



Heves Város Polgármesterétől

□ 3360. Heves, Erzsébet tér 2.

□ 36/546-102 □ 36/546-198 □ sveicz.sandor@phheves.hu

Heves Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Helyben

Indítvány

Heves Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének megtárgyalására

II. FORDULÓ

(A T. Képviselő-testület 2024. február 19-i rendkívüli testületi ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a továbbiakban: Mötv.) biztosított jogok alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) értelmében a helyi önkormányzat költségvetését rendeletben, önállóan állapítja meg. A Mötv. 111/A. §-a értelmében ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül. Az Áht. 24. § (3) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Mivel az Országgyűlés a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt (a továbbiakban: Költségvetési törvény) még 2023. évben elfogadta és az hatályba is lépett, ezért a fentiek értelmében 2024-ben a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő 2024. február 15. napja.

A tervezési munka legfontosabb meghatározója a Költségvetési törvény, amely tartalmazza a központi költségvetésből az önkormányzatok részesedésének jogcímeit és összegeit, e mellett az Áht. és az Ávr. részletesen ismerteti az önkormányzati költségvetések felépítésének szerkezetét, a kötelező mellékleteket. A költségvetési tervezet tartalmazza a helyi önkormányzat és az alább felsorolásban szereplő költségvetési szervei költségvetését külön-külön és összesítve is:

1. Heves Város Önkormányzata (ÖNK)
2. Hevesi Közös Önkormányzati Hivatal (HKÖH)
3. Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény (HVÓBKI)
4. Hevesi Kulturális Központ (HKK)
5. Heves Város Mezei Örszolgálat (MÓSZ)

6. Hevesi Gyermejkölési és Gondozási Központ (HGYGK)

Az előző évhez képest az Önkormányzat intézmény- és feladatrendszere minimálisan változott, a tavalyi évben a területi védőnői feladatok átkerültek állami ellátásba, illetve az orvosi ügyelet ellátása az Országos Mentőszolgálat látja el 2023. október 1. napjától, így a Dél-hevesi Kistérségi Társulás útján biztosított (illetve annak egyszemélyes gazdasági társasága: DH-Ügyelet NKft.) feladatellátással az idei évben már nem tervezünk.

A fentebb hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően Heves Város Önkormányzat Képviselő-testülete első alkalommal 2024. január 30. napján az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelettervezetét megtárgyalta és, amely tervezet első fordulóban 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 indítvány szerinti költségvetési rendelet tervezet szerint a forráshiány összege 285 103 E Ft-ra, azaz egy kezelhetőbb szintre került lecsökkentésre.

A. BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A 2024. évi önkormányzati pénzügyi szabályozás a korábbi évek gyakorlatában már eddig is alkalmazott forrásszabályozás elvén alapszik, vagyis a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében minél nagyobb forrás feltárás, bevonás, a feladatok rangsorolása, és a bevételekhez igazodó kiadási szint előirányozása. Ennek megfelelően a költségvetés tervezésénél a bevételek és kiadások pontos meghatározása, teljes körű tervezése egyaránt fontos volt.

A bevételek előirányzatainak alakulását az előterjesztés 1. melléklete mutatja, ezek tervezése az alábbiak szerint alakult.

1. I. Működési költségvetés bevételei	2 840 859 E Ft
--	-----------------------

2. I/1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 778 997 E Ft
--	-----------------------

2.1. Önkormányzatok működési támogatásai	1 534 993 E Ft
---	-----------------------

A 2024. évben is az önkormányzatok finanszírozása - a 2013. évtől bevezetett - feladatalapú támogatási rendszerben történik. A feladatfinanszírozás ebben a rendszerben azt jelenti, hogy az így megkapott állami hozzájárulásokat kötelező módon az adott feladatra kell felhasználni. Az önkormányzat bevételei közül a legnagyobb részarányt a felhasználási kötöttséggel járó központi költségvetésből származó források jelentik. A Költségvetési törvény 2-3. mellékletei alapján igényelt támogatások részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

Az előző évhez képest a Költségvetési törvény 2-3. mellékletei szerinti támogatásokon belül jelentősebb szerkezeti változás nem történt. A támogatási jogcímek tartalmazzák (a korábbi években is kapott) a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2024. évi béremelések (beleértve a minimálbér és a garantált bérminimum emelését, pedagógusok béremelését is) ellentételezése érdekében nyújtandó támogatást. Az önkormányzat adóerőképességének növekedése miatt az idei évben is folytatódott egyes normatív támogatások központi csökkentése, első sorban a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen csökkent, valamint az idei évben már ténylegesen is kell fizetnünk önkormányzati szolidaritási hozzájárulást (ez nem más, mint a támogatások bizonyos mértékű központi elvonása) is.

A táblázat szerint a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 304 280 E Ft, a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 462 862 E Ft, a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 445 114 E Ft, valamint a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 22 619 E Ft összegű.

A Költségvetési törvény 3. melléklete részletesen tartalmazza a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai jogcímeit, melyeket a helyi önkormányzatok külön rendeletek alapján meghatározott feladatokra igényelhetnek a központi költségvetéstől. Ezek közül néhány kiemelt jogcím, amely érinti önkormányzatunkat is, jelenleg betervezett összegük összesen 300 118 E Ft:

- Önkormányzatok rendkívüli támogatása 285 103 E Ft
- Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (igénylése év közben folyamatosan történik)
- Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása 6 600 E Ft
- Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 8 415 E Ft

A pályázati feltételek részletes és teljes körű ismeretében szükséges a kiegészítő támogatások pályázati anyagainak összeállítása. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai jogcímen belül a települési önkormányzatok rendkívüli támogatást kivételes esetben, pályázat útján igényelhetnek működőképességük megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében. A támogatásról a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter a beérkező támogatási igények elbírálását követően folyamatosan, de legkésőbb 2024. december 10-éig együttesen dönt.

Mivel 2024. évben sem tervezhetnek az önkormányzatok működési hiánnyal (azaz működési célú hitelfelvétellel), ezért a költségvetési egyensúly biztosítása érdekében 285 103 E Ft összegű támogatási igényt szerepeltetünk Heves Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési tervezetének ezen a során.

2.2. Elvonások és befizetések bevételei 0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

2.3. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről 0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

2.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről 0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

2.5. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről 0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

2.6. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 244 004 E Ft

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott alábbi bevételeket terveztük ezen a soron:

- Eredetileg nem tervezhető, de még várható normatív támogatások (esélyteremtési illetményrész valamint összevont ágazati pótlék támogatása) 103 506 E Ft
- Tenk hozzájárulása a Közös Hivatal 2023-2024. évi működéshez 5 296 E Ft
- EFOP 1.5.3 elszámolásból még várható támogatás 8 700 E Ft
- jelenleg futó közfoglalkoztatási programok támogatása 24 322 E Ft
- területalapú és termeléshez kötött támogatás (KRIS, BISS, AÖP, AKG) 6 000 E Ft
- DHKT részére megelőlegezett pénzek megtérítése 300 E Ft
- Védőnői szolgálat NEAK finanszírozása 15 260 E Ft
- XIX. Uniós Fejlesztések fejezeti támogatás TOP pályázati támogatások visszafizetésére (lásd kiadások 6.13. Tartalékok sort) 77 380 E Ft
- a mezei őrszolgálat NAV útján biztosított állami támogatása 3 240 E Ft

2.6.a a 2.6. sorból működési célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása 0 E Ft

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

3. Közhatalmi bevételek 564 786 E Ft

A helyi adó bevételek jelentik az önkormányzat közhatalmi bevételei között a legjelentősebb tételt, ezzel továbbra is jelentős szerepük van az önkormányzat likviditása biztosításában. Heves Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 23/2016. (XII.1.) számú rendelete 2023. évben csak a helyi iparüzési adó kedvezménye tekintetében módosult. A tervezésnél az előző évben befolyt bevételeket valamint az adórendelet módosított rendelkezését vettük alapul.

3.1. Jövedelemadó 300 E Ft

Ezen a soron a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó bevételt terveztük.

3.2. Szociális hozzájárulási adó és járulékok 0 E Ft

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

3.3. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók 0 E Ft

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

3.4. Vagyoni típusú adók 90 481 E Ft

Az *építményadó* bevétel esetében az előző évi teljesítési adatok alapján 45 000 E Ft bevételi előirányzatot terveztük 2024. évre.

Magánszemélyek *kommunális adója* 2024. évre tervezett előirányzata 33 000 E Ft.

A *telekadó* esetében 12 481 E Ft adóbevétellel terveztük.

3.5. Termékek és szolgáltatások adói 460 060 E Ft

A *helyi iparüzési adó*nemben tervezni nem egyszerű, mivel nem kivetési adóról van szó, hanem önadózás van, és az adóalanyok mindig az adóévet követő év május 31-ig adnak végleges helyi iparüzési adóbevallást, valamint az adóhátralék legnagyobb része olyan gazdasági társaságok tartozásaiból adódik, akik ellen felszámolási eljárás, illetve adószám felfüggesztés, vagy kényszerertörés van folyamatban, ami azzal jár, hogy nem végezhetnek

tovább bevételszerző tevékenységet, így a tőlük még várható bevételek összege elég bizonytalan. A rendelkezésünkre álló adatok alapján, valamint figyelembe véve az előző évi teljesítési adatokat, a várható gazdasági növekedést és még mindig jelentős infláció hatását az idei évre 460 000 E Ft HIPA befizetést prognosztizálunk.

