

## EMLÉKEZTETŐ

**Készült:** 2024. február 16. napján Hevesi Közös Önkormányzati Hivatalban (hivatal).

**Tárgy:** Heves Városi Mezei Örszolgálat költségvetési szerv (intézmény) II. fordulós 2024. évi költségvetési előirányzatának egyeztetése

**Jelen vannak:**  
jegyző: Dr. Nagy Péter  
gazdasági vezető: Ecsegi Gábor  
költségvetési szerv vezetője: Kis Gábor

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a mai napon egyeztetésre kerültek Heves Városi Mezei Örszolgálat költségvetési szerv (intézmény) II. fordulós 2024. évi költségvetés tervezésének alapelvei és kiemelt előirányzatai.

A költségvetési szerv (intézmény) engedélyezett létszámkerete 2024. évre 3,0 fő, amelyből 3,0 fő közalkalmazott.

Jelenlévők megállapítják, hogy a rendelkezésre álló létszámmal az Alapító Okiratban meghatározott feladatait 2024. évben az intézmény el tudja látni.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az engedélyezett létszámkeret éves alapilletményére, pótlékaira, bérfejlesztés kötelező mértékére. Továbbá fedezetet nyújt a következő nem rendszeres személyi juttatásokra is: a munkavállalók cafetéria juttatásai, munkaruha, utazási költségtérítés.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó került beépítésre.

A dologi kiadások jelentős részét az üzemanyag költség teszi ki, ami átlagban 1 000 km/hó/fő megtett úttal került megtervezésre. Az intézményvezető esetében 3 000 km/hó megtett úttal és 15 Ft/km költségtérítéssel terveztünk a saját gépjármű használata kapcsán. Az egyéb dologi kiadások, így a szakmai költségek is az előző évi szint alapján kerültek megtervezésre. A 2024. évi ÁFA kiadások változatlan ÁFA mértékekkel kalkulálhatóak.

Beruházások között 2024. évben nem került fejlesztési cél betervezésre.

A bevételeken belül a központi költségvetésből származó támogatás a hatályos jogszabályoknak megfelelően, a mezőéri díjbevételek az elmaradt előző évek és a várható 2024. évi összegekkel kerültek megtervezésre.

A költségvetési szerv 2023. évi maradványáról, annak felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg fog dönteni a Képviselő-testület.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

	adatok E Ft-ban
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 240
Közhatalmi bevételek	10 500
Működési bevételek	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú finanszírozási bevételek *	5 211
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek *	0
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>18 951</b>
Személyi juttatások	13 135
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 656
Dologi kiadások	4 160
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	0
Beruházások	0
Felújítások	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
Működési célú finanszírozási kiadások	0
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>18 951</b>

\* irányító szervi támogatás

Egyéb észrevételek:

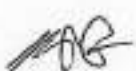
A mezőöri szolgálat önként vállalt önkormányzati feladat.

Az idei évi bevételei (az elmaradt előző évi bevételekkel együtt) csak részben nyújt fedezetet az idei évi tervezett kiadásaira.

A cafetéria juttatás összege közalkalmazottak esetében nettó 60 000 Ft/fő/év, amely összeg csak az önkormányzati költségvetésben lévő „hiány” kezelésének ismeretében, és a polgármester előzetes hozzájárulásával fizethető ki.

Az intézmény az eredményességének növelése érdekében tervezett fejlesztési kiadásait (éjjellátó készülék, hő kamera, földmérő készülék) pályázati forrásból kívánja megvalósítani.

Kmf.

  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

## EMLÉKEZTETŐ

**Készült:** 2024. február 16. napján Hevesi Közös Önkormányzati Hivatalban (hivatal).

**Tárgy:** Hevesi Gyermekjóléti és gondozási Központ költségvetési szerv (intézmény) II. forduló 2024. évi költségvetési előirányzatának egyeztetése

**Jelen vannak:** jegyző: Dr. Nagy Péter  
gazdasági vezető: Ecsegi Gábor  
költségvetési szerv vezetője: Szabó Sándorné

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a mai napon egyeztetésre kerültek : Hevesi Gyermekjóléti és Gondozási Központ költségvetési szerv (intézmény) II. forduló 2024. évi költségvetés tervezésének alapelvei és kiemelt előirányzatai.

