

1. napirend

Előterjesztés Salföld Község Önkormányzata

Képviselő-testületének 2024. február 15.-én tartandó ülésére

Tárgy: Salföld Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének elfogadása

Előterjesztő: Fábíán Gusztáv polgármester

Előkészítette: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző

Jogszábállyal nem ellentétes

.....

dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok számára a költségvetés készítésének kötelezettségét Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés f) pontja írja elő.

A költségvetés készítésével kapcsolatos alapvető előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletsabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelettervezetet február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A 2024. évi költségvetés alakulása

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt, mely alapjául szolgál a költségvetés elkészítéséhez.

A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen az önkormányzat költségvetési rendeletének megalkotása. Az Áht. 24.§-ban foglaltak szerint szükséges a Rendeletet előkészíteni, benyújtani.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

A költségvetéssel kapcsolatos követelmény, hogy a jogszabályban előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszegét az állami támogatás, saját bevételek és az intézmények működtetése is befolyásolja.

Az Önkormányzat személyi juttatás kiadásokat- az állományba nem tartozók juttatásaiba - a polgármesteri, alpolgármesteri és képviselői tiszteletdíj és költségterítés, illetve a közalkalmazottak bére határozza meg. Az állományba nem tartozók juttatásaiba a képviselők tiszteletdíja, megbízási díjak, illetve a polgármester illetménye tartozik, amelyek összegét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, illetve a Képviselő-testület döntése határozza meg.

A minimálbér és garantált bérminimum 2023. évről 2024. évre történő emelésére a kormányzati döntés megszületett, ezek számszerűsített kihatásait a keretszámok már tartalmazzák. A legalább középfokú iskolai végzettséget/szakképzettséget igénylő

munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén 2023. december 1-jétől:

- havibér alkalmazása esetén 326.000 Ft /hó

Követjük a minimálbér és a garantált bérminimum kormányzati emelését. A **törvények általi béremelések** kivétel nélkül beépítésre kerültek a költségvetésbe, így a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése is.

A járulékok esetében 2024. évben a szociális hozzájárulási adó 13 %.

A szociális hozzájárulási adó és egyéb járulékok a személyi juttatások után arányosan kerültek kiszámításra.

A dologi kiadások a 2023. évi teljesítési adatok alapján kerültek tervezésre.

A felhalmozási kiadásoknál szerepel a szennyvízhez kapcsolódó agglomerációs terv beruházása.

Végleges pénzeszköz átadások között szerepel a Közös Hivatal működési kiadásaihoz való hozzájárulás. A költségvetési törvényben szereplő szabályok és képlet alapján a Közös Hivatal által ellátott feladatok utáni állami támogatást a székhely település kapja. A támogatás és a hivatal kiadási főösszegének különbözete került felosztásra a Közös Hivatalt fenntartó önkormányzatok között lakosságárányosan, ennek összege került beépítésre.

A költségvetés bevételi oldala tervezésének egyik alapja a Magyarország 2024.évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény. Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A bevételek közül a költségvetési törvény alapján biztosított normatív hozzájárulások összegeinek tervezése a Magyar Államkincstár által megküldött 2024. évi támogatási adatlapok adatai alapján készült.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímnél a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása esetében a fajlagos összeg 2. 270.000.-Ft/év. Az Önkormányzat célja, hogy 2024-ban a hagyományos rendezvények mellett olyan közösségi programokat valósítson meg, amely maradandó élményt nyújt a település lakosságának, az ide látogatóknak.

A helyi adók tervezésénél a 2023. évben befolyt összegek alapján kerültek kiszámításra a bevételek, az idei évben érvényes változások figyelembevételével.

A bevételeknél az Önkormányzat vagyonának hasznosításából származó szálláshely díj bevétele szerepel.

1.701.110 Ft összeg szerepel a költségvetési rendeletben általános tartalék jogcímen. Felhasználása az évközben felmerülő, előre nem látható, nem tervezett, a működésünkhöz szükséges célok, a későbbiekben meghatározandó feladatok megvalósítására szolgál.

Előző évi költségvetési maradványként a bankszámlákon 2023. december 31-én meglévő pénzeszközök korrigált egyenlegét vettük számításba.

Az Önkormányzatnál a foglalkoztatottak létszáma 2,5 fő. A közfoglalkoztatottak átlagléttszáma éves szinten várhatóan 0 fő lesz.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a helyi önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége tehát magasabb szintű jogszabályi rendelkezésekben szabályozott; továbbá a

gazdálkodás rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadások mértékét határozza meg, így a tárgyévi gazdálkodás alapja.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

Az 1. § a rendelet hatályát, a 2. § a költségvetés főösszegét határozza meg. A kiemelt előirányzatokat a 3. § tartalmazza. A mellékletek felsorolását, azok tartalmát a 4. § szabályozza. Az 5. § tartalmazza a hitelügyletekkel, a végrehajtással kapcsolatos szabályokat, valamint egyéb, a költségvetési rendeletben meghatározandó szabályokat. A 6. § a szociális rendeletben szabályozott egyes támogatási formák alapjául szolgáló összegeket tartalmazza.

A hatálybalépést a 7. § határozza meg.

A tervezet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- a) a megállapított bevételi és kiadási főösszeg megoszlását, annak összevont mérlegét az 1. melléklet;
- b) a megállapított bevételi főösszeg és annak jogcím-csoportonkénti részletezését a 2. és 3. melléklet;
- c) az önkormányzat bevételeinek feladatonkénti bontását 4. melléklet
- d) a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként a 5. melléklet;
- e) az önkormányzat kiadásainak feladatonkénti bontását 6. melléklet
- f) a felújítási, beruházási kiadásokat célonkénti bontásban a 7. melléklet;
- g) a működési bevételek és kiadások alakulását az 8. melléklet;
- h) a felhalmozási bevételek és kiadások alakulását a 9. melléklet tartalmazza

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetőek a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Az egyes kiadásokat a bevételek és a kötelezően teljesítendő feladatok határozzák meg.

A szociális támogatások tervezésénél az idei évben is figyelembe vettük az erre a célra kapott állami támogatást és a településen élők rászorulóknak kerül kifizetésre. A szociális támogatások tervezése a Magyar Államkincstár által megküldött 2023. évi támogatási adatok és a várható támogatások mértéke alapján történt.

A betervezett beruházások, felújítások növelik a lakosság komfortérzetét, a település rendezettségét, turisztikai vonzerejét. A rendelkezésre álló pályázatokat folyamatosan nyomon követjük.

A rendelkezésre álló források szükségessége miatt fontos cél az olyan pályázatokon történő részvétel, mely önerő nélkül jelentős forrásokat biztosít a beruházási feladatok elvégzéséhez, új értékek teremtéséhez.

Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét. Az önkormányzat vezetőinek a takarékos, ésszerű gazdálkodás követelményeinek kell megfelelni és javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fenti szempontok figyelembevételével alkosson rendeletet Salföld Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről!