



ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	KIM/10054/2023.
Tárgy:	2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ
Előterjesztő:	Neubauer Rudolf, polgármester
Készítette:	Hajdú László, gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	2023.11.13.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyílt ülés – Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	nincs módosítás
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság
Törvényességi észrevétel	Schottner Norbert, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Kismaros, 2023. november 8.


Neubauer Rudolf
előterjesztő



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával.

Jogsabályi előírás tehát már régóta nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését. Ennek ellenére fontosnak tartjuk azt, hogy a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet előkészítésének első lépcsőfokaként meghatározzuk az Önkormányzat 2024. évi prioritásait, a gazdálkodás irányvonalait.

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.

A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze. Az Ügyrend alapján a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A polgármesterek a költségvetési koncepció tervezetéről az önkormányzatoknál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

A költségvetési koncepciónak a költségvetési évet megelőző év november 30-ig történő elkészítéséért a jegyző felelős. A koncepció összeállításában a gazdasági vezető működik közre. A költségvetési koncepciókat – a bizottságok véleményével együtt – a polgármesterek terjesztik a képviselő-testületek elé.”

„A Képviselő-testületek által elfogadott költségvetési koncepciók alapján az éves költségvetési törvény, az Áht., valamint az Ávr. előírásai figyelembevételével el kell készíteni az előzetes költségvetési javaslatot.” Az Önkormányzat és az intézmények 2024. évi költségvetési koncepciója az előterjesztésem 1. számú mellékletét képezi.

Az előterjesztésem mellékletei:

1. számú melléklet – 2024. évi költségvetési koncepció;

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésem mellékletét képező 2024. évi költségvetési koncepciót, amely a 2024. évi költségvetési rendelet megtervezéséhez szükséges iránymutatásokat tartalmazza, fogadja el és határozza meg a 2024. évi tervezés stratégiai irányvonalait, legfontosabb céljait!

DÖNTÉSI JAVASLAT (BIZOTTSÁG)**Határozati javaslat**

A PÜTB .../2023. (...) sz. határozata
a 2024. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügy, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága megtárgyalta a 2024. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembevételével elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- a) Kismaros Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- b) takarékos működés;
- c) pályázati tevékenység erősítése, beruházások ütemének gyorsítása;
- d) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- e) az állambájtartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2024. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót), amennyiben az adómértékekben változást tervez az Önkormányzat.

A helyi adómértékekben az Önkormányzat 2024. évre nem tervez változtatást.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Bizottság a következő ingatlanok értékesítését javasolja Képviselő-testületnek.

- a) Képviselő-testületi határozatokban 2023. évben kijelölt ingatlanok.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- a) Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2024. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését, valamint az infláció hatását és a minimálbér, garantált bérminimum növekedését;
- b) Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- c) Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, folytatni 2024. évben:

- a) Óvoda tornaszoba projekt kivitelezése;
- b) Egészségház második ütem;
- c) Külterületi út;
- d) Kerékpárút;

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

6. A folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

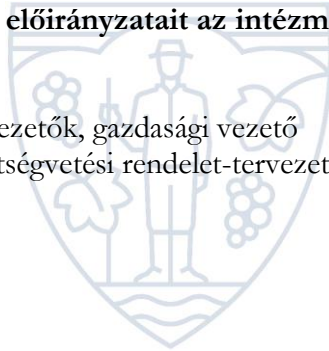
8. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023.11.30.



DÖNTÉSI JAVASLAT (KÉPVISELŐ-TESTÜLET)**Határozati javaslat**

A Képviselő-testület .../2023. (...) sz. határozata
a 2024. évi költségvetési koncepcióra vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügy, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága megtárgyalta a 2024. évre szóló költségvetési koncepciót, és azt a vitában elhangzottak figyelembevételével elfogadja. A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során a következő feladatok elvégzését tartja szükségesnek:

1. A végleges költségvetés összeállítása során a következő alapelvek érvényesülését kell biztosítani:

- f) Kismaros Község Önkormányzatának pénzügyi stabilitása;
- g) takarékos működés;
- h) pályázati tevékenység erősítése, beruházások ütemének gyorsítása;
- i) a vállalkozások gazdasági lehetőségeinek bővítése;
- j) az állambáztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott döntések figyelembevétele a tervezési munkálatok során.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2024. január 31.

2. A bevételek megalapozása érdekében el kell készíteni a helyi adórendeletek módosítására vonatkozó javaslatot (adókonceptiót), amennyiben az adómértékekben változást tervez az Önkormányzat.

A helyi adómértékekben az Önkormányzat 2024. évre nem tervez változtatást.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. december 1.

3. A felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében a Bizottság a következő ingatlanok értékesítését javasolja Képviselő-testületnek.

- a) Képviselő-testületi határozatokban 2023. évben kijelölt ingatlanok.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

4. A működési kiadások tervezése során az előző évi módosított előirányzathoz képest

- d) Személyi juttatások esetén a kinevezések és a soros bérnövekedéseknek megfelelő növekedéssel kell számolni, figyelembe véve a 2024. évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetését, valamint az infláció hatását és a minimálbér, garantált bérminimum növekedését;
- e) Járulékok esetén a külön jogszabályban meghatározott szociális hozzájárulási adó mértékével és a kifizetői adóval, rehabilitációs hozzájárulással kell számolni;
- f) Dologi kiadások esetén az inflációval növelt, feladatellátásnak megfelelő kiadásokkal kell számolni a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

Felelős: jegyző

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

5. A Képviselő-testület a folyamatban lévő beruházások és felújítások közül a következőket tervezi befejezni, folytatni 2024. évben:

- e) Óvoda tornaszoba projekt kivitelezése;
- f) Egészségház második ütem;
- g) Külterületi út;
- h) Kerékpárút;

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

6. A folyamatban lévő fejlesztéseken túl, további fejlesztési kiadás, csak az alapvető működés biztosításán túlmenően rendelkezésre álló források függvényében lehetséges.

Felelős: polgármester

Határidő: a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

7. A végleges költségvetési rendelet-tervezet kidolgozása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségeit.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

8. Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Felelős: polgármester, intézményvezetők, gazdasági vezető

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának időpontja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023.11.30.

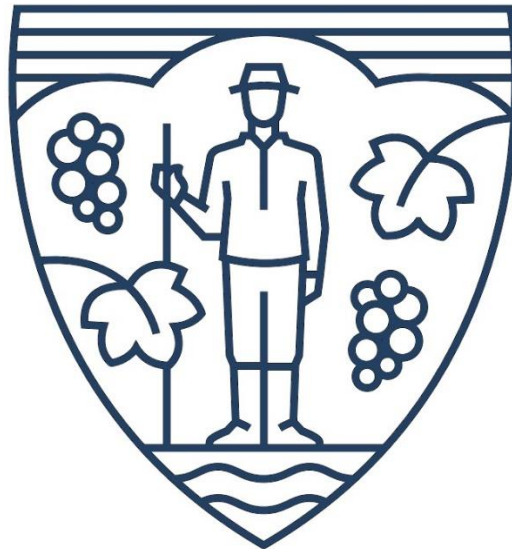
Kismaros, 2023. november 8.


Neubauber Rudolf
polgármester





2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ



.../2023. (...) Képviselő-testületi
határozattal elfogadva

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓ

1. A koncepció elkészítésének jogi háttere

A költségvetési koncepció tervezetének elkészítését, a Képviselő-testület elé terjesztését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 26. § (1)-(3) bekezdései szabályozták, amelyeket 2014. szeptember 30-án és 2014. október 16-án hatályon kívül helyezett az Országgyűlés a 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdésével, illetve a Kormány a 260/2014. (X. 15.) Korm. rendelet 11. §-ával. **Jogszabályi előírás tehát már nem teszi kötelezővé az önkormányzatok számára a költségvetési koncepció elkészítését.**

A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozóan a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmaz kötelező érvényű előírásokat, amely a következőképpen fogalmaz: „Az Önkormányzatok éves költségvetésének összeállítását megelőzően, annak előkészítéseként el kell készíteni a költségvetési koncepciót.”