A fentiekén kívül további *idegenforgalmi adó* bevételt terveztünk 2024. évre és pedig 60 E Ft összeggel.

3.6. Egyéb közhatalmi bevételek **13 945 E Ft**

A költségvetésnek ezen a során azokat a bevételeket (díjak, illeték, bírságok, pótlékok) kell megtervezni, amelyek megfizetését az önkormányzat által gyakorolt közhatalmi tevékenység során az ügyfeleknek kötelező jelleggel kell megfizetni.

2024. évre az alábbi tételeket terveztük be az egyéb közhatalmi bevételek soron:

- | | |
|---|-------------|
| • talajterhelési díj | 600 E Ft |
| • helyi adókhöz kapcsolódó pótlékok, bírságok | 1 400 E Ft |
| • közterület használati díjak | 1 400 E Ft |
| • hirdetésmények kifüggesztésének díja | 45 E Ft |
| • mezőéri díjbevétel (előző évi hátralékok és 2024. évi) összesen | 10 500 E Ft |

A betervezett talajterhelési díj a vonatkozó önkormányzati rendeletünk szerint a Környezetvédelmi Alap bevétele, így csak környezetvédelmi célokra használható fel.

4. I/3. Működési bevételek **377 359 E Ft**

A korábbi évekhez hasonlóan a 2024. évi intézményi saját bevételek nagyságrendjének meghatározásánál elvárás volt, hogy azok összességében a 2023. évi tényleges teljesítést meghaladják, korrekció csak indokolt esetben a 2023. évi egyszeri jellegű bevételek miatt történhetett. További követelmény a működési bevételekkel szemben, hogy azok fedezzék a felmerült költségeket, azaz a költségek megtérüljenek a bevételekből ezen túlmenően pedig ahol lehetséges a pénzromlás hatását is érvényesíteni szükséges.

4.1. Készletértékesítés ellenértéke **5 000 E Ft**

Ezen a soron a közfoglalkoztatási programok keretében létrehozott termékek/termények értékesítéséből származó bevételeket terveztük nettó 5 000 E Ft összeggel.

4.2. Szolgáltatások ellenértéke **117 841 E Ft**

Ezen a soron az önkormányzatnál 43 315 E Ft bérleti díj bevétellel (vízmű, piac, sportszarnok stb.) terveztünk. A HKÖH-nál a hivatali étkezde működéséből 68 876 E Ft térítési díjjal és 50 E Ft bérleti díjjal. A HKK-nál 5 600 E Ft szolgáltatási díjbevétellel terveztünk.

4.3. Közvetített szolgáltatások értéke **14 388 E Ft**

Ezen a soron a közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árakat terveztük összesen 14 388 E Ft összeggel. A közvetített szolgáltatások kiadásait ezzel az összeggel továbbszámlázzuk az intézményeink, a dolgozók, és egyéb (jogi) személyek felé.

4.4. Tulajdonosi bevételek **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

4.5. Ellátási díjak **42 672 E Ft**

A HVÓBKI a gyermekétkeztetésből nettó 16 175 E Ft étkezési térítési díj bevételt tervezett 2024. évre az aktuálisan fizetendő térítési díjak alapján (16. melléklet), valamint a HGYGK nettó 26 497 E Ft térítési díj bevételt a tavalyi évben átvett gondozási központi feladatok után.

4.6. Kiszámlázott általános forgalmi adó **178 858 E Ft**

Ezen a soron számoljuk el az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót, azaz itt kerül betervezésre a 4.1.-4.5., valamint a 8.1-8.3. sorokon szereplő bevételek ÁFA-ja összesen 178 858 E Ft összeggel.

4.7. Általános forgalmi adó visszatérítése **18 440 E Ft**

Ezen a soron terveztük visszaigényelt általános forgalmi adót. A 4.1.-4.5. kiadási sorokon szereplő tételek visszaigényelhető ÁFA-ját 18 440 E Ft-tal terveztük be, amelyből 7 830 E Ft a sportcsarnok vásárlásával (fizetett ÁFA évi 1/20-ad része), 1 607 E Ft a Vízmű által fizetett bérleti díj felhasználásával, 3 024 E Ft a HVÓBKI gyermekétkeztetés feladatával kapcsolatos ÁFA visszaigénylés, és 5 979 E Ft a HVGYGK szociális étkeztetés feladatával kapcsolatos ÁFA visszaigénylés.