A költségvetési szerv (intézmény) engedélyezett létszámkerete 2024. évre 30,0 fő (előző évhez képest 2 fővel több), amelyből 30,0 fő közalkalmazott.

Jelenlévők megállapítják, hogy a rendelkezésre álló létszámmal az Alapító Okiratban meghatározott feladatait 2024. évben az intézmény el tudja látni. A Heves Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály 2023.11.17 napján a HE/SZGY/00967-2/2023. számú végzésével a Heves Város Önkormányzata fenntartásában működő Hevesi Gyermekjóléti és Gondozási Központ intézményt ellenőrizte. Az ellenőrzés kapcsán megállapítást nyert, hogy 5 fő szakmai létszám bővítés szükséges a törvényi előírásnak megfelelően.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az engedélyezett létszámkeret éves alapilletményére, pótlékaira, bérfejlesztés kötelező mértékére, szociális összevont ágazati pótlékokra, valamint a készenléti ügyelet ellátásával kapcsolatos többletköltségekre. Továbbá fedezetet nyújt a következő nem rendszeres személyi juttatásokra is: jubileumi jutalom, a munkavállalók cafetéria juttatásai, ruházati költségtérítés, utazási költségtérítés, kiküldetési kiadások.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó került beépítésre.

A dologi kiadások minimális szinten, az előző évi teljesítési adatok alapján kerültek megtervezésre. Ahol szerződéssel rendelkezünk, ott a szerződés szerinti összegek kerültek megtervezésre, az év közben lejáró szerződések esetében pénzügyileg kedvezőbb megoldásra kell törekedni.

A 2024. évi ÁFA kiadások változatlan ÁFA mértékekkel kalkulálhatóak.

Beruházások között 2024. évben nem került fejlesztési cél betervezésre.

Az intézmény bevétele a gondozási központi feladatok ellátási díjából adódnak.

A költségvetési szerv 2023. évi maradványáról, annak felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg fog dönteni a Képviselő-testület.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

	adatok E Ft-ban
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	38 774
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú finanszírozási bevételek *	187 602
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek *	0
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>226 376</b>
Személyi juttatások	155 798
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 993
Dologi kiadások	46 585
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	0
Beruházások	0
Felújítások	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
Működési célú finanszírozási kiadások	0
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>226 376</b>

\* irányító szervi támogatás


Egyéb észrevételek:

A cafetéria juttatás összege közalkalmazottak esetében nettó 60 000 Ft/fő/év, amely összeg csak az önkormányzati költségvetésben lévő „hiány” kezelésének ismeretében, és a polgármester előzetes hozzájárulásával fizethető ki.

Az intézmény kiadásainak a forrása várhatóan központi támogatásból 100%-ban biztosított. A tervezetben a szociális támogatások céltartaléka sorából 14 227 E Ft támogatási összeget az intézményre (családsegítő, gyermekjóléti feladatokra) kell majd fordítanunk/elszámolnunk.

Kmf.

Gabi Salubond

  
 Kmf.



**Battáné Pétervári Éva**

bejegyzett könyvvizsgáló,  
okleveles nemzetközi adószakértő

3525 Miskolc, Estike u. 2.

Tel/Fax: 46/ 350-030 Mobil: 30/ 9257-912

E-mail: zento.audit@chello.hu

Magyar Könyvvizsgálói Kamara: eng. száma: 001686.

## TANÁCSADÓI VÉLEMÉNY

### HEVES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÁRGYALÁSÁNAK

#### II. FORDULÓJÁHOZ

2024. február

## Tisztelet Képviselő-testület!

Heves Város Önkormányzata 2024. évi II. fordulós költségvetési tárgyalásához benyújtott INDÍTVÁNYÁT áttekintettem. A bevételi és kiadási főösszege 4 414 637 E Ft.