2. A koncepció összeállítására ható tényezők

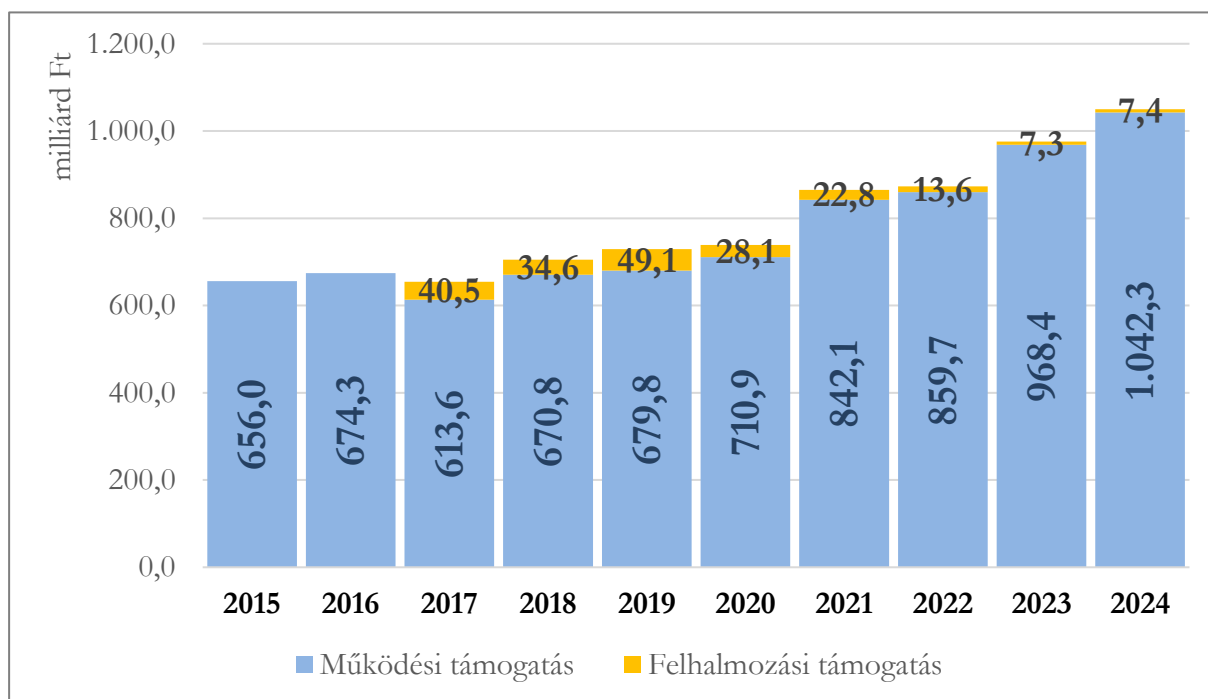
2.1. A gazdaság- és pénzügypolitika fő irányvonalai

Az Áht. 13. § (1) bekezdése értelmében az államháztartásért felelős miniszter javaslatára a Kormány június 30-ig meghatározta a gazdaság- és pénzügypolitika fő irányait, így különösen az adópolitika és a költségvetési politika céljait, rögzíti az államadósság csökkentésével összhangban álló költségvetési egyenleg célt. Az Országgyűlés **2023. július 7-ei ülésén** elfogadta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényt.

Ez a tervezési munkát nagyban elősegítette, mivel az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, amely viszont (a felhalmozási támogatást kivéve) kizárólag a működési kiadásainkat finanszírozza majd 2024. évben is.

1. számú ábra

Az önkormányzatok támogatásának alakulása, 2015-2024.



A 2023. évi LV. törvény 1. sz. mellékletének IX. pontja határozza meg a helyi önkormányzatok támogatását 2024. évben. Az *1. számú ábrán* bemutatom, hogy 2015-2024. években az önkormányzatok országos szinten mennyi támogatást kaptak, illetve kapnak majd. Jó hír az önkormányzatok számára, hogy a működési támogatás ismét jelentősen növekedni fog: 73,9 milliárd forinttal az előző évhez viszonyítva. A *2. számú ábrán* a működési támogatási jogcímek egymáshoz viszonyított arányait is bemutatom.

