

ELŐTERJESZTÉS
Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó önkormányzatok, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében a tervezés, gazdálkodás és beszámolás, a költségvetés előkészítésének, elfogadásának alapvető szabályait.

A helyi önkormányzatoknak a költségvetési rendeleteiket az Áht. 23. §-ában foglaltak szerinti adattartalommal kell elfogadniuk, meghatározniuk.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése alapján: A jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a továbbiakban: Mötv.) foglaltak szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 23. § előírja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, továbbá a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét működési és felhalmozási bontásban. A költségvetésben szerepeltetni kell a belső hiányon túl a költségvetési hiány külső finanszírozásra vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat, a finanszírozási kiadási előirányzatokat, továbbá tájékoztatásul a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé. Olyan új közzeladat vállalható, amelynek ellátásához megfelelő pénzügyi feladat áll rendelkezésre. Ha a tervezés során pénzügyi fedezet már nem biztosítható intézkedni kell a feladat megszüntetéséről.

Az Ávr. 24. §-a értelmében a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A 2024. évi költségvetés tervezésénél a központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény rendelkezéseit alapul véve számolni kellett a jelentős mértékű közüzemi kiadásokkal, az inflációval, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével.

BEVÉTELEK

(Központi költségvetésből származó bevételek - költségvetési törvény szerint lebontva)

A központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény rendelkezései szerint:

Települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

1. 1. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcím alá tartozó jogcímekre vonatkozó közös szabályok

1.1. Az e melléklet szerinti jogcímenek nyújtott támogatások 2024. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátásához szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.

1.2. A települési önkormányzatok (a továbbiakban: önkormányzat) közigazgatási státuszát a 2023. november 1-jei állapotnak megfelelő, az állandó lakosság számra és ezen belül korcsoportokba tartozók esetében pedig a személyiadat- és lakcímnnyilvántartásért felelős miniszter által vezetett minisztérium – 2023. január 1-jei állapotnak megfelelő – adatait kell figyelembe venni.

1.3. Az iparűzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:

1.3.1. Az önkormányzatok 2023.

évben adatot szolgáltatnak az iparüzési adóerő-képesség alapjául szolgáló helyi iparüzési adóalapról (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap) és az annak 1,4%-át jelentő iparüzési adóerő-képességről (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képesség).

1.3.2. A 2022. július 1-jén hatályos iparüzésiadó-rendelettel nem rendelkező önkormányzat esetében egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességként 22 000 forintot kell figyelembe venni, ezen érték és a lakosságszám szorzata az érintett önkormányzat iparüzési adóerő-képességét meghatározó adóalapja.

1.3.3. Az iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap a fővárosi és a kerületi önkormányzatok között a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény 2023. január 1-jén hatályos 3. §-a, illetve annak melléklete szerint kerül megosztásra. Budapest Főváros lakosságszámaként az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség számításakor a fővárosi kerületek együttes lakosságszámát kell figyelembe venni.

1.4. A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül 2024. január 5-éig az önkormányzatok számára elérhetővé teszi az e melléklet szerinti jogcímeiken az önkormányzatokat megillető összegeket.

1.5. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylési és döntési eljárására nem kell alkalmazni az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szabályait.

1.6. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylése és év közbeni módosítása az államháztartásért felelős miniszter által az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kiadott tájékoztató és értesítő alapján történik.

1.7. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.

1.8. Amennyiben az önkormányzat az e melléklet szerinti támogatással érintett feladatot intézménye vagy társulás útján látja el, úgy a támogatás és az önkormányzati hozzájárulás összegét a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción biztosítja az intézménye, társulása részére. A támogatással szemben elszámolható szakmai kormányzati funkciókon a ténylegesen a szakmai feladatok ellátásával összefüggő kiadások könyvelhetők.

2. 1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím: 11.698.975,- forint

2.1. A jogcím szerinti támogatás elszámolásának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti felülvizsgálata során, ahhoz kapcsolódóan a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) betekinthez az önkormányzatnál rendelkezésre álló, adóitkot is tartalmazó okiratokba, dokumentumokba, az iparüzésiadó-bevallásokba.

2.2. A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályok:

2.2.1. A támogatások a 2.2.2. pont szerinti támogatás-kiegészítéssel növelt együttes összege kizárólag az igazgatással, településüzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos kiadásokra használható fel.

2.2.2. Az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcím és az 1.1.1.3.2. Településüzemeltetés – közvilágítás üzemeltetési támogatása jogcím kivételével a támogatásokra az alábbiak szerint emelt mértékben jogosultak a legfeljebb 15 600 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok.

2.2.2.1. A kiegészítés mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatás-kiegészítés mértéke (%)	
	alsó határ	felső határ	maximum	minimum
1	1	10 000	50	45
2	10 001	13 300	45	20
3	13 301	15 600	20	0

2.2.2.2. A kiegészítés összege a kiegészítés alapja és a kiegészítés százalékos mértékének szorzata, ahol a kiegészítés mértéke az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken és az alábbi képlet alapján határozható meg:

$$KM = C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)$$

ahol:

KM = támogatás-kiegészítés százalékos mértéke,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a kiegészítés mértékének számítása szerinti paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A–D = a kiegészítés mértékének számításakor alkalmazandó 2.2.2.1. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti értékek.

2.3. Az 1.1.1.2. Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása jogcímre, az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímre és az 1.1.1.5. Településüzemeltetés – közutak támogatása jogcímre vonatkozó közös szabályok:

2.3.1. A kiválással érintett önkormányzatnak az 1.1.1.2. Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása jogcímet, az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímet és az 1.1.1.5. Településüzemeltetés – közutak támogatása jogcímet meghatározó alapadatokat lakosságárányosan meg kell osztani a 2014. évben megalakult önkormányzattal. Amennyiben a 2014. évben megalakult önkormányzat és az az önkormányzat, amelyből kivált, megállapodik az érintett jogcímek szerinti támogatást megalapozó adatok két település közötti megbontásáról, úgy e támogatásokat az önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

2.3.2. Amennyiben a Központi Statisztikai Hivatal 2022. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatfelvételi Program (a továbbiakban: OSAP-jelentés) az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímet, az 1.1.1.4. Településüzemeltetés – köztemető támogatása jogcímet és az 1.1.1.5. Településüzemeltetés – közutak támogatása jogcímet meghatározó megalapozó adatai eltérnek az ezen időpont szerinti tényleges adatoktól, úgy az OSAP-jelentés 2024. június 30-áig történő javítása alapján az érintett jogcímek szerinti támogatásokban történő változások finanszírozása augusztus hónaptól történik.

3. 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím (székhelynél): *N/NCS*

3.1. A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz az Möt. szerint 2020. november 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2023. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

3.2. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségeinek figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

4. 1.1.1.2. Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása jogcím: 540.800,- forint

4.1. A támogatás az önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához, fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.

4.2. A belterületre vonatkozóan az állami alapadatok és adatbázisok kezelésére a Kormány által rendeletben kijelölt országos illetékességű földmérési és térinformatikai szervezet által az ingatlan-nyilvántartási adatbázisból ingyenesen rendelkezésre bocsátott 2022. december 31-én hatályos területi összesítőben szereplő adatokat kell figyelembe venni.

5. 1.1.1.3. Településüzemeltetés – közvilágítás támogatása jogcím: 850.000,- forint

5.1. Az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímen a támogatás az önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, a 2022. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő 064010 Közvilágítás kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

5.1.1. A támogatás fajlagos összege

- a) főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 425 000 forint/km,
- b) 10 001–40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 411 000 forint/km,
- c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 335 000 forint/km.

5.1.2. A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében az OSAP-jelentés „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni azzal, hogy Budapest Főváros Önkormányzata tekintetében a kiépített kifeszültségű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.

5.2. Az 1.1.1.3.2. Településüzemeltetés – közvilágítás üzemeltetési támogatása jogcímen a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított közvilágítási feladattal összefüggésben felmerült kiadásokhoz az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímen kapott támogatás figyelembevételével.