4.8. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

4.9. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

4.10. Biztosító által fizetett kártérítés **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

4.11. Egyéb működési bevételek **160 E Ft**

2024. évre az alábbi tételeket terveztük be az egyéb működési bevételek soron az előző évi kiadások megtérüléseit (szociális kölcsön, köztemetés stb.) terveztük 160 E Ft összegben.

5. I/4. Működési célú átvett pénzeszközök **119 717 E Ft**

5.1. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről **119 717 E Ft**

2024. évben az alábbi tételeket terveztük be az előző években nyújtott kölcsönök visszatérülésére (a várhatóan meg nem térülő kölcsönökre a kiadások 6.13. Tartalékok soron céltartalékot képeztünk)

• Heves Média NKft. (NAV tartozásra, CLLD pályázatokra)	7 250 E Ft
• Hevesi Iparfejlesztő NKft. (működésre, pályázat megvalósításhoz)	4 416 E Ft
• Sporthorgász egyesület (pályázati támogatás megelőlegezése)	2 400 E Ft
• Mozgáskorlátozottak Heves Város és Vonzáskörzetének Egyesülete (pályázati támogatás megelőlegezése)	682 E Ft
• HLSC (pályázat megvalósításhoz)	3 000 E Ft
• HEVA Kft. (működésre (sportcsarnok, lakások, gyermekorvosi körzet, köztemető)	90 369 E Ft
• Új Heves Média Kft. (működésre)	4 000 E Ft
• Heves-Alatcai Hagyományörző és Környezetvédelmi Egyesület (működésre)	7 600 E Ft

5.5. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

6. II. Felhalmozási költségvetés bevételei **719 454 E Ft**

7. II/1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről **0 E Ft**

7.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

7.2. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

7.3. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

7.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

7.5. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

7.5.a a 7.5. sorból felhalmozási célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

8. II/2. Felhalmozási bevételek **718 854 E Ft**

8.1. Immateriális javak értékesítése **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

8.2. Ingatlanok értékesítése	718 854 E Ft
Az Egre úti ingatlanértékesítésekből még 222 500 E Ft-ot, az előző évben értékesítésre szánt ingatlanból (3903 hrsz) még befolyó nettó 59 500 E Ft-ot, valamint gazdaságfejlesztés céljából továbbértékesítési szándékkal megvásárolandó ingatlanok (0968, 0970, 049 hrsz) eladásából várható összesen nettó 436 854 E Ft-ot tervezünk ezen a soron.	
8.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
8.4. Részesedések értékesítése	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
8.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
9. II/3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	600 E Ft
9.1. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
9.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
9.3. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
9.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	600 E Ft
Az előirányzat a lakosságtól befolyó önkormányzati lakáshitelek törlesztését tartalmazza.	
9.5. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 E Ft
Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.	
10. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 560 313 E Ft
A pénzforgalmi mérleg bevételi oldal I-II. sorai tartalmazzák a költségvetési bevételeket 3 560 313 E Ft összeggel, mely a költségvetési kiadások forrásául szolgálnak.	
11. III. Működési finanszírozási bevételek	844 324 E Ft
12. III/1. Működési célú finanszírozási bevételek	844 324 E Ft
12.1. Belföldi finanszírozás bevételei	844 324 E Ft
A jogszabályi előírásoknak megfelelően Magyarország helyi önkormányzatai továbbra sem tervezhetnek a költségvetésük bevételi oldalán <i>működési célú hitelfelvétellel</i> (kivéve naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügylet vagy reorganizációs hitel).	

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése rendelkezései szerint a költségvetési rendelet nem tartalmazhat működési hiányt.

Működési hiány alatt az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni, azaz működési célú hitelfelvételt (kivétel naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügylet, reorganizációs hitel).

Belföldi finanszírozási bevételek között kell megtervezni a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési *maradvány igénybevételét*. A pénzmaradványt befolyásoló tételek pontos meghatározása csak a 2023-as esztendő teljes lezárása után a beszámoló készítésekor lesz ismert, így a maradvány igénybevétel összege, és annak működési és felhalmozási megoszlása is csak akkor lesz végleges. A 2023. évi záró pénzkészletek, függő tételek valamint a maradványt terhelő kötelezettségek ismeretében előzetes számításaink szerint az előző évi működési célú maradvány igénybevétele összesen 844 324 E Ft lesz (amely túlnyomó részt az EU-s pályázataink pénzmaradványát tartalmazza). A 2023. évi a maradvány előreláthatólag (az EU-s pályázatokhoz kapcsolódó kötelezettségek kivételével) az áthúzódó szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek forrását nem fedezi.

A központi, irányító szervi támogatás soron a halmozódás elkerülése végett az önkormányzat összesített pénzügyi mérlege nem tartalmaz adatot.