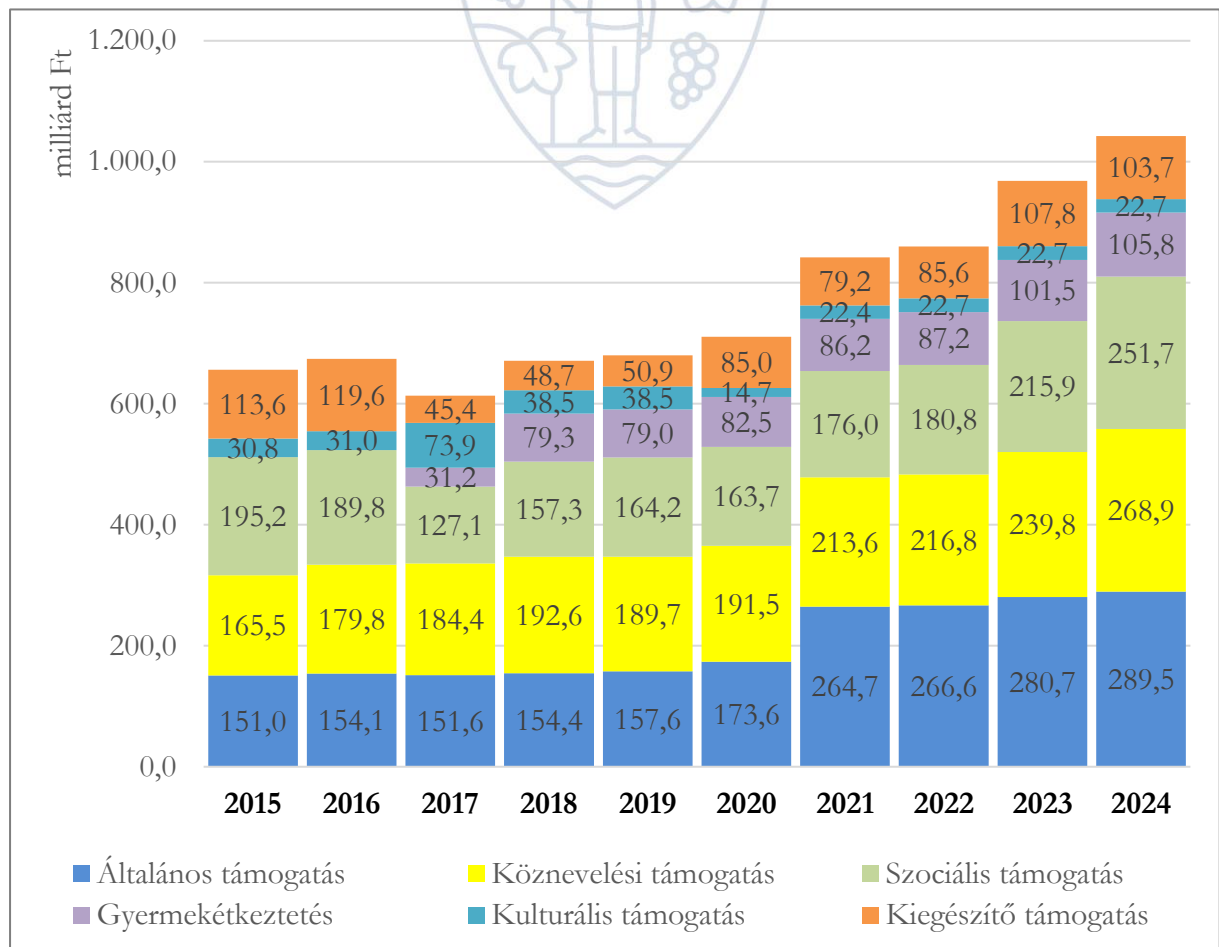
1. számú táblázat

Az önkormányzatok támogatásának alakulása jogcímenként, 2019-2024. (adatok millió forintban)

Jogcím	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Általános támogatás	157.591,6	173.601,4	264.705,3	266.605,3	280.655,4	289.508,1
Köznevelési támogatás	189.713,4	191.479,9	213.567,6	216.829,2	239.832,6	268.858,6
Szociális támogatás	164.200,1	163.672,8	176.015,9	180.826,1	215.926,2	251.675,6
Gyermekétkeztetés	78.974,0	82.482,2	86.157,9	87.231,1	101.521,1	105.823,4
Kulturális támogatás	38.482,6	14.743,1	22.379,8	22.680,8	22.680,8	22.680,8
Kiegészítő támogatás	50.884,8	84.964,8	79.236,9	85.571,9	107.784,6	103.743,6
Működési támogatás	679.846,5	710.944,2	842.063,4	859.744,4	968.400,7	1.042.290,1
Felhalmozási támogatás	49.070,5	28.102,5	22.753,0	13.610,0	7.296,9	7.412,8
Összesen	728.917,0	739.046,7	864.816,4	873.354,4	975.697,6	1.049.702,9

2. számú ábra

Az önkormányzatok működési támogatásának alakulása, támogatási jogcímenként, 2015-2024. (adatok milliárd forintban)



Gazdálkodásunkat jövő évben is az intézményhálózat, a község üzemeltetés/gazdálkodás működőképességének megtartása, a település töretlen fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg. E kereteket figyelembe véve a koncepciókészítés során a következő évre nagyrészt változatlan szervezeti, intézményi hálózattal, bevételi és kiadási struktúrával kalkuláltunk.