5.2.1. A támogatás összege nem haladhatja meg a közvilágítás teljes éves nettó működési kiadásának az 1.1.1.3.1. Településüzemeltetés – közvilágítás alaptámogatása jogcímen kapott támogatással csökkentett összegét. Az ezzel kapcsolatos önkormányzati adatszolgáltatást a Kincstár ellenőrzi.

5.2.2. A támogatás megállapításához szükséges adatszolgáltatás tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

5.2.3. A támogatás önkormányzatonkénti összegének meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességét is figyelembe véve – az államháztartásért felelős miniszter 2023. december 15-éig dönt. Az önkormányzatok által az 1.6. pont szerinti tájékoztató és értesítő alapján kezdeményezett évközi előirányzat-módosítások alapján az államháztartásért felelős miniszter a döntését módosíthatja.

5.2.4. A támogatás szempontjából kizárólag a 064010 Közvilágítás kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

6. 1.1.1.4. Településüzemeltetés – köztemető támogatása jogcím: 152.320,- forint.

6.1. A támogatás az önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2022. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő 013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével.

6.2. 100 000 forint támogatás illeti meg azon önkormányzatokat, amelyeknek a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción mutató nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az OSAP-jelentés alapján természetes mutatóval rendelkeznek, de a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción nettó kiadásuk nem mutatkozott. Nem részesülnek támogatásban azon önkormányzatok, amelyek az OSAP-jelentésben nem szerepeltettek temetőt. Azon önkormányzatok, amelyek temetővel nem rendelkeznek, de megállapodás alapján köztemető fenntartásához hozzájárulnak, vagy a feladatot ellátják, és a fenti kormányzati funkción nettó működési kiadásuk a Kincstár által ellenőrzött és igazolt módon meghaladja a 100 000 forintot, a nettó kiadásuk 90%-ának megfelelő összegű támogatásra, de legalább 100 000 forintra jogosultak.

6.3. E támogatásban a fővárosi kerületek nem részesülnek.

6.4. Budapest Főváros Önkormányzata esetében a támogatás összege 18,3 millió forint.

6.5. A támogatás fajlagos összege

a) megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti település esetében: 85 forint/m²,

b) 10 001–40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 115 forint/m²,

c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 85 forint/m².

6.6. A településen lévő köztemető nagyságát az OSAP-jelentés „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01–04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.

7. 1.1.1.5. Településüzemeltetés – közutak támogatása jogcím: 112.700,- forint

7.1. A támogatás az önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2022. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása és 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

7.2. A támogatás fajlagos összege

a) főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 485 000 forint/km,

b) 10 001–40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 311 000 forint/km,

c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 245 000 forint/km.

7.3. A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

8. 1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím: 6.600.000,- forint.

8.1. A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára az Möt. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához.

8.2. A támogatás minimális összege

a) az 1 000 fő lakosságszámot meg nem haladó azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 6,6 millió forint,

- b) az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,5 millió forint,
- c) az egyéb települések esetében: 4,8 millió forint.

9. 1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: ---- (nincs)

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező önkormányzatoknak a külterületi lakosok 2023. január 1-jei száma alapján.

10. 1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása jogcím: ----- (nincs)

11. 1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása jogcím: ----- (nincs)

12. 1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás jogcím: 3.443.155,- Ft

12.1. Az előirányzat a polgármesteri illetmény és költségtérítés, valamint az ezekhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetésére használható fel.

12.2. A támogatás a legfeljebb 5 000 fő lakosságszámú önkormányzatokat illeti meg. A támogatás az önkormányzat lakosságszámát és a polgármesteri tisztség betöltésének módját figyelembe véve az alábbi paramétertábla szerinti összeg:

A	B	C	D
1	Önkormányzat/lakosságszám kategória	Támogatás összege főállású polgármester esetén (forint)	Támogatás összege társadalmi megbízatású polgármester esetén (forint)
2	önkormányzat 500 főig	3 443 155	1 721 578
3	önkormányzat 501–1 500 fő	3 915 653	1 957 827
4	önkormányzat 1 501–2 000 fő	3 374 542	1 687 271
5	önkormányzat 2 001–5 000 fő	3 610 011	1 805 006

12.3. A támogatás szempontjából a polgármesteri tisztség betöltésének módját az OSAP 1621 önkormányzati törzsadatár című 2022. évi adatgyűjtése szerint kell figyelembe venni, azzal, hogy a betöltetlen polgármesteri álláshelyek esetén a 12.2. pont szerinti táblázat „C” oszlopa szerinti összeget kell figyelembe venni.

