

**Előterjesztés**  
**Bogyiszló Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2024. február 15. napján tartandó ülésére**  
*7. számú napirend*

**Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tárgyalása, rendelet elfogadása.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. §, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) figyelembevételével a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet az alábbiak szerint terjesztem elő.

**I. Általános indokolás**

Az Országgyűlés 2023. július 7.-én hirdette ki a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt, melynek a 38.-42. §-ai határozzák meg az önkormányzatokra vonatkozó szabályozókat, az önkormányzatokat megillető 2024. évi támogatásokat, azok részleteit a 2. 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kerültek tervezésre a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételei és kiadásai. A költségvetési rendelet-tervezetben megállapított bevételek és kiadások közgazdasági tartalom szerinti további részletezéséről mind az Önkormányzat, mind az általa irányított költségvetési szervek részére külön elemi költségvetés készül. 2013. január 1. napjától hatályos jogszabály módosítások értelmében a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban kell szerepeltetni a költségvetésben.

A költségvetés készítésénél fő szempont volt a település biztonságos üzemeltetése, a meglévő intézmények működőképességének megőrzése, a takarékos, hatékony intézményi gazdálkodás biztosítása, az Önkormányzat anyagi eszközeinek takarékos felhasználása. A költségvetés tervezésekor teljes körűen számba vettük bevételi lehetőségeinket és a kiadásainkat.

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet tartalmazza a számviteli előírásokat, valamint az elemi költségvetés kötelező tagozódását rovatrend szerint. A 2024. évi költségvetés felépítése ennek megfelelő.

**II. Bevételek tervezése**

A bevételek számszerűsítése során az egyes elemi költségvetések bevételei kerültek megtervezésre elsőként, amelyek összessége adja a helyi önkormányzat összbevételét. A helyi önkormányzat összbevételének számításakor figyelembe kellett venni, hogy a Polgármesteri Hivatal, valamint az Óvoda és Bölcsőde bevételei az Önkormányzattól származnak, rendelkezhetnek maradvánnyal, ezért ezek összegével korrigálni kellett az Önkormányzat bevételeit.

## 1. Az Önkormányzat bevételei

### Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének:

- tervezett kiadási főösszege	546.981.752 forint,
- tervezett bevételi főösszege	546.981.752 forint.

#### a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

A működési támogatásokat a **2-3. sz. melléklet** részletezi. Ennek összértéke 307.140.116, - Ft, melyből az egyéb működési célú támogatás összege ah-n belül 11.032.279, - Ft, ami 810.000, - Ft mezőri támogatás, 7.845.000, - Ft közmunka program támogatása, 2.377.279, - Ft óvoda támogatása (fácánkerti telephely), az állami támogatás összege pedig 296.107.837, - Ft. Az önkormányzati hivatal működésének támogatása emelkedik a fajlagos összeg emelkedésével, illetve a lakosságáramnyos támogatás kiegészítéssel növelt összegével. Így tehát a bevétel a köztisztviselői személyi juttatások, hivatal működésének fedezetére 50.812.666, - Ft.

#### b) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül tételeit a **2. sz. melléklet** tartalmazza. Ez összesen 94.727.296, - Ft, amely a VP6-7.2.1-1-21 - Külterületi helyi közutak fejlesztése pályázatra (Boldogság útja II. szakasz) kapott támogatás összege.

#### c) Közhatalmi bevételek:

A közhatalmai bevételeket a **2. számú melléklet** mutatja, ami az iparüzési adó 33.000.000, - Ft, magánszemélyek kommunális adója 9.500.000, - Ft, építményadó 8.500.000, - Ft és egyéb közhatalmai bevételek 1.000.000, - Ft összegben került betervezésre.

#### d) Működési bevételek:

A működési bevételek tételeit a **2. sz. melléklet** tartalmazza. Ez összesen 28.745.288, - Ft, melyből 15.222.500, - Ft szolgáltatások ellenértéke, 1.300.000, - Ft közvetített szolgáltatások, 750.000, - Ft tulajdonosi bevételek, 8.280.000, - Ft ellátási díjak, 2.856.788, - Ft kiszámlázott áfa és 336.000, - Ft egyéb működési bevétel.

#### e) Működési célú átvett pénzeszközök:

A működési célú átvett pénzeszközök tételeit a **2. sz. melléklet** mutatja, ami 500.000, - Ft kölcsön visszatérülése háztartásoktól és 280.000, - Ft rendezvények támogatása.

#### f) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek tételeit a **2. sz. melléklet** tartalmazza. Melyből 34.000.000, - Ft folyószámlahitel, 9.667.455, - Ft államháztartáson belüli megelőlegezés és 19.921.597, - Ft előző évi maradvány igénybevétele.

A 2024. évi költségvetésben éven belüli folyószámlahitel felvétel került betervezésre.

A 2024. évi normatíva felmérés alapján az állami támogatások összege 296.107.837, - Ft az előző évi 268.980.507, - Ft-tal szemben. A különbség az óvodás korú gyermekek számának, óvodapedagógusok bértámogatásának, óvodapedagógusok munkáját segítők támogatásának köszönhető. Az idei évben szociális feladatok támogatására 15.831.223, - Ft összegű támogatást kap az önkormányzat, mely közel 5.000.000, - Ft-tal kevesebb az előző évi támogatáshoz képest.