Az intézmény struktúrában kettő változással számolunk az előző évhez képest:

- a közterületfelügyelők és a mezőőr átkerülnek a Dunakanyar Rendészeti Társulás alatt létrehozott költségvetési szervbe;
- a védőnői szolgálatra személyi juttatást 2024. évben már nem tervezünk, mivel a feladatot átadtuk 2023-ban.

2.2. A feladatalapú önkormányzati támogatás

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az önkormányzatok működőképességét az eltérő saját bevételi lehetőségek a feladatalapú finanszírozás mellett is komolyan befolyásolják, így az is nyilvánvalóvá vált, hogy a központi költségvetésnek még erőteljesebben érvényesítenie kell a szolidaritás elvét. Ennek megfelelően fontos változás volt, hogy míg az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2024. évben is csökkenti az ún. „beszámítás” összege, ugyanakkor – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével – az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkózása érdekében kiegészül a rendszer a pozitív „kiegyenlítés”-sel.

Az alacsony helyi adóbevétellel rendelkező települések ilyen módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében; a jelentős iparüzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a beszámítás.” A települési önkormányzatot meghatározott támogatás összegéig (a továbbiakban: beszámítás, kiegészítés alapja) a számított bevételével összefüggő támogatáscsökkentés terheli, illetve kiegészítő támogatás illeti meg. A támogatáscsökkentés és kiegészítés a nettó finanszírozás során kerül érvényesítésre.

Kismaros lakossága a Belügyminisztérium tájékoztatása szerint 2023. január 1-jén 2.587 fő. A Településünk adóerőképesége 2023.07.31-én 36.893.035 Ft.

$$\text{Egy főre jutó adóerőképeség: } \frac{36.893.035 \text{ Ft}}{2.587 \text{ fő}} = \mathbf{14.261 \text{ Ft/fő}}$$

A 15.600 Ft/fő adóerőképeségnél kisebb mértékű adóerőképeséggel rendelkező települések kiegészítő normatívát kapnak a számú táblázat szerint. Kismaros a 3. kategóriába tartozik, ami azt jelenti, hogy várhatóan minimum 0%, maximum 20% támogatáskiegészítésre lesz jogosult 2024. évben.

2. számú táblázat

A beszámítás, kiegészítés alapjának számítása

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesége 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

3. Az Önkormányzat várható bevételei

A lakosságszám és a feladatmutatók alapján leigényelhető normatívák előző 15 év és a 2024. évi várható mértékének, összegének összehasonlítása az 3. számú táblázatban olvasható.