13. 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím: ---- (nincs)

21. 1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása jogcím: 7.325.780,- forint

21.1. Az e jogcím alá tartozó támogatásokra vonatkozó közös szabályok:

21.1.1. Az e jogcím szerinti feladatokra támogatás kizárólag

a) a Szocvtv.-ben, illetve a Szocvtv. 132. § (1) és (2) bekezdése szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályban, továbbá

b) a Gyvt.-ben, illetve a Gyvt. 162. § (1) és (2) bekezdése szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályban

foglalt szakmai feltételeknek megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.

21.1.2. Az önkormányzatok kötelező feladatainak a Szocvtv. 120–122. §-a, illetve a Gyvt. 97. §-a szerinti ellátási szerződés, illetve az önkormányzatok egymás közötti, az Möt. 41. § (6) bekezdése alapján kötött szerződés keretében történő ellátása esetén a támogatás igénylésére a szolgáltatás, illetve az intézmény szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett fenntartója jogosult. E szabály alól kivételt képez az 1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcím, az 1.3.2.2.1. Család- és gyermekjóléti központ jogcím, az 1.3.2.2.2. Család- és gyermekjóléti központ – óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és az 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás jogcím, amelyek esetében az adott feladatra nem állami fenntartóval kötött ellátási szerződés esetén is az az önkormányzat jogosult a támogatás igénylésére, amely számára szerződés alapján a nem állami fenntartó biztosítja az ellátást.

...

21.1.8. A szociális étkeztetés és az egyes napközbeni étkeztetést biztosító szociális és gyermekjóléti intézmények esetében irányadó eljárás, amennyiben az étel előállítása nem a szolgáltatást biztosító intézmény konyháján történik:

21.1.8.1. Amennyiben az önkormányzat, önkormányzati intézmény, társulás, vagy társulás által fenntartott intézmény (a továbbiakban együtt: megrendelő) az ételt gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolja, úgy az szolgáltatásnak minősül és a megrendelő a külső szolgáltató felé teljesített kiadást a megfelelő szakmai kormányzati funkción könyvelheti.

21.1.8.2. Amennyiben a megrendelő az ételt másik, főzőkonyhával rendelkező önkormányzattól, önkormányzati intézménytől, társulástól, társulás által fenntartott intézménytől veszi át, úgy a főzőkonyhát üzemeltető önkormányzat, intézmény által az önkormányzat részére nyújtott étkeztetési szolgáltatás bevételeit és kiadásait az intézmény könyveiben a 049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek kormányzati funkción könyveli le, a megrendelő pedig a főzőkonyhát üzemeltető önkormányzat, intézmény felé teljesített kiadást a megfelelő szociális vagy gyermekjóléti feladathoz kapcsolódó kormányzati funkción, a vásárolt élelmezés rovaton könyveli.

21.1.8.2.1. Amennyiben a végső kedvezményezett (a továbbiakban: étkeztetést igénybevevő) részére a főzőkonyha közvetlenül biztosítja az ételt az önkormányzatok közötti megállapodás alapján, azaz az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) értelmében a főzőkonyha áll szolgáltatás-ellenszolgáltatás kapcsolatban az étkeztetést igénybevevővel, a számlát a főzőkonyha nevében szükséges kiállítani az étkeztetést igénybevevő felé. Ez esetben a főzőkonyhát üzemeltető önkormányzat, intézmény által a megrendelő önkormányzat vagy intézménye részére nem történik szolgáltatásnyújtás, számlázás a főzőkonyha és az önkormányzat vagy intézménye között nincs.

21.1.8.2.2. Amennyiben a főzőkonyha nem közvetlenül biztosítja az ételt az étkeztetést igénybevevőnek, úgy a főzőkonyha és az étkeztetést biztosító önkormányzat vagy intézmény között az Áfa tv. értelmében szolgáltatásnyújtás történik, így számlát is szükséges kiállítani a felek között.

