségvetésben is biztosítottak legyenek. (7. sz. tájékoztató tábla)

Ócsa Város Önkormányzata az Szt. 45. §-a szerinti **önkormányzati segély** állapítható meg, melyre felhatalmazást kapott a települési önkormányzat, hogy rendeletben szabályozza az önkormányzati segély megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

A 2024. évben is tervezésre kerül az Ócsai Életút Program részét képező

1. Ócsai Csemete Program
2. Ócsai Óvodakezdési Program
3. Ócsai Iskolakezdési Program
4. Első közös lakáshoz jutó családok támogatása
5. 65 év felettiek hulladékiszállítási díjának támogatása
6. Új beköltözők köszöntése

mely a városban élő családok költségeit enyhíti, az egyes életszakaszokra vonatkozó kiadásaival kapcsolatosan.

A szociális juttatások tervezésénél figyelemmel kell lenni a városlakók jelenlegi szociális helyzetére, az előző időszakok tendenciájára-, illetve a **2023. évi teljesítési adatokra**.

A törvényi kereteken belül továbbra is érvényesülnie kell az igazságosság elvének, a jogos igényeket ki kell elégíteni. A rendszeres kifizetésekhez az állam különböző mértékű hozzájárulást biztosít 2024. évben, az eseti ellátások pedig az önkormányzat saját forrásai terhére valósultak meg. Kialakult tapasztalat, hogy bizonyos időszakokban megnő az igény a támogatások iránt (ünnepek előtt, beiskolázás előtt), amit az éves finanszírozási tervben figyelembe kell venni.

A Bursa Hungarica pályázathoz kapcsolódó önkormányzati forrás összegét a Képviselő-testület döntése határozza meg. A 2024. évi előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni az évközben visszautalt támogatásokat is.

A gyermekétkeztetés, valamint a szociális étkeztetés egyaránt kötelező feladata marad az Önkormányzatnak. Településünkön az EATREND Kft. látja el a tevékenységet végző konyhák üzemeltetését. A 2024. évben összességében az emelést követően az Önkormányzat költségei nagy mértékben emelkedtek.

Egyéb működési célú kiadások: 361.892.563 Ft

A támogatásértéktű működési célú pénzeszköztadáson belül továbbra is önkormányzathoz tartozó intézmények finanszírozása a kiemelt terület.

A működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre jogcím tartalmazza az Egressy Gábor Nonprofit Kft. és az Ócsa és Társai Nonprofit Kft. támogatását, illetve a sportegyesületek, az egyházak, képviselőcsoportok és egyéb nonprofit szervezetek támogatásait. A finanszírozását az egyes üzleti terveknek megfelelően kell kialakítani.

Az államháztartáson belülre (pl. társulási tagdíjak), illetve az államháztartáson kívülre (pl. civil szervezetek, alapítványok) nyújtott működési támogatások tervezésénél a bázis év teljesítési adatai az irányadók a következők figyelembevételével.

Az orvosi ügyelet előreláthatólag 2024. február 1-től az Állami Mentőszolgálat feladatkörébe került.

Továbbra is kiemelt feladat a **civil és nonprofit szervezetekkel** való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, az évenkénti elszámolási kötelezettséget teljesítő egyesületek, szervezetek éves működését, fejlesztések megvalósításához az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít.

Az önkormányzati támogatásoknak mindig valamilyen írásos megállapodáshoz kell kapcsolódnia. A támogatott civil szervezeteknek a kapott támogatás felhasználásáról a szerződésben rögzített feltételek alapján az önkormányzat, vagy a támogatást nyújtó intézmény felé el kell számolniuk.

A NEAK működési célú pénzeszköz átadás tartalmazza az iskolaegészségügy és a 2. sz. háziorvosi körzet támogatását (31.200.000 Ft).

Államháztartáson belüli támogatásként:

Az Ócsai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak 2.530.000 Ft támogatást tervezünk.

A „Kertváros” Önkormányzati Társulás támogatására 39.918.068 Ft került betervezésre.

Bursa Hungarica támogatásra tervezett összeg 300.000 Ft.

A jelenlegi likviditási helyzet megtartása érdekében, illetve az ellátandó feladatokat tekintve javasolt, hogy a támogatási előirányzatok összességében ne növekedjenek, és továbbra is a vállalt feladatoknak megfelelően differenciáltan kerüljenek meghatározásra.

Tartalékok: 10.000.000 Ft

Fontosnak tartom, hogy a korábbi évekhez hasonlóan a 2024. évi költségvetésben az általános tartalékon túl a tervezés során legyen szempont megfelelő mértékű céltartalék biztosítása, amely a biztonságos gazdálkodás egyik fontos garanciájaként az év közben jelentkező, nem tervezhető feladatok gyors megvalósítását teszi lehetővé, valamint az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására is szolgál.