3.1. Várható működési bevételek

3.1.1. Az állami támogatások tervezése

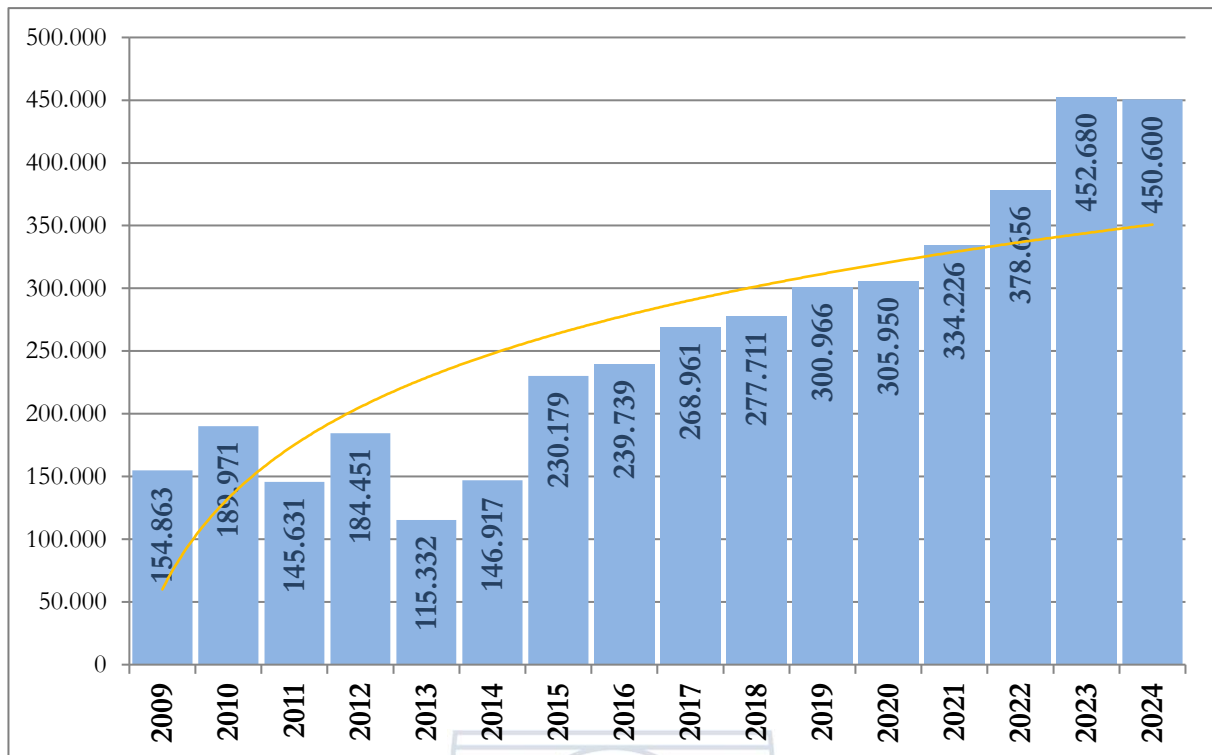
Az alábbi táblázatban a személyi jövedelemadó, a lakosságszám és a feladatmutatók alapján igényelt állami normatívák alakulását mutatom be a 2009-2024 közötti időszakban. A 2. számú táblázatban jól nyomon követhető a kétféle finanszírozási módszer közötti különbség. 2013. január 1-jétől megszűnt az önkormányzatok személyi jövedelemadóval kapcsolatos bevétele, amely átengedett központi adóként működött addig. Ez Kismaros tekintetében közel 70 millió forintos bevétel kiesést jelentett. Ezzel együtt azonban a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ átvette a kismarosi Vilcek Gyula Általános Iskola pedagógusainak finanszírozását, amely a fenti bevételkiesést egy hasonló mértékű kiadás csökkenéssel kompenzálta (sőt 2012. évben például 108 millió forintos kiadást jelentett az Önkormányzat számára az Általános Iskola működtetése). Az állami támogatások szerkezete tehát jelentős változáson esett át az elmúlt évtizedben, amelyet a 3. számú táblázat hűen tükröz.

3. számú táblázat

Az állami támogatások megoszlása, mértéke 2009-2024. (adatok ezer forintban)

S.	Év	Általános támogatás	Köznevelési feladatok	Szociális feladatok	Kulturális feladatok	Kiegészítő tám.	Egyéb állami tám.	SZJA	Központosított tám.	Összesen	Bázis viszonyszám	Lánc viszonyszám
1	2009	80.169	347	8.145				55.221	10.981	154.863	100,0%	-
2	2010	73.299					26.831	65.236	24.605	189.971	122,7%	122,7%
3	2011	71.168	450	6.941			2.649	63.885	538	145.631	94,0%	76,7%
4	2012	65.452	5.665	7.656		2.741	38.677	63.842	418	184.451	119,1%	126,7%
5	2013	44.399	39.892	20.644	2.442	4.329	3.246		380	115.332	74,5%	62,5%
6	2014	78.643	46.525	15.984	2.466	309	2.990		0	146.917	94,9%	127,4%
7	2015	138.278	59.609	22.442	2.492	2.826	4.532		0	230.179	148,6%	156,7%
8	2016	139.153	68.992	23.946	2.551	3.143	1.954		0	239.739	154,8%	104,2%
9	2017	144.880	79.831	36.085	2.942	3.431	1.792		0	268.961	173,7%	112,2%
10	2018	148.365	81.617	36.572	3.523	5.768	1.866		0	277.711	179,3%	103,3%
11	2019	155.333	88.975	35.479	3.725	14.690	2.764		0	300.966	194,3%	108,4%
12	2020	165.376	97.943	35.092	5.020	1.448	1.071		0	305.950	197,6%	101,7%
13	2021	171.602	103.094	42.610	5.424	10.927	569		0	334.226	215,8%	109,2%
14	2022	176.860	118.601	58.487	5.574	16.354	2.780		0	378.656	244,5%	113,3%
15	2023	179.377	134.139	119.992	9.959	7.436	1.777		0	452.680	292,3%	119,5%
16	2024	180.000	140.000	125.000	5.600	0	0		0	450.600	291,0%	99,5%