21.1.9. Ha az önkormányzatok egymás közötti és önkormányzati körön kívüli feladat, illetve intézmény átadása-átvétele következtében az érintett felek a finanszírozást pénzeszközátadással, – átvétellel egymás közötti megállapodás útján rendezik, úgy a nyilvántartásba vétel és az időszakos jelentési kötelezettség teljesítése az átvevő fenntartó tekintetében vizsgálandó.

Részletezve:

22. 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím: 1.024.000,- forint

22.1. A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

22.2. A támogatás számított összegének a

a) 30%-át a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2022. augusztus és 2022. november havi együttes létszámadataiból számított átlagának az összesített átlagos összegén belüli részaránya,

b) 30%-át a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2022. évi átlagos számának az összesített átlagos számon belüli részaránya,

c) 10%-át a 18–59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2022. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18–59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30%-át a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya szerint kell meghatározni.

....

22.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

22.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont *h)* alpontja szerinti ellátások önrészére, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

22.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, továbbá

a) a 061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások,

b) a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése,

c) a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások,

d) a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások,

e) a 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása, valamint

f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a

018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

23. 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím: 6.301.780,- forint

Ebből:

26. 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím: 254.580,- forint

30. 1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen jogcím: 6.047.200,- forint

...

47. 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím: ---- (nincs)

50. 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím: ---- (nincs)

51. 1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint

A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

Ebből:

53. 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint

53.1. A támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg az Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

...

53.3. A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2025. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.

53.4. A támogatás szempontjából kizárólag

a) a 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása,

b) a 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme,

c) a 082044 Könyvtári szolgáltatások,

d) a 082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,

- e) a 082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása,
 - f) a 082093 Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek, valamint
 - g) a 082094 Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés
- kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

53.5. Amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

53.6. Amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

53.7. A Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontja alapján az illetékes vármegyei hatókörű városi könyvtárral szolgáltatási szerződést kötött önkormányzatnak a támogatás legalább 25%-át a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben előírt könyvtári szolgáltatások infrastrukturális feltételeit biztosító tevékenységre és a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra kell felhasználnia. Amennyiben az önkormányzat e feltételnek nem tesz eleget, úgy a támogatás 30%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

53.8. Amennyiben az önkormányzat e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai:

....
...
..

9. 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím

9.1. A jogcímből a központi költségvetés támogatást biztosít a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kjtvr.) 15/A. §-a és 15/C. §-a szerinti, tárgyév január-december havi foglalkoztatásra tekintettel kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz, egészségügyi kiegészítő pótlékhoz és azok szociális hozzájárulási adójához.

9.2. Az önkormányzat a támogatásra akkor jogosult, ha a Kjtvr. 15/A. §-a és 15/C. §-a szerinti szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék teljes összege tényleges bérnövekedésként jelenik meg a foglalkoztatott számára. Nem nyújtható támogatás a szociális ágazati összevont pótléknak és az egészségügyi kiegészítő pótléknak a Kjtvr. 5. és 7. számú mellékletében meghatározott összegén felül nyújtott összege és az arra tekintettel kifizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

9.3. A támogatás havi összege az önkormányzati költségvetési szervek foglalkoztatottjaira vonatkozó, előző hónapra számfejtett, tárgyhónapban kifizetendő havi pótlékok szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege. A támogatás folyósítása – a Kincstár tárgyhónap 5-éig a támogatás önkormányzatokat megillető összegével kapcsolatosan teljesített adatszolgáltatása alapján – havonta történik.

9.4. A támogatást az önkormányzat kizárólag a tárgyév január-december hónapokban kifizetendő szociális ágazati összevont pótléokra, egészségügyi kiegészítő pótléokra és azokhoz kapcsolódó

szociális hozzájárulási adóra használhatja fel. A támogatás felhasználási határideje tárgyév december 31-e.

....

...

..

**17. 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcím:
497.965,- forint**

17.1. A jogcím a kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásainak támogatását szolgálja.

17.2. Az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított támogatás éves összegét a kultúráért felelős miniszter 2023. december 20-áig állapítja meg.