12.2. Külföldi finanszírozás bevételei **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

12.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

12.4. Váltóbevételek **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

13. IV. Felhalmozási finanszírozási bevételek **10 000 E Ft**

14. IV/1. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek **0 E Ft**

14.1. Belföldi finanszírozás bevételei **10 000 E Ft**

Ezen a soron az önkormányzat 2024. évi felhalmozási céljai megvalósításához 10 000 E Ft összegű fejlesztési hitel felvételét terveztük.

Az önkormányzatunk esetében az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 000 E Ft-ot meg nem haladó fejlesztési célú hitel felvételéhez nincs szükség kormányzati hozzájárulásra.

14.2. Külföldi finanszírozás bevételei **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

14.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

14.4. Váltóbevételek **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk bevételt.

15. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN**854 324 E Ft**

A pénzforgalmi mérleg bevételi oldal III-IV. sorai tartalmazzák a finanszírozási bevételeket 854 324 E Ft összeggel, amelyek forrásul szolgálnak a költségvetési hiány belső és külső finanszírozására.

16. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN**4 414 637 E Ft**

A bevételek főösszege 4 414 637 E Ft, ebből

- | | |
|--|-------------------------|
| • a működési költségvetés bevételei | 2 840 859 E Ft (64,34%) |
| • a felhalmozási költségvetés bevételei | 719 454 E Ft (16,30%) |
| • a működési finanszírozási bevételek | 844 324 E Ft (19,13%) |
| • és a felhalmozási finanszírozási bevételek | 10 000 E Ft (0,23%) |

B. KIADÁSOK TERVEZÉSE

A jelen előterjesztés bevezető részében ismertetett forrásszabályozás alapelveivel összhangban tehát az előzőekben részletezett bevételi források alapvetően meghatározzák az önkormányzat kiadási lehetőségeket.

Heves Város Önkormányzat által fenntartott intézmények által megfogalmazott költségvetési tervezetekben szereplő finanszírozási igények meghaladják a rendelkezésre álló bevételi lehetőségeket. A költségvetés 2024. január 30. napján tárgyalt első forduló anyagában még 385 814 E Ft volt a „hiány”, amelyet a jelen indítványban 285 103 E Ft-ra, egy kezelhetőbb szintre csökkentettünk.

Mivel a hatályos jogszabályok szerint működési hitelfelvétellel nem számolhatunk, ezért ezt az összeget állami segítségnyújtással (*helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása*) tudjuk csak biztosítani. Amennyiben ez az állami beavatkozás elmarad, akkor elkerülhetetlenné válik a kiadások szintjének csökkentése.

A kiadások előirányzatainak alakulását az előterjesztés *1. melléklete* mutatja, ezek tervezése az alábbiak szerint alakult.

1. I. Működési költségvetés kiadásai**3 647 723 E Ft****2. I/1. Személyi juttatások****1 264 909 E Ft****2.a. a 2. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek személyi juttatás kiadásai****0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

2.1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai**1 203 812 E Ft**

Foglalkoztatottak személyi juttatásai tervezésénél figyelembe vettük a törvény által előírt kötelező minimál bérre (közfoglalkoztatásra is) vonatkozó rendelkezéseket, ennek alapján a minimál bér 232 000 Ft-ról 266 800 Ft-ra és a garantált bérminimum 296 400 Ft-ról 326 000 Ft-ra növekedett. A minimálbér és garantált bérminimum 10-15% emelésével, és az egyes ágazati béremelésekkel (óvodapedagógusok átlagos 32,2%-os béremelése, esélyteremtési illetményrész bevezetése) az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó bérkiadások összege jelentősen emelkedett, melynek jelentős részét a központi feladatfinanszírozás kompenzál.

A köztisztviselők Költségvetési törvény által megállapított illetményalapja változatlanul 38 650 Ft, viszont az idei évre is saját hatáskörben ismételten megemelt 65 000 Ft-os (előző évhez képest 16,8%-os emelés) illetményalap összeggel terveztünk a hivatal működésére kapott idei évi támogatási többlet (az első fordulóban még céltartalék soron szereplő 23 600 E Ft) terhére.

A Kjt. fizetési fokozatai, szorzószámai változatlanok, a vezetői illetményalap változatlanul 120 000 Ft, az illetménypótlék számítási alapja változatlanul 20 000 Ft.

A rendszeres személyi juttatások előirányzatai tartalmazzák az engedélyezett dolgozói létszám (időmúláshoz kötött fizetési fokozat lépésekre figyelemmel változó) alapilletményét, az alapilletményhez kapcsolódó kötelező és egyéb pótlékokat, illetménykiegészítéseket, valamint az intézmények által jelzett esetleges bérfejlesztési igényeiket is. A Hevesi Közös Önkormányzati Hivatal esetében azzal terveztünk, hogy a Képviselő-testület továbbra is biztosítja a 20% és 30% illetménykiegészítést a köztisztviselők részére (függően attól, hogy középfokú, vagy felsőfokú végzettségű).