3. számú ábra
Az állami támogatások alakulása (adatok ezer forintban)



A 2024. évi megalapozó normatíva mutatószám felmérés eredménye jelenleg részben áll rendelkezésre. A jelenlegi információk alapján az állami támogatás minimum összege 2024. évben várhatóan: **450.600 ezer Ft.**

A 3. számú ábrán az állami támogatások alakulását mutatom be 2009. évtől 2024. évig. A tizenöt év elemzése során kiderül, hogy az állami támogatások az utóbbi esztendőben jelentősen megnövekedtek az előző évekhez képest.

3.1.2. 2024. évi adókonceptió

A helyi adók bevezetésére **Magyarország Alaptörvénye**, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) **hatalmazza fel** a települési önkormányzat Képviselő-testületét. A Képviselő-testület 2024. évben nem tervez változtatást az adómértékekben.

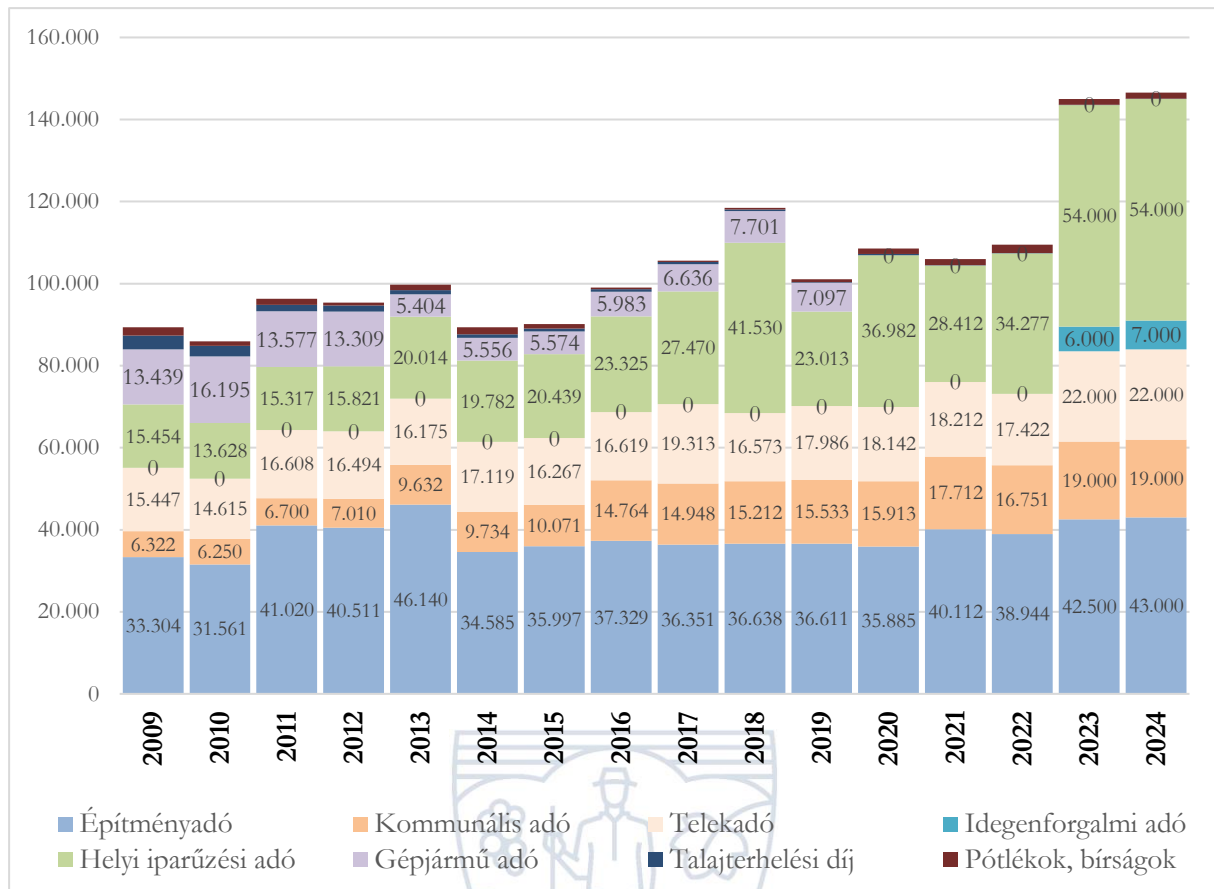
4. számú táblázat

Helyi adó bevételek alakulása, 2009-2024. években (adatok ezer forintban)

S.	Év	Épít- mény- adó	Kommu- nális adó	Telek- adó	Idegen- forgalmi adó	Helyi iparüzési adó	Gép- jármű adó	Talajter- helési díj	Pótlé- kok, bír- ságok	Közha- talmi be- vételek összesen
1	2009	33.304	6.322	15.447	0	15.454	13.439	3.354	2.008	89.328
2	2010	31.561	6.250	14.615	0	13.628	16.195	2.547	1.100	85.896
3	2011	41.020	6.700	16.608	0	15.317	13.577	1.634	1.419	96.275
4	2012	40.511	7.010	16.494	0	15.821	13.309	1.482	765	95.392
5	2013	46.140	9.632	16.175	0	20.014	5.404	1.045	1.335	99.745
6	2014	34.585	9.734	17.119	0	19.782	5.556	831	1.762	89.369
7	2015	35.997	10.071	16.267	0	20.439	5.574	713	1.081	90.142
8	2016	37.329	14.764	16.619	0	23.325	5.983	591	456	99.067