A költségvetés előterjesztése a polgármester, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a testület hatáskörébe tartozik. **Tanácsadói feladatom a költségvetéssel kapcsolatban benyújtott „INDÍTVÁNY” véleményezése.**

A véleményezés során arról kell meggyőződnöm, hogy a benyújtott indítvány nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket.

Az önkormányzat gyakorlatának megfelelően, két fordulóban tárgyalja költségvetését.

### 1. Az I-II. forduló költségvetésének összevetése.

**Az I. fordulóban elsődleges feladat volt:**

- a központi költségvetésből lehívható források számbavétele,
- a reálisan elérhető önkormányzati bevételek tervezése,
- az önkormányzat és intézményei által benyújtott kiadási tervek számszerű bemutatása, valamint
- a forráshiány megállapítása.

A Képviselő-testület 2024. január 30-án tárgyalta első fordulóban Heves Város Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelettervezetét, amely még 385.814 E Ft forráshiányt tartalmazott. A tervezési munka a Képviselő-testület által megfogalmazott javaslatok figyelembevételével az intézményvezetőkkel történő ismételt egyeztetéssel, majd azt követően a költségvetési tervezet átdolgozásával folytatódott.

A jelen, II. fordulós költségvetési tervezetben a forráshiány összege – az I. fordulóhoz képest- 100 711 E Ft-tal, 285 103 E Ft-ra csökkent. A „forráshiány” az összes tervezett bevétel 6,5 %-át teszi ki. A hiány összege a „2.1.5. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások” soron került betervezésre.

**A hatályos jogszabályi előírások szerint az önkormányzat működési hitelt nem vehet fel. Ha a betervezett állami „segítségnyújtás” elmarad, akkor a kiadások szintjét az I. fordulós tárgyalás során elfogadott prioritási sorrendnek megfelelően tovább kell csökkenteni!**

Az előterjesztés részletesen bemutatja az egyes költségvetési sorok tartalmát.

## **2. A 2024. évi költségvetés tervezése**

**A helyi önkormányzat költségvetésének tervezésére vonatkozó törvényi szabályozás továbbra is a feladat alapú finanszírozásra épül.**

Az Mőtv. a korábbiaktól differenciáltabb feladattelepítést tartalmaz a települési önkormányzatok számára. 2013-tól a feladatok jelentős részét az állam közvetlenül látja el, a települési önkormányzatok a helyi feladat-szervezési döntéseket igénylő közszolgáltatásokat biztosítják a lakosság számára, a megyei önkormányzatok a területfejlesztés kulcsszereplői lettek. Az államigazgatási feladat- és hatáskörök nagyobb része a járási kormányhivatalokhoz került.

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.

**A 2024. évi költségvetés tervezésre vonatkozó előírások, iránymutatások az alábbiak:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Heves Város Önkormányzat rendeletei, határozatai,
- a PM iránymutatásai, útmutatói

## **3. Költségvetési rendelettervezet szerkezete:**

- A jegyző által készített rendelet-tervezetet a polgármester az új ÁHT 24.§. (3) bekezdésében előírt határidőn belül (a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig) nyújtja be a képviselő-testületnek.
- A beterjesztett költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetették, a Képviselő-testület pénzügyi bizottsága elé terjesztették, megtárgyalták és véleményezték.
- Az önkormányzat költségvetését önállóan, rendeletben kívánja megállapítani.
- A nemzetiségi önkormányzat költségvetése az önkormányzat költségvetési rendeletébe nem épül be. Az önkormányzati költségvetés csupán a nemzetiségi önkormányzatnak átadott támogatás összegét tartalmazza.

- **Heves Város Önkormányzata költségvetésében a támogatások összegét a Magyar Köztársaság 2024. évi költségvetéséről szóló törvény 2-3. sz. mellékleteiből – az abban meghatározott előírások alapján állapította meg.**

A beterjesztett költségvetés a költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat csoport és kiemelt előirányzatonként az alábbi bontásban tartalmazza:

- kötelező feladatok
- önként vállalt feladatok

Állami, államigazgatási feladata nincs az önkormányzatnak.