A nem rendszeres személyi juttatások között került megtervezésre a jubileumi jutalom, jutalom, felmentési bérek, helyettesítés, túlóra, munkába járás költségtérítése valamint az egyéb költségtérítések.

A köztisztviselőknél a kötelező cafetéria-juttatás összege a törvényi minimumnak megfelelően évi bruttó 325 000 Ft. A közalkalmazottak és a fizikai foglalkoztatottak esetében ezt a béren kívüli juttatást jogszabály kötelezően nem írja elő, viszont az intézmények nettó 60 000 Ft/fő összeggel jelezték igényeiket az idei évben is.

A költségvetési tervezet 3. melléklet szerint közcélú foglalkoztatás engedélyezett létszámát a szakiroda az év elején érvényben lévő szerződések alapján 94 főben állapította meg, a bérük 37 068 E Ft, amely összeg az önkormányzat költségvetésében került megtervezésre. Az önkormányzat költségvetésében szerepel a védőnői szolgálat 2 fő engedélyezett létszámára tervezett 13 488 E Ft személyi juttatás is.

A védőnők bérezése teljes mértékben NEAK támogatásból finanszírozott.

A HKÖH igazgatási feladatai esetében 45 fő köztisztviselővel (ebből jelenleg 3 fő álláshely üres, illetve 3 fő álláshely külső személlyel ellátva, valamint 2 fő álláshely zárolásra került), és 48 fő fizikai alkalmazottal terveztünk, amelyeknek összesen 449 084 E Ft (köztisztviselők 249 647 E Ft, fizikai dolgozók 199 437 E Ft) a személyi juttatás előirányzatuk. A minimálbér és a garantált bérminimum folyamatos, évenkénti emelése (a köztisztviselői bértábla esetében az előző évi béremelést követően újfent a bérek extrém torlódásához vezetett, azaz a középfokú végzettségű köztisztviselők a közszolgálati időtől függetlenül minimálbért keresnek, valamint a felsőfokú végzettségű pályakezdő és évtizedes gyakorlattal rendelkező köztisztviselőnek közel azonos a bérezése. A korábbi évben alkalmazott köztisztviselői illetményalap idei évi 16,8%-os emelésével a fentiekben részletezett kedvezőtlen hatások enyhülnek.

A fizikai dolgozók esetében a kötelező béremeléseket követően a differenciált bérezésnek megfelelően került a bértömegük betervezésre.

A HKÖH üzemelteti a hivatali étkezdét (önként vállalt önkormányzati feladat), amelynek működésére jelenleg csak tervszámok alapján elegendő a bevétel. Önkormányzati kiegészítés nélküli működés tényleges elérése egy jelentős igénybevevői létszámnöveléssel vagy drasztikus költségcsökkentéssel érhető el.

A közterület-felügyelők alkalmazása szintén önként vállalt önkormányzati feladat, a 2 fő alkalmazott köztisztviselő bére és járuléka a hivatal költségvetésében szerepel.

A HVÓBKI személyi juttatás előirányzata 75 fő (előző évhez képest 1 fővel több) engedélyezett közalkalmazotti létszámmal tervezve összesen 496 396 E Ft (előző évi előirányzat 368 355 E Ft volt). A tervezett bérek tartalmazzák az óvodapedagógusok idei évi béremelését, az előző évben bevezetett esélyteremtési illetményrészeket, soros lépések miatti és a pedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokat is. A pedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokat a központi költségvetés részben fedezi. Az idei évi béremelések (minimálbér, óvodapedagógusok béremelése) jelentősen megnövelték az intézmény bértömegét, amely jelentékeny részét a feladatellátáshoz tartozó többlettámogatások fedeznek.

A HKK 9 fő (az előző évhez képest 1 fővel kevesebb) álláshellyel (ebből a tervezéskor 1 üres álláshely) és 43 043 E Ft-tal tervezte költségvetését, amely 1 fő alkalmazott idei évben esedékes jubileumi jutalom kifizetését is tartalmazza.

A MÖSZ 3 fő közalkalmazottal számol, amelyeknek a személyi juttatásai összesen 13 135 E Ft. Költségvetési támogatás hiányában a minimálbér emelés többletköltségeit a saját forrása terhére kell megoldania. *Az intézmény bevételei nem elegendőek az intézmény kiadásaira.*

A HGYGK a kötelező feladatainak ellátására 2024. évben 30 fő (2 fővel több, mint a tavaly) közalkalmazott foglalkoztatásával tervez. Az intézmény foglalkoztatottainak személyi juttatásai összesen 151 598 E Ft összeggel kerültek megtervezésre. A minimálbéremelés forrását a megemelt feladatalapú támogatás biztosítja.

