



## KEHIDAKUŠTÁNY KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

8784 Kehidakustány, Dózsa út 7.  
Tel.: 83/534-003., fax: 83/334-013., E-mail: info@kehidakustany.hu

### ELŐTERJESZTÉS

2024. február 15.

**Az előterjesztést készítette:** dr. Gajár István jegyző

**Tárgy:** Az önkormányzat **2024. évi költségvetése.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi. LV. törvény önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően került sor az Önkormányzat 2024. évi költségvetési tervezetének összeállítására, mely ezennel benyújtásra kerül.

A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során figyelembe vettük a kötelezettség vállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, a várható bevételeket, a központi jogszabályváltozásokat és a 2023. év tapasztalatait.

A költségvetés tervezésekor az alábbi alapelveket vettük figyelembe:

- Az önkormányzat és az intézmények működőképességének biztosítása.
- A kötelező feladatok finanszírozásának elsődlegessége.
- A jogszabályban, szerződésben, megállapodásban szereplő kiadások elsődlegességének biztosítása.

Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok pénzügyi fedezetét költségvetési támogatásból és a saját bevételekből kell biztosítani. Különösen figyelemmel kell lenni a likviditás fenntartására.

A rendelettervezet előterjesztése egyben a 2024. évi rendelettervezet szöveges indoklásául is szolgál.

#### Indokolás:

### I.

#### **A 2024. évi költségvetés bevételi forrásai**

A költségvetési rendelet-tervezet mellékletei közül az 1. sz. tartalmazza az önkormányzat költségvetésének tervezett bevételeit.

2024. évre tervezett bevételi főösszeg: 518.777.023 Ft, mely a működési, fejlesztési és finanszírozási kiadásokra nyújt fedezetet.

Ezen melléklet sorainak megfelelően az egyes bevétel-nemeknél a következők kerültek számszerűsítésre:

### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről:**

#### **Önkormányzatok működési támogatásai (Központi költségvetési támogatások)**

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. Valamennyi jogcím kötött felhasználású, csak az adott feladat ellátásával kapcsolatos működési kiadások számolhatók el a támogatás terhére.

Az előző évhez hasonlóan a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. Önkormányzatunkat 2024. évben 4.031.880 Ft szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli. A 2024. évi állami hozzájárulásra vonatkozó mutatószám felmérésre és igénylésre novemberben került sor, melynek alapján a Magyar Államkincstár visszaigazolta a költségvetési törvény szerint az önkormányzatot megillető állami támogatások és a kiegészítő támogatások összegét. Az önkormányzatot 2024. évben a *települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak*, valamint *működési célú kiegészítő* támogatása jogcímei szerint **összesen 203.907.877 Ft** költségvetési támogatás illeti meg. A támogatási összegek részletesen az előterjesztés mellékleteiben és a rendelet tervezet 5.sz. tájékoztató táblájában kerülnek bemutatásra.

*A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak*, valamint *működési célú kiegészítő támogatásai* jogcímei szerint nyújtott támogatások 2024. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályokat a központi költségvetési törvény 2. és 3. melléklete tartalmazza.

#### ***Települési önkormányzatok működésének általános támogatása***

E jogcímen az önkormányzati hivatal működéséhez és a település üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódóan összesen **96.839.072 Ft** támogatásra vagyunk jogosultak

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

Az elismert hivatali létszám: 9,03 fő

Kiegészítéssel növelt támogatás összege: 61.703.680 Ft.

- Településüzemeltetéshez kapcsolódó önkormányzati feladatok támogatása

Településüzemeltetési feladatok	Támogatás összege (Ft)
- Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok	7 885 800
- Közvilágítás fenntartása	10 385 000
- Köztemető fenntartása	2 265 165
- Közutak fenntartása	7 800 800
- Egyéb önkormányzati feladatok	4 800 000
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	40 800
- Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	1 957 827
<b>Településüzemeltetési feladatok összesen:</b>	<b>35.135.392</b>

### ***Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása***

A köznevelés területén az önkormányzat feladata az **óvodai ellátás** biztosítása.

E feladathoz az alábbiakra biztosít támogatást a központi költségvetés:

- óvodaműködtetési támogatás jár a nevelt gyermekek jogszabály szerint elismert létszáma alapján az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásokhoz.
- átlagbér alapú támogatás jár a pedagógusok jogszabályi előírások szerint elismert létszáma alapján,
- kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz létszámuk alapján,
- átlagbér alapú támogatás jár a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogszabályi előírások szerint elismert létszáma alapján.

Támogatás jogcíme	Támogatás fajlagos összege Ft/fő	Mutatósám fő	Támogatás összege Ft
Óvodaműködtetési támogatás	172.374	45,0	7.756.830
Pedagógusok átlagbér alapú támogatása	8.372.000	4,4	36.836.800
Pedagógusok minősítésből adódó többlettámogatása	717.000	1,0	717.000
Pedagógusok munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása	5.268.000	2,0	10.536.000
<b><i>Köznevelési feladatok támogatása összesen</i></b>			<b>55.846.630</b>

### **Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**

Az e jogcím szerinti feladatokra nyújtott támogatások a szociális igazgatásról és ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény (Szoctv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.), illetve e törvények felhatalmazásai alapján kiadott jogszabályokban foglalt szakmai feltételeknek megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe. A jogcímek összes támogatása **41.891.414 Ft**, mely az alábbi feladatokhoz kapcsolódik.

#### **Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása**

- Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint az „egyes szociális és gyermekjóléti feladatok” teljesített kiadására - beleértve a társulás vagy más önkormányzat felé történő átadást - használható fel. A feladat ellátásához kapott támogatás összege: 1.363.000 Ft.

- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

Támogatás jogcíme	Támogatás fajlagos összege Ft/fő	Mutatószám fő	Támogatás összege Ft
Szociális étkeztetés	84.860	44,0	3.733.840
Házi segítségnyújtás – szociális segítség	25.000	2,0	50.000
Házi segítségnyújtás – személyi gondozás	602.500	11,0	6.627.500
<b>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása összesen</b>			<b>10.411.340</b>

- Minibölcsőde támogatása

Támogatás jogcíme	Támogatás fajlagos összege Ft/fő	Mutatószám fő	Támogatás összege Ft
Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	6.838.000	3	20.514.000
Bölcsődei üzemeltetési támogatás			0
<b>Minibölcsőde támogatása összesen</b>			<b>20.514.000</b>

#### **Intézményi gyermekétkeztetés támogatása**

Az önkormányzatot kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodai és mini bölcsődei gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz. Az önkormányzat az étkeztetést külső szolgáltatótól történő vásárlással biztosítja. A támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál. A támogatás összege: **9.530.057 Ft**.

### **Szünidei étkeztetés támogatása**

A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. A támogatás összege **73.017 Ft**, mely az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével került meghatározásra.

### ***Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása***

E támogatás az önkormányzatot lakosság szám alapján illeti meg a Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához. A támogatás fajlagos összege 2.213 Ft/fő.

Ezek alapján a nyilvános könyvtári ellátási és közművelődési feladatokhoz **2.682.156 Ft** támogatás illeti meg az önkormányzatot.

### ***Kulturális béremelés és kiegészítő támogatás***

A kulturális ágazatot érintő bérfelajánlásról szóló 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendelethez kapcsolódó támogatás összege: **2.265.605 Ft**, mely a kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásainak támogatását szolgálja.

Kulturális területen biztosítandó kiegészítő támogatás összege a 68/2023. (III. 10.) Korm. rendelet 3. melléklete alapján **4.383.000 Ft**. A támogatás felhasználásánál a „Kulturális szolgáltatások” csoportba tartozó kormányzati funkcion elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

### **Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről**

Egyéb működési célú támogatás **66.570.518** forint, mely a közfoglalkoztatási feladatok támogatása, NEAK finanszírozás, a közművelődési munkatárs foglalkoztatásához átvett pénzeszköz Kallósd Község Önkormányzatától, valamint az önkormányzati hivatal működéséhez a társönkormányzatoktól átvett hozzájárulás. A tervezett bevételek az előterjesztés mellékletéhez csatolt táblázatokban kerülnek részletesen bemutatásra.