9	2017	36.351	14.948	19.313	0	27.470	6.636	589	282	105.589
10	2018	36.638	15.212	16.573	0	41.530	7.701	407	384	118.445
11	2019	36.611	15.533	17.986	0	23.013	7.097	155	704	101.099
12	2020	35.885	15.913	18.142	0	36.982	0	277	1.316	108.515
13	2021	40.112	17.712	18.212	0	28.412	0	61	1.468	105.977
14	2022	38.944	16.751	17.422	0	34.277	0	55	2.013	109.462
15	2023	42.500	19.000	22.000	6.000	54.000	0	112	1.388	145.000
16	2024	43.000	19.000	22.000	7.000	54.000	0	60	1.500	146.560

4. számú ábra

Helyi adóbevételek alakulása, 2009-2024. években (adatok ezer forintban)



A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a helyi adók összege 2024. évben Kismaroson az építményadóból, a magánszemélyek kommunális adójából, telekadóból, az idegenforgalmi adóból és helyi iparüzési adóból tevődik össze.

A 2009-2024. évek adatait vizsgálva a **2024. évi közhatalmi bevételek javasolt éves előirányzata 146.560 ezer Ft**, az 4. számú táblázatban látható megbontás szerint.

5. számú táblázat

Helyi adók maximális mértéke, környező települések adó mértékei jelenleg

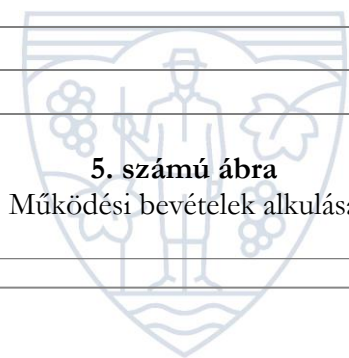
Adónem	Maximális mérték (2023)	Kismaros	Szokolya	Kóspallag	Nagymaros	Verőce
Építményadó	2.190,9 Ft/m ²	1.000 Ft/m ²	1.100 Ft/m ²	nincs	lakás: 250 Ft/m ² nem lakás: 1.100 Ft/m ² garázs: 270 Ft/m ² vállalkozás: 150 Ft/m ²	lakás: 100 Ft/m ² nem lakás: 800 Ft/m ²
Közműadó	33.859,6 Ft/adótárgy	26.400 Ft/adótárgy	24.000 Ft/adótárgy	20.000 Ft/adótárgy	nincs	nincs
Telekadó	398,3 Ft/m ²	30 Ft/m ²	nincs	nincs	30 Ft/m ²	nincs
Iparüzési adó	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	1,70%
Idegenforgalmi adó