2.2. Külső személyi juttatások

61 097 E Ft

A külső személyi juttatások között az önkormányzatnál a választott tisztségviselők, így a polgármester és a képviselő-testület tagjai, valamint a bizottsági tagok (közbeszerzési bizottság tagjai is) bérét/tiszteletdíját/költségtérítését terveztük összesen 47 147 E Ft-tal, valamint az önkormányzati kintutaltak juttatásait 1 500 E Ft-tal. A Hivatalnál 7 250 E Ft a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban kifizetett juttatások összege, a Családsegítőnél pedig 4 200 E Ft. A fentiekén kívül itt terveztük az önkormányzati összesen 1 000 E Ft intézményi reprezentációs költségeket is.

A képviselők juttatásairól szóló rendelet (jelen előterjesztésben tárgyalt költségvetési rendelet hatálybalépésével egyidejű) módosításával a köztisztviselői illetményalap idei évi saját hatáskörű megemelésével a képviselők, és bizottsági tagok juttatásai - az előző évi gyakorlattal ellentétben - változatlanok maradnak.

3. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

178 748 E Ft

A szociális hozzájárulási adó mértéke változatlanul 13%, így az előzőekben részletezett személyi juttatások után mindösszesen 160 018 E Ft munkaadókat terhelő járulékot és szociális hozzájárulási adót terveztünk, valamint 18 730 E Ft összegű rehabilitációs hozzájárulást.

3.a. a 3. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek járulék kiadásai **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

4. I/3. Dologi kiadások

881 285 E Ft

A korábbi évekhez hasonlóan a központi költségvetés idén sem biztosított fedezetet az infláció miatti dologi kiadások növekedésére, azt kizárólag saját forrásból kell az önkormányzatoknak finanszírozni. A tervezés során általános elv volt, hogy a közüzemi díjknál a tényleges fogyasztás alapján tervezhetőek a költségek, figyelembe véve az elmúlt időszakok esetleges korszerűsítési munkáiból eredő várható kiadás csökkenést. A szakmai költségeket az előző évi szinten kellett tervezni, valamint változatlan ÁFA mértékekkel kalkulálhattunk. Ahol szerződéssel rendelkezünk, ott a szerződéses összegek kerültek megtervezésre.

4.a. a 4. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek dologi kiadásai **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

4.1. Készletbeszerzés

89 557 E Ft

Ezen a soron a szakmai anyagok (pl. közlönyök, könyvek), az üzemeltetési anyagok (konyha esetében élelmiszer, irodaszerek, üzemanyag, tisztítószeres stb.), vásárolt áruk, göngyölegek valamint egyéb készletek beszerzésére szánt keretet terveztük összesen 89 557 E Ft összegben.

4.2. Kommunikációs szolgáltatások

37 809 E Ft

Ezen a soron az informatikai szolgáltatásokat (informatikai eszközök, rendszerek üzemeltetése, bérlete; internet, számítógépes programok karbantartása stb.) 33 953 E Ft összeggel, és az egyéb kommunikációs szolgáltatásokat (telefon díjak) 3 856 E Ft összeggel terveztük.

4.3. Szolgáltatási kiadások

404 990 E Ft

A szolgáltatási kiadások sor a következő tételekből adódik össze:

- az intézmények, valamint egyéb ingatlanjaink közüzemi díjai (víz, gáz, áram) 116 274 E Ft (A 2022. évi 56 612 E Ft, a 2023. évi 187 677 E Ft volt),
- a vásárolt ételmezési kiadások (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) 156 024 E Ft,
- a különféle bérleti díjak (egyéb eszközök, helyiségek stb.) 1 800 E Ft,
- ingatlanok és gépek karbantartási kiadásai 9 994 E Ft,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (logopédus, gyógypedagógus, belső ellenőr, szakértői díjak stb.) 16 278 E Ft,
- valamint az egyéb szolgáltatások kiadásai (tagdíjak, munkavédelem, biztosítási díjak, posta költség, nemzetközi kapcsolatok kiadásai, rendezvény naptár szerinti rendezvények kiadásai, közfoglalkoztatás önrésze, EU-s pályázatok dologi kiadásai, városgazdálkodási feladatok dologi kiadásai (állategészségügyi feladatok, útkarbantartás, városgazdálkodás, parkfenntartás, köztemető, egyéb feladatok), egyéb szolgáltatások díjai, stb.) 104 620 E Ft összegben.

A gyermekétkeztetés feladatellátás költségei és bevételei a szolgáltatóval 2014. évben megkötött, majd a 2019. évben hosszabbított szerződés érvényben lévő, tavalyi évben ismételt emelt díjaival (16. melléklet) kerültek megtervezésre.