A beterjesztett rendelet-tervezet tartalmazza:

- az Áht. 23. § (2) és az Ávr. 24. §. alapján előírt kötelező mellékleteket, így:
  - a Heves Város Önkormányzata és 5 költségvetési szerve 2024. évi költségvetésének összesített, illetve intézményenkénti pénzügyi mérlegét, mely a költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként, valamint kötelező feladat, önként vállalt feladat bontásban,
  - a működési, felhalmozási előirányzatokat költségvetési szervenként,
  - a működési kiadásokat költségvetési szervenként, kiemelt előirányzatonként, ezen belül a személyi jellegű kiadásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi jellegű kiadásokat,
  - a beruházási (felhalmozási) kiadásokat beruházásonként,
  - az éves létszámkeretet költségvetési szervenként,
  - a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását egymástól elkülönítve, mérlegszerűen,
  - Európai Unió támogatással megvalósuló projekt bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat projektenként,
  - Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit, fejlesztési céljait, fizetési kötelezettség megállapításához saját bevételei részletezését.
- az Áht. 24. § (4) bekezdésében felsorolt tájékoztatási kötelezettségeket:
  - a többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek felsorolását célok szerint és évenkénti bontásban,
  - kimutatást az önkormányzat 2024. évi közvetett támogatásairól,
  - előirányzat-felhasználási ütemtervet.

A beterjesztett költségvetés szerkezete, tagolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A tervezet a kötelező feladatokon túl önként vállalt feladatokat is tartalmaz.

Az önként vállalt feladatok forrása az indítvány szerint jelenleg csak részben biztosított (közterület-felügyelet, hivatali konyha).

Az intézményi működési bevételek tervezésénél figyelembe vett szempontokat az indítvány taglalja, a sajátos működési bevételek alakulására ható tényezők részletesen kifejtésre kerültek.



#### 4. Összegzés

*A támogatások számbavételére* -az Indítvány 17. sz. mellékletében részletezettek szerint - a Magyar Köztársaság 2024. évi költségvetéséről szóló törvény előírásaival összhangban került sor, összege: 1.534.993 E Ft. Ez azonban tartalmazza a „vélelmezett” 285.103 E Ft *önkormányzatok rendkívüli támogatását* is, ami a jelenleg fennálló forráshiányt ellentételezi.

A rendkívüli támogatás odaitéléséhez nincs garancia. A forráshiány - a II. forduló csökkentés ellenére- továbbra is fennáll, az éves költségvetés 6,5 %-át teszi ki.

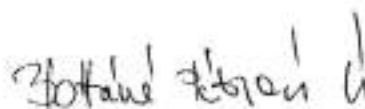
Az előterjesztés összegző része kiemelt célnak tekinti a város 2024. évi működőképességének biztosítását. Amennyiben elmarad az állami segítség nyújtás, az I. forduló tárgyalás során elfogadott prioritási sorrend szerinti költségcsökkentés indokoltá válik.

*A 12. Működési finanszírozási bevételek* során egyben szerepel a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző év költségvetési maradvány igénybevétele 844.324 E Ft összegben, mely nem került megbontásra működési és felhalmozási pénzmaradványra. *A működési finanszírozási bevételek* döntően az EU-s pályázatok pénzmaradványát tartalmazza, így az nem nyújt teljes mértékben fedezetet a 2023. évről áthúzódó 153.522 E Ft szállítói és egyéb kötelezettségekre.

A pénzmaradványt befolyásoló tételek pontos meghatározása azonban csak a 2023. év teljes lezárása után, a beszámoló készítésekor válik ismerté. Így a maradvány igénybevétel összege, és annak működési és felhalmozási megoszlása is csak akkor válik véglegessé, A kiadás oldalon egyelőre **a 6.13.2 Céltartalék sorra** került beépítésre 722.979 E Ft, az EU-s pályázatok 2023. évi végi egyenlegének tervezett felhasználása.

**Az előzőekben leírtak figyelembe vételével a beterjesztett 4.414.637 E Ft összegű, 2024. II. forduló költségvetést tárgyalásra alkalmasnak tartom.**

Miskolc, 2024. február 17.



**Battáné Pétervári Éva**

tanácsadó

költségvetési minősítésű

kamarai tag könyvvizsgáló