17.3. A támogatás 12%-ának folyósítása január hónap utolsó munkanapját megelőző második munkanapon, majd ezt követően az Ávr.-ben meghatározottak szerint történik.

17.4. A támogatás szempontjából kizárólag a 0820 Kulturális szolgáltatások csoportba tartozó kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A támogatás felhasználási határideje tárgyév december 31-e.

Bevételek Ft-ban

Rovat-szám	Főkönyvi szám neve	Összeg
B111	Helyi önk. Műk. Ált. tám.	11 698 975
B113	Telep. Önk. Szoc. Tám.	7 325 780
B114	Telep. Önk. Kult. Feladatainak tám.	2 767 965
B115	Műk. Célú ktgv. Tám. És kieg. Tám.	0
B116	Elszámolásból származó bevétel	0
B16	Egyéb működési célú tám. Bevételei ÁH-n belülről	0
<i>B1</i>	<i>Műk célú tám ÁHT-n belülről</i>	<i>21 792 720</i>
B21	Felhalmozási célú önk. Tám.	0
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH-n belülről	0
B34	Vagyoni típusú adók-telekadó	450 000
B351	Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi adó	1 500 000
B354	Belföldi gépjárművek adójának a helyi önk. Megillető része	0
B36	Egyéb közhatalmi bevételek	20 000
<i>B3</i>	<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>1 970 000</i>
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	0
B404	Tulajdonosi bevétel	540 000
B405	Ellátási díjak	700 800
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10
B410	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	0
B411	Egyéb működési bevételek	5 000
<i>B4</i>	<i>Működési bevételek</i>	<i>1 245 810</i>
B52	Ingatlan értékesítés	0
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről	0
B813	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4 235 483
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	0
Összesen:		29 244 013

Ebből közhatalmi bevételek

Önkormányzatunk működését befolyásolja a helyben képződő adók, az iparüzési adó és a telekadó bevételei. Az adóbevételeket a hatályos rendeletek szerint kerülnek tervezésre, adóemelés vagy új adó bevezetése a tavalyi évhez viszonyítva 2024. évre nem történt.

Iparüzési adó bevetél 1.500.000,- Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot.

Telekadó bevétele: 450.000,- Ft, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot

Tulajdonosi bevételek: 540.000,-Ft.

Egyéb működési bevételek 5.000,-Ft pl: kerekítési különbözet.

Kiadások Ft-ban

Rovatszám	Főkönyvi szám neve	Összeg
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5 900 700
K1105	Végkielégítés	0
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0
K121	Választott tisztségviselők juttatásai	8 640 250
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	0
K123	Egyéb külső személyi juttatások	200 000
<i>K1</i>	<i>Személyi juttatások</i>	<i>14 740 950</i>
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	1 920 324
<i>K1+K2+K341</i>	<i>Személyi jellegű kiadások</i>	<i>16 661 274</i>
K311	Szakmai anyagok beszerzése	0
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	860 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	54 990
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatás	80 000
K3311	Villamosenergia szolg. Díja	620 000
K3312	Gázenergia szolg. Díja	250 000
K3314	Víz- és csatorna szolg. Díja	25 000
K332	Vásárolt élelmezés	750 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	600 000
K335	Közvetített szolgáltatások ÁH-n belül	0
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	370 000
K337	Egyéb szolgáltatások	1 832 000
K341	Kiküldetések kiadásai	0
K351	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	1 221 310
K355	Egyéb dologi kiadások	5 000
<i>K3</i>	<i>Dologi kiadások</i>	<i>6 668 300</i>
K48	Egyéb nem intézményi ellátások	1 024 000
K506	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	686 647
K512	Civil szervezetek tám.	100 000
K5131	Tartalékok	3 270 032
<i>K5</i>	<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	<i>4 056 679</i>
K63	Informatikai eszközök beszerzése	
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	0
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	0
K71	Ingatlanok felújítása	0
K74	Felújítási célú áfa	0
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	833 760
	Összesen	29 244 013

Létszámgazdálkodás az önkormányzat foglalkoztatásában részt vevő dolgozók (közalkalmazottak, munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak) létszáma, mely 2024. évben **1,5 fő**, a választott tisztségviselők száma: **3 fő**.