4.4. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások **6 141 E Ft**

Ezen a soron az intézmények kiküldetési kiadásai szerepelnek 5 070 E Ft-tal, valamint a hirdetési kiadásai 1 071 E Ft-tal.

4.5. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások **342 788 E Ft**

Ezen a soron a 4.1.-4.4. sorhoz tartozó nettó összegek ÁFA-ja 132 461 E Ft-tal, a kiszámlázott adóköteles bevételekből fizetendő ÁFA kiadások 162 123 E Ft-tal, kamatkiadások (likvidhitel és fejlesztési hitel) 36 464 E Ft-tal, bank költség 8 000 E Ft-tal, valamint az egyéb dologi kiadások (különféle díjak, adók, bírságok stb.) 3 700 E Ft-tal kerültek megtervezésre.

5. I/4. Ellátottak pénzbeli juttatásai **55 939 E Ft**

2024. évben az állami felelősségi körben nyújtott, és 100%-ban központi költségvetési forrásból kifizetett szociális ellátásokon túl az önkormányzat - a rendkívüli élethelyzetre tekintettel - települési támogatás keretében nyújt támogatást. Az előző évhez hasonlóan az idei évben tervezett települési támogatások forrása is 100%-ban központi támogatásból biztosított.

5.1. Társadalombiztosítási ellátások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.2. Családi támogatások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.3. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.4. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.5. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.6. Lakhatással kapcsolatos ellátások **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

5.7. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai **9 914 E Ft**

Ezen a soron a Bursa Hungarica Ösztöndíjban részesülők támogatását terveztük 1 000 E Ft-tal (20 fő), az Arany János Tehetséggondozó Program keretében nyújtott önkormányzati támogatást 50 E Ft-tal (1 fő), tehetséges gyermekek támogatása 450 E Ft (15 fő), RGYK-ban részesülő gyermekek és tanulók mikulás csomagját 2 300 E Ft-tal (650 fő), valamint a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének kiadásait összesen 6 114 E Ft-tal (központi támogatásból 5 613 E Ft, települési támogatásból 501 E Ft).

5.8. Egyéb nem intézményi ellátások **46 025 E Ft**

Ezen a soron szerepeltetjük a köztemetés 900 E Ft költségét (jogosultak tervezett létszáma 5 fő), a települési támogatás jogcímen adható 2 500 E Ft temetési támogatást (jogosultak tervezett létszáma 50 fő), gyógyszerkiadási támogatást 2 500 E Ft-tal (jogosultak tervezett létszáma 50 fő), pénzbeli/természetbeni lakhatási támogatást 14 400 E Ft-tal (jogosultak tervezett létszáma 106 fő/hó) és 15 000 E Ft rendkívüli települési támogatást (750 eset),

valamint a 70 év feletti lakosok részére biztosított karácsonyi csomagok 10 725 E Ft (1 430 fő) összegét.

6. I/5. Egyéb működési célú kiadások **1 266 842 E Ft**

6.1. Nemzetközi kötelezettségek **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.2. Elvonások és befizetések **8 506 E Ft**

Ezen a soron a 2023. évi központi támogatások elszámolására, és az azt megelőző évek támogatásainak felülvizsgálatára összesen 5 000 E Ft visszafizetést terveztünk.

Az idei évben az 1 fő lakosra jutó iparüzési adóerőképeségünk alapján már szolidaritási hozzájárulást kell fizetnünk a központi költségvetésbe, melynek idei évi tervezett összege 3 506 E Ft.

6.3. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.5. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.6. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre **3 315 E Ft**

Ezen a soron szerepel a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 500 E Ft összegű önkormányzati támogatása, a Hevesi Rendőrkapitányság támogatása (adomány) 2 315 E Ft-tal (előző évi elmaradt részt is tartalmazza), valamint a HM-i Katasztrófavédelmi Igazgatóság támogatása 500 E Ft-tal.

Az orvosi ügyelet ellátás 2023. évi államosításával az idei évtől már nem teljesítünk ezen feladat ellátására támogatásértékű kiadást a Dél-Hevesi Kistérségi Társulás részére.

6.6.a. a 6.6. sorból Működési célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.7. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre **0 E Ft**

Ezen a soron 2024. évben nem tervezünk kiadást.

6.8. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre **51 000 E Ft**

Ezen a soron a HEVA Kft. részére az I. számú gyermekorvosi körzet működtetéséhez 12 800 Ft, a Sportcsarnok működtetéséhez 19 200 E Ft, továbbá a köztemető fenntartásához 5 000 E Ft támogatást, a szintén 100%-ban önkormányzati tulajdonú Új Hevesi Média NKft.