### **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:**

Felhalmozási célú önkormányzati támogatás összege **10.009.000 Ft**, meg a tavalyi évben megítélt és a tárgyévben felhasználandó vis maior támogatás összege.

### **Közhatalmi bevételek**

A rovaton jelennek meg az önkormányzat jelentős bevételi forrását jelentő helyi adóbevételek és egyéb közhatalmi bevételek. Az adóbevételek várható összegét a 2024. évi adótörvények, az érvényben lévő önkormányzati adórendeletek, valamint az elmúlt évben befolyt adóbevételek figyelembevételével terveztük.

A helyi iparüzési adóbevételek tervezett összege 42.243.000 Ft.

Az építmény adóból származó bevételt 11.000.000 Ft-ra prognosztizáljuk.

*Telekadó* tervezett bevétele 9.500.000 forint.

*Kommunális adó* jogcímen 5.000.000 Ft bevétellel számolhatunk.

*Idegenforgalmi adóból* származó adóbevételre 28.000.000 forintot terveztünk.

*Egyéb közhatalmi bevételre* 500.000 Ft-ot irányoztunk elő.

Közhatalmi bevételek tervezett összege összesen **96.243.000 Ft**.

### **Működési bevételek**

Üzemeltetésbe adásból származó tervezett bevétel 23.935.617 Ft.

Deák Ferenc Emlékház üzemeltetéséből, egyéb szolgáltatási bevételekből 1.170.000 Ft, ellátási díjakból 7.994.814 Ft, a bevételekhez kapcsolódó 4.499.499 Áfa bevétellel számolunk. Összes tervezett működési bevétel **37.599.930 forint**. A tervezett bevételek részletesen az előterjesztés mellékletében kerültek kimutatásra.

### **Felhalmozási bevételek**

Ingatlan értékesítésből nettó összegben **1.577.520 Ft**-ra számítunk.

### **Finanszírozási bevételek**

Maradványként a költségvetésben a módosított pénzkészlet összegét **102.869.178 Ft**-ot tudtuk visszatervezni, mely egy része kötelezettséggel terhelt maradvány.

A maradvány az alábbi tételeket tartalmazza:

Pénzeszközök záró egyenlege (pénztár, pénzforgalmi számlák)	83.689.209 Ft
+ Adott előlegek beruházásra (Info. épület kivitelezése)	+27.748.624 Ft
+ Egyéb adott előlegek	+335.500 Ft
-Kapott előlegek (helyi adó túlfizetés)	-8.904.155 Ft

A fentiekben részletezett tételek alkotják az önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételi előirányzatát.

## II.

### **A 2024. évi költségvetés kiadásai**

Az előterjesztés melléklete tartalmazza az önkormányzat 2024. évre tervezett kiadásait feladatonként és rovatonként összesítve. A kiadások tervezése során a 2023. évi feladatellátásból kiindulva a vállalt kötelezettségek figyelembevételével határoztuk meg az előirányzatokat.

A település működtetésével kapcsolatos kiadások tervezésénél a bevételi korlátok meghatározók. A kiadások tervezésénél kiemelkedően fontos a takarékoság és a hatékonyság érvényesítése, hogy elsődlegesen a kötelezően ellátandó alapfeladatokra a forrást biztosítani tudjuk.