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata 2024. évi költségvetése tervezésének és végrehajtásának célja az Önkormányzat költségvetési egyensúlyának megőrzése, működőképességének fenntartása, a gazdálkodás likviditásának biztosítása és a gazdálkodás hatékonyságának javítása, továbbá a költségvetésben tervezett fejlesztések, támogatott projektek megvalósítása. A célok elérése érdekében fontos feladat felkutatni azokat a további bevételi, pályázati forrásokat, melyek a község működésének zavartalanságát biztosíthatják.

Az Önkormányzat a 2024. évi fejlesztéseit esetleges pályázati támogatások útján kívánja majd megvalósítani (pl.: temető kerítés felújítása, önkormányzat épület fűtés korszerűsítése). Amennyiben községünk pályázati támogatásban nem részesülne a szükséges felújítások, karbantartások önerőből a tartalék terhére elvégzésre kerülhetnek.

Hegyhátszentmárton, 2024. március 6.

Pál László sk.
polgármester



Költségvetéshez tartozó tájékoztatási kötelezettség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 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.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást jelen előterjesztés mellékletét képező táblázatok valamint a költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzat költségvetési mérlege a költségvetési rendeletbe kerül beépítésre (rendelet 1. melléklete). A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

Előirányzat felhasználási ütemterv:

Az előirányzat felhasználási ütemterv bevételeinek esetében nagyrészt az éves összeg 12 részre osztásával történt a tervezés. A működési bevételek esetében a közhatalmi bevételeken belül a helyi adó bevételek március, szeptember hónapban történő befizetése miatt emelkedés várható.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja eseti, ezért bizonytalan.

Az Önkormányzatnak jelenleg többéves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs (rendelet 10. melléklete).

Közvetett támogatások:

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének a telekadóról szóló 8/2015. (IX.30.) önkormányzati rendeletének 2.§ (1) bekezdése értelmében adóévet megelőző év utolsó napjáig 65. életévét betöltő, ténylegesen életvitelszerűen Hegyhátszentmártonban egyedül élő

nyugdíjas adóalanyok továbbá a gyermekét egyedül nevelő adóalanyok a rá irányadó adó 50 %-át kell megfizetnie.

A fenti jogszabály alapján biztosított kedvezmény összege: 0,- Ft.

A 2024. évi költségvetés mérlege az Áht. 29/A.§ szerinti tervszámmal:

A 2024. évi költségvetési főösszeg a 2023-ban előre vetített tervszámokhoz képest változást nem mutat.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a stabilitási törvényből adódóan elkészített számszaki adatokat bevételek és kiadások terv adatainak részletezését melléklet táblázat tartalmazza.

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek várható összegének megállapítása a költségvetési évet követő 3 év vonatkozásában:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a előírja, hogy a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetése elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdése a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A Gst. 10. § (5) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”

Az adósságot keletkeztető ügyletből eredő kiadások egyetlen évben sem haladják meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át, illetőleg nem is rendelkezik hitel állománnyal az Önkormányzat, amely fizetési kötelezettséget keletkeztetne a költségvetési évben.

Határozati javaslat:

.../2024. (III.....) Képviselő-testületi határozat
adósságot keletkeztető ügyletekről és saját bevételekről

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltaknak történő megfelelése érdekében Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit és saját bevételeit az alábbiak szerint elfogadja.

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek és saját bevételeinek bemutatása 2025-2027 évekre vonatkozóan

Adatok forintban

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség összegei				Összesen 7=4+5+6
		tárgyév	2025.	2026.	2027.	
1	2.	3	4	5	6	7
Helyi adókból származó bevétel	1.	1.970.000	2.040.000	2.060.000	2.080.000	6.180.000
Tulajdonosi bevételek	2.	540.000	540.000	600.000	600.000	1.740.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	3.	-	-	-	-	-
Díjak, pótlékok, bírságok és települési adók bevételei	4.	-	-	-	-	-
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése bevételei	5.	-	-	-	-	-
Privatizációból származó bevételek	6.	-	-	-	-	-
Saját bevételek (01+...+06)²	7.	2.510.000	2.580.000	2.660.000	2.680.000	7.920.000
Saját bevételek (07. sor) 50 %-a²	8.	1.255.000	1.290.000	1.330.000	1.340.000	3.960.000
Előző év(ek) ben keletkezett fizetési kötelezettség (10...+17)	9.		-	-	-	-
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	10.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	11.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	12.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	13.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	14.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	15.	-	-	-	-	-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	16.	-	-	-	-	-