Az idei évi pályázatok bevételei, illetve kiadásai a költségvetés tervezésekor nem ismertek, így a kiadási és a bevételi oldalon nem tudjuk őket szerepeltetni.



A helyi adók a tavaly évi teljesítés, illetve az adó kivetés alapján kerültek betervezésre.

## 2. Az intézmények bevételei

A **Bogyiszlói Polgármesteri Hivatal**nak 56.891.117, - Ft finanszírozási bevételt, és 150.000, - Ft igazgatási szolgáltatási díjból származó bevételt terveztünk, ennek részletezését a rendelettervezet **5. sz. melléklete** tartalmazza.

A **Bogyiszlói Kistarisznya Óvoda és Mini Bölcsőde** Önkormányzattól kapott irányító szervei támogatása a terv szerint 151.094.017, - Ft lesz 2024. évben, ennek részletezését a rendelettervezet **7. sz. melléklete** tartalmazza.

## III. Kiadások tervezése

A kiadási összegek bázisául a 2023. költségvetési év tényadatai szolgáltak, valamint figyelembe vettük a már ismert 2024. évi feladatokat, terveket.

### 1. Az Önkormányzat kiadásai

A K1 Személyi juttatások rovaton az éves tervezett kiadás 58.785.160, - Ft, ehhez kapcsolódóan a K2 rovat (járulékok) 6.559.817, - Ft.

A K3 Dologi kiadások rovaton a tervezett kiadás: 128.895.925, - Ft, mely tartalmazza a Boldogság útja II. szakasz miatt keletkezett fizetendő áfa összegét is.

A K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton a tervezett kiadások: 4.850.000, - Ft.

A K5 Egyéb működési célú támogatások tervezett kiadásai: Bursa Hungarica ösztöndíj 250.000, - Ft, civil szervezetek támogatása 2.500.000, - Ft, előző évi állami támogatás visszafizetése 994.660, - Ft, kölcsön háztartásoknak 500.000, - Ft, Tolna CSSK hozzájárulás 4.500.000, - Ft, Tájház tagdíj 18.000, - Ft és Tartalék 11.115.853, - Ft. Ezek összege: 19.878.513, - Ft.

A K6 Beruházások rovat tervezett összeg: 76.359.748, - Ft, melyet a **9. sz. melléklet** mutat be.

A K9 Finanszírozási kiadások rovat tervezett összege: 251.652.589, - Ft, melyből 9.667.455, - Ft államháztartáson belüli megelőlegezés visszatérítése, 207.985.134, - Ft intézményfinanszírozás és 34.000.000, - Ft folyószámlahitel.

### 2. Az intézmények kiadásai

A **Bogyiszlói Polgármesteri Hivatal** kiadásai között a K1. rovaton betervezésre került a hivatali dolgozók személyi juttatása 48.834.075, - Ft, járulécai 5.870.942, - Ft, a közszolgálati tisztviselőknek a költségvetési törvényben meghatározott bruttó 200 eFt/fő/év cafetériája, a K2. rovaton ezek járulécai. A dologi kiadások az előző évi felhasználás szintjén kerültek betervezésre a takarékos, és ésszerű gazdálkodás elvét szem előtt tartva, 2.209.100, - Ft-ban. Beruházások összege 127.000, - Ft.

A **Bogyiszlói Kistarisznya Óvoda és Mini Bölcsőde** 151.094.017, - Ft összegű kiadása tartalmazza a dolgozók személyi juttatásait 114.792.819, - Ft összegben – a hozzá tartozó járulékkal és szociális hozzájárulási adóval 14.807.370, - Ft összegben, valamint a várhatóan

19.588.828, - Ft összegű dologi és 1.905.000, - Ft felhalmozási kiadásokat. A dolgozók cafetéria juttatásban nem részesülnek.

#### **IV. Összefoglalás**

A költségvetési rendelet-tervezet összeállításánál figyelembe vettük a Képviselő-testület rendeleteit, határozatait, a költségvetési törvényben biztosított forrásokat, a vállalt, valamint a jogszabályok által előírt feladatokat. A költségvetés végrehajtása során folyamatosan figyelemmel kell kísérni az ésszerű, hatékony, a rendelkezésre álló tárgyi és személyi feltételek kihasználásával való optimális működést. Biztosítani kell, hogy az intézmények működési színvonala legalább az előző év szintjén maradjon, vagy a lehetőségekhez mérten növekedjen.

Hatástanulmány (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. Törvény 17. §-a alapján).

<b>Hatások, következmények</b>	<b>2024. évi költségvetési rendelettervezet</b>
<b>Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai</b>	A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Program céljainak megvalósítását.
<b>Környezeti és egészségi következményei</b>	Ilyen hatást nem vált ki.
<b>Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai</b>	Ilyen hatást nem vált ki.
<b>A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei</b>	A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mőtv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.
<b>A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek</b>	A feltételek rendelkezésre állnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek és a mellékelt táblázatok figyelembevételével az előterjesztést vitassa meg, és a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetet fogadja el.

Bogyiszló, 2024.02.07.

  
Tóth István  
polgármester