### **Személyi juttatások**

A költségvetés készítésénél a létszám előirányzat a személyi juttatások megállapításának alapja. Az önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési rendeletében javasolt létszámok a következőképpen alakulnak:

## Önkormányzat létszámadatai:

Feladat ellátás	Munkakör	Létszám
Közművelődés -hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	gondnok, karbantartó	1 fő
	közművelődési szakember	1 fő
	teremőr	2 fő
	takarító	1 fő
Zöldterületgazdálkodás	traktoros	1 fő
	zöldterület kezelő	1 fő
	általános karbantartó	1 fő
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	polgármester	1 fő
	adminisztrációs munkatárs	1 fő
	egyéb ügyviteli, pénzügyi, titkársági alkalmazott (iskola)	1 fő
Város és községgazdálkodás	egyéb takarító és kisegítő	1 fő
Háziorvosi szolgáltatás	házi orvosi asszisztens	1 fő
Házi segítségnyújtás	házi szociális gondozó	2 fő
Múzeumi kiállítási tevékenység	teremőr	1 fő
	egyéb művészeti és kulturális foglalkoztatású megbízási szerződéssel	1 fő
Gyermekétkeztetés	kisegítő konyhai dolgozó	1 fő
Közfoglalkoztatás	közfoglalkoztatott	6,25 fő
Tervezett létszám összesen		24,25 fő

## Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal létszámadatai:

Munkavégzés helye	Munkakör	Létszám
Kehidakustány székhely	jegyző	1 fő
	ügyintéző	5 fő
Pakod kirendeltség	aljegyző	1 fő
	ügyintéző	4 fő
Zalabér kirendeltség	ügyintéző	3 fő
<b>Köztisztviselők létszáma összesen</b>		<b>14 fő</b>

## Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde létszámadatai:

Feladatellátási hely	Munkakör	Létszám
Óvoda	óvoda vezető	1 fő
	óvodapedagógus	2 fő
	dajka	3 fő
	konyhai dolgozó	1 fő
Bölcsőde	kisgyermek nevelő-gondozó	1 fő
	dajka	2 fő
<b>Óvodában-bölcsődében foglalkoztatottak létszáma összesen</b>		<b>10 fő</b>

**Az önkormányzat és intézményei tervezett létszáma (közfoglalkoztatottakkal együtt): 48,25 fő**

Személyi juttatások előirányzata (önkormányzat és intézményei) összesen: 247.067.574 Ft.  
A személyi juttatások kiadásainak nagyságát elsősorban a vonatkozó törvényi szabályozások határozzák meg.

A költségvetési törvény szerint nem változik a köztisztviselői illetményalap összege, továbbra is 38.650,- Ft, azonban a Kttv. 59. § (6) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben, 2024. évben is - az önkormányzat saját forrásai terhére - a Képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot magasabb összegben állapítsa meg.

A hivatal esetében a 2019. évben 46.380 Ft összegben megállapított illetményalapot a 2024. évre vonatkozóan is javasoljuk 46.380 Ft-ban meghatározni.

Béren kívüli juttatást éves szinten 100.000 Ft/fő összeggel tervezzük a közalkalmazottak és a munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak esetében. Közfoglalkoztatottak esetében béren kívüli juttatást nem terveztünk.

A köztisztviselők törvényben meghatározott cafetéria juttatásáról a közszolgálati szabályzat rendelkezik, melynek összegét a költségvetési törvény tartalmazza.

Munkaruha és védőruha juttatást a külön szabályzatban foglaltak alapján biztosítja az önkormányzat, melynek összege (bruttó 20.000 Ft/fő) a költségvetésben a dologi kiadások között tervezésre került.

A köztisztviselők, közalkalmazottak és a munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak részére az önkormányzat és intézményei a költségvetési törvényben meghatározott ún. számlavezetési díj hozzájárulást biztosít foglalkoztatottnként havonta 1000 Ft összegben.

Az önkormányzat és intézményei a jogosult foglalkoztatottak gépkocsival történő munkába járásához 30Ft/km összegben járulnak hozzá a 16/2023.(I.27.) Kormányrendelet alapján.

A személyi juttatások között csekély értékű ajándékként tervezésre került a javasolt mikuláscsomag és karácsonyi csomag juttatás 1.550.000 Ft összegben, melyek jövedelem vizsgálat nélkül, nem szociális ellátásként kerülnek átadásra magánszemélyek részére. A juttatás összegére és közterheire vonatkozó szabályokat a személyi jövedelemadóról és a szociális hozzájárulási adóról szóló törvény tartalmazza.