Kezesség-, garancia- vállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.	-	-	-	-	-
Tárgyévben kelet- kezett, illetve kelet- kező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+26)	18.	-	-	-	-	-
Hítelből eredő fizetési kötelezettség	19.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fize- tési kötelezettség	20.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtes- tesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	21.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	23.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	24.	-	-	-	-	-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	25.	-	-	-	-	-
Kezesség-, garancia- vállalásból eredő fizetési kötelezettség	26.	-	-	-	-	-
Fizetési kötelezettség összesen (9+18)	27.	0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (8-27)	28.	1.255.000	1.290.000	1.330.000	1.340.000	3.960.000

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Előzetes hatásvizsgálat

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (III.....) önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A (2) bekezdés alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében, az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

Társadalmi hatás: A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági hatás: A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

Költségvetési hatás: A költségvetési rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

Környezeti és egészségi következmények: A rendeletben elfogadott egyes feladatok elvégzésével hozzájárulunk környezetünk védelméhez, annak megőrzéséhez.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásnak, 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 biztosítottak a korábbiakhoz hasonló összegű ellátások.

HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. év

előirányzat-felhasználási ÜTEMTERV

(adatok Ft-ban)

Sz. Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Össz.
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 615 122	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	1 743 418	21 792 720
B3	Közhatalmi bevételek	164 160	164 160	164 240	164 160	164 160	164 160	164 160	164 160	164 160	164 160	164 160	1 970 000
B4	Működési bevételek	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	103 400	108 410	1 245 810
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	4 235 483	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 235 483
BEVÉTELEK összesen	7 118 165	2 010 978	2 011 058	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 010 978	2 015 988	29 244 013
K1	Személyi juttatás	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 412	1 228 418	14 740 950
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	160 027	1 920 324
K3	Dologi kiadások	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 690	555 710	6 668 300
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 300	85 700	1 024 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 055	338 074	4 056 679
K6	Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	833 760	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	833 760
KIADÁSOK összesen	3 201 244	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 484	2 367 929	29 244 013

HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2024. évi KÖZVETLETT TÁMOGATÁSOK

Adónem	Kedvezmény összege (ezer Ft)	Mentesség összege (ezer Ft)	Összesen (ezer Ft)
Telekadó	0	0	0
Iparüzési adó	0	0	0
Összesen (ezer Ft)	0	0	0

HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. évi Költségvetés Mértéke

Áht.29/A.§ szerinti tervszámmal

adatok forintban

sorszám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat
B1	Működési bevételek összesen:	25 008 530	25 200 000	25 600 000	26 100 000
B3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	21 792 720	21 900 000	22 100 000	22 400 000
B3	Közhatalmi bevételek	1 970 000	2 000 000	2 100 000	2 200 000
B4	Működési bevételek	1 245 810	1 300 000	1 400 000	1 500 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	4 235 483	6 087 000	6 546 000	6 865 000
B1-B8	BEVÉTELEK összesen:	29 244 013	31 287 000	32 146 000	32 965 000
	Működési kiadások összesen:	28 410 253	29 437 000	30 276 000	31 065 000
K1	Személyi juttatás	14 740 950	14 900 000	15 200 000	15 500 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok	1 920 324	1 937 000	1 976 000	2 015 000
K3	Dologi kiadások	6 668 300	6 900 000	7 100 000	7 250 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 024 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	4 056 679	4 500 000	4 800 000	5 100 000
	Felhalmozási kiadások összesen:	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000
K6	Beruházások	0	500 000	500 000	500 000
K7	Felújítások	0	500 000	500 000	500 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	833 760	850 000	870 000	900 000
K1-K9	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	29 244 013	31 287 000	32 146 000	32 965 000