A nemzetgazdasági adatok alakulása nagymértékben függ a nemzetközi környezettől, az önkormányzatoknak ilyen feltételek között kell boldogulniuk. A külső bizonytalansági tényezők lehető legnagyobb mértékben történő kiküszöbölése érdekében az általános tartalék összegét a költségvetési keretek adta lehetőség szerint a lehető legmagasabb összeggel kell tervezni.

Az Önkormányzat a költségvetés kidolgozásakor csak kismértékű általános tartalékot határozott meg, és céljellegű felhalmozási tartalékot nem tudunk tervezni a rendelkezésre álló források miatt.

A tartalékok további kiegészítésére a 2023. évi költségvetési maradvány jóváhagyásakor kerül sor. (A tartalékok az év közben felmerülő energia, karbantartási és egyéb működési pótigényekre, az intézményhálózati felújítási-fejlesztési feladatok eredeti tervet meghaladó bővítésére, a pályázati források önrészára biztosítására szolgálnak).

A 2023. évi előzetes beszámolóban szereplő maradvány jelenleg tervbe nem vett összege fogja tartalmazni a működésre elkülöníthető és a beruházásokra fordítható keretet.

Az elnyert pályázatokhoz előző évben kapott és még fel nem használt fejlesztési támogatások összege nem használható fel más célra.

2. Felhalmozási költségvetési kiadások: 200.300.000 Ft

A pályázatokon való részvételekről a Képviselő-testület minden esetben meghozza döntését, amelyben a szükséges önerő biztosítása is megtörténik. A nagyprojektekre vonatkozóan lehetőség szerint támogatást megelőlegező hitelszerződés megkötésére kell tárgyalásokat folytatni.

Annak érdekében, hogy az új pályázatokhoz kapcsolódóan a költségvetésünkben az önrész biztosítása ne okozzon év közben problémát, a 2023 éves beszámolóban kimutatható maradványt javasoljuk erre a célra felhasználni.

A forráskorlátokat figyelembe véve javasolt a burkolt közutak, járdák, közvilágítási hálózat, további felújítási-, kialakítási munkálataira költség keretet meghatározni.

Az intézmények felülvizsgálatai alapján több éves hiányosságok kerültek feltárássra, ezért szükséges az épületek állagmegóvásának és felújításának a folytatása.

A Polgármesteri Hivatal munkájához szükséges eszközbeszerzések a hivatal költségvetésébe kerülnek betervezésre a lehetséges források figyelembevételével mellett (irodai eszközök pótlása, informatikai eszközök pótlása).

A Falu Tamás Városi Könyvtár állomány-gyarapítása, valamint az Ócsai Nefelejcs Napközi Otthonos Központi Óvoda és Manóvár Bölcsőde kísértékű eszközbeszerzései az intézmény saját költségvetésében kerül betervezésre.

A beruházási kiadások alakulását meghatározzák az önkormányzatnak a felhalmozási kiadások fedezetére rendelkezésre álló bevételei, ennek megfelelően a feladatok rangsorolásra kerülnek a tervezés során.

Ez a jogcím tartalmazza a beruházási és felújítási kiadások bruttó összegét a 10. és a 11. számú mellékletek alapján.

A DPMV Zrt-nél a ki nem fizetett, felhalmozott bérleti díjak összegét az elfogadott gördülő fejlesztési tervben megfogalmazott célokra kívánjuk felhasználni.

3. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: 2.277.645.343 Ft

Az 1-3. pontok szerinti kiadások összesített értékét mutatja.

4. Hitel- és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre: nincs tervezés

5. Belföldi értékpapírok kiadásai: nincs tervezés

6. Belföldi finanszírozás kiadásai: 29.046.305 Ft

A 2023. évben teljesített finanszírozási előleg visszafizetése

7. Külföldi finanszírozás kiadásai:	nincs tervezés
8. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek:	nincs tervezés
9. Váltókiadások:	nincs tervezés
10. Finanszírozási kiadások összesen:	29.046.305 Ft
10. Összevont Önkormányzati KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2.306.691.648 Ft

Látható, hogy az önkormányzati szintű tervezett működési költségvetés bevételeinek (1.806.691.648 Ft) és a működési költségvetés kiadásainak (2.277.645.343 Ft) egyenlege negatív (-470.953.695 Ft), vagyis a tárgyévi működési bevételek 2024-ben nem fedezik a tárgyévi működési kiadásokat, ezért kellett betervezni az előző évi maradvány felhasználást.

A költségvetési egyensúly várható alakulása

A költségvetésben bevételeink tervezése, Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben meghatározott makrogazdasági mutatók, valamint az önkormányzati feladatokhoz hozzárendelt feladatfinanszírozási rendszer fajlagos támogatási összegei alapján történt.

Az **Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének** legfontosabb feladata, hogy a költségvetési koncepcióban elfogadott elvek mentén biztosítsa a város működését, feladataink ellátását, a középtávú programokban, feladattervekben megfogalmazott célok megvalósítását.

Követelményként fogalmazódik meg a működési bevételek és a működési kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások költségvetési egyensúlyának biztosítása.