**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** tervezett összege: 31.411.578 Ft.

A járulék köteles személyi juttatásokat 13 % szociális hozzájárulási adó terheli, a közfoglalkoztatási bér járuléka 6,5%. A béren kívüli juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó mértéke 13%, kifizetői személyi jövedelemadó 15%. A csekély értékű ajándék (mikuláscsomag, karácsonyi csomag) egyes meghatározott juttatásként adózik, így a juttatás értékének 1,18 szorosa után 15% személyi jövedelemadót és 13% szociális hozzájárulási adót fizet az önkormányzat.

**Dologi kiadásokat** a kötelezettségvállalások figyelembevételével a tavalyi év adataiból kiindulva terveztük, szem előtt tartva a takarékosági elveket. Az önkormányzat és intézményei összes dologi kiadásainak előirányzata 136.157.949 Ft. A tervezett kiadásokat az előterjesztés számszaki adatait részletesen taglaló melléklet tartalmazza.

**Ellátottak pénzbeli juttatásai** jogcímen 1.363.000 forint előirányzatot terveztünk köztemetés, települési támogatás, születési támogatás céljából. A juttatás odaítélésénél a szociális törvény előírásai szerint kell eljárni.

**Egyéb működési kiadásokon belül:**



- elvonások és befizetések jogcímen a szolidaritási hozzájárulás fizetési összege 4.031.880 Ft
- egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről rovaton a Bursa Hungarica ösztöndíjak, valamint társulásban ellátott feladatokhoz (belső ellenőrzés, gyermekvédelmi szolgálat) átadandó támogatási összegek kerültek tervezésre 1.748.792 Ft összegben.
- egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülről rovaton a civil és nonprofit szervezetek részére történő pénzeszköz átadást terveztük összesen 2.200.000 Ft összegben az alábbiak szerint:

Kehida-Kustányi Polgárőr Egyesület	700.000 Ft
Kehidakustányi Turisztikai Egyesület	700.000 Ft
Kehidakustány Sportegyesület	500.000 Ft
Tegyünk Együtt Kehidakustányért Egyesület	300.000 Ft

Kehidakustány Község Önkormányzata a 6/2014.(VI.18.) önkormányzati rendelete alapján a tárgyévi költségvetési rendeletében határozza meg azokat a költségvetési előirányzatokat, amelyek terhére céljelleggel támogatást nyújt. A nyújtott támogatás célnak megfelelő, jogszerű felhasználásáról a támogatott köteles a támogatási megállapodásban foglalt határidőig elszámolni, a felhasználásról beszámolni a képviselő-testület előtt.

- államháztartáson kívüli egyéb működési támogatásként a fogorvosi alapellátáshoz 3.240.000 Ft-ot biztosítunk.

### **Tartalék**

Az évközi többletigények és az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék tervezett összege: **14.870.000 Ft**

### **Beruházási kiadások**

Beruházási kiadás intézményekkel együtt összesen: 28.186.029 Ft, melyet részletesen az előterjesztés melléklete tartalmaz.

**Felújítási kiadásként** az üzemeltetésre átadott ivóvíz és csatorna hálózaton az üzemeltető által elvégzett munkálatok összegét terveztük 37.958.888 Ft-ban, mely összeg az előző évek kötelezettségeit is tartalmazza.

### **Finanszírozási kiadások**

A tárgyévi állami támogatás terhére - előző év december hónapban - kiutalt 6.941.333 Ft összegű előlegre az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovathoz az államháztartási számvitelt szabályozó jogszabály alapján szükséges kiadási előirányzatot biztosítani.

Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének részletesebb, számszaki adatait az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a költségvetési rendelet megalkotására.

Kehidakustány, 2024. február 12.

Tisztelettel:

Lázár István s.k.  
polgármester