A 2024. évi költségvetés tervezésénél továbbra is alapkövetelmény a működési hiány nélküli, körültekintő, óvatos, a kötelező feladatokat előtérbe helyező költségvetési gazdálkodás.

A rendelet-tervezetben szereplő bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottak, teljesíthetők, ezért a pénzügyi végrehajtásban rejlő kockázat (bevételek teljesülése, tényleges kiadások fedezetének biztosítása) minimális.

Az intézmények személyi juttatásai között a kötelező bérelemeken túl idén is szerepel az elmúlt években nyújtott kereset-kiegészítés, cafetéria és bankszámla-költségtérítés a törvényileg adható maximális szinten.

A dologi kiadások takarékos, megfontolt felhasználás mellett elegendőek a feladatok ellátásához.

A gyermekek és szociálisan rászorulóknak étkeztetésének jelentős többletköltsége az eredeti előirányzatokba beépült.

Kizárólag saját forrásokból, hitel felvétele és egyéb külső forrás nélkül biztosítjuk a műszakilag indokolt felújítások és a megkezdett vagy 2024-ben induló beruházások, felhalmozási kiadások fedezetét.

A stabilitási törvény előírásai alapján működési hitelfelvétel nem tervezhető.

Továbbra is fontos a reális szükségletek felmérése, az önkormányzati célok, elképzelések megvalósíthatóságának objektív értékelése, az önkormányzati fenntartású intézmények folyamatos működését, gazdálkodásának stabilitását biztosító intézkedések megtétele.

Jelen gazdasági, pénzügyi és szabályozási keretek között kell biztosítanunk az intézményeink működőképességének fenntartását, a kötelezettségvállalások teljesítését, a megkezdett beruházások, fejlesztések folytatását, illetve az új fejlesztések előkészítését.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-ának rendelkezései szerint: „A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Kormány által előterjesztendő törvényjavaslat, illetve kormányrendelet esetén a Kormányt, önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. (...)”

A rendelet-tervezet hatásvizsgálatának bemutatása az előterjesztés mellékletét képező „Előzetes hatásvizsgálati lap”-on történik.

A Jat. 18. §-a kimondja az indokolási kötelezettséget, vagyis a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítőjének indokolást kell csatolni, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait. Ezen kötelezettségnek az előterjesztésben tettünk eleget.

Az Önkormányzat 17/2012.(VIII.30.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés a) pontja értelmében „nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátania a költségvetésről, annak módosításáról, végrehajtásáról szóló rendeletek tervezeteit.” E rendelkezés értelmében a rendelettervezet társadalmi egyeztetésre bocsátásra nem került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi költségvetés előterjesztését megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Ócsa, 2024. február 06.

Bukodi Károly
polgármester

Dr. Molnár Csaba
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi költségvetési javaslatról hozott döntésükkel meghatározzák a város jelen és jövőbeni működőképességének megtartását és fejlődésének lehetséges mértékét. E felelősség tudatában kérjük az előterjesztett költségvetési javaslat megvitatását és elfogadását.

Az általános vitára Önök elé terjesztett javaslat tárgyalása során a bizottsági és képviselői módosító indítványok, valamint a Képviselő-testületi döntés tovább befolyásolhatja a részletes költségvetés számszaki adatait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi költségvetés előterjesztését megvitatni szíveskedjen.

Ócsa, 2024. február 06.

Bukodi Károly
polgármester

dr. Molnár Csaba
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

(A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály: Az Ócsa Város Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló/2024. (.....) önkormányzati rendelete

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

- 1) **Társadalmi hatásai:** Alapvető cél az önkormányzati feladatok ellátásához megfelelő előirányzatok biztosítása a zavartalan működés érdekében, a hatékony és takarékos közpénzfelhasználás figyelembevételével.

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az Önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.

- 2) **Gazdasági hatásai:** A rendeletben foglaltak végrehajtásának jelentős hatásai vannak az Önkormányzat gazdasági helyzetére, működésére, mivel gazdálkodási keretek kerültek meghatározásra a bevételek beszedése és kiadások teljesítése érdekében.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

- 3) **Költségvetési hatásai:** A rendelet célja a költségvetési előirányzatok meghatározása, ezáltal bemutatva a 2024. évben felhasználható keretösszegeket.

- 4) **Környezeti következményei:** A rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

- 5) **Egészségi következményei:** A rendeletben foglaltaknak egészségre gyakorolt hatása nincs.

- 6) **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

- 7) **A jogszabály megalkotásának szükségessége:** A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése értelmében a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak minősül, ami támogatás megvonásával jár.

- 8) **A jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak megsértése. A rendelet alkotás elmaradása esetén az Önkormányzat és intézményei működése, a feladatok finanszírozása nem biztosítható.

- 9) **Alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelettervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Ócsa, 2024. február 06.

Tisztelettel:

dr. Molnár Csaba
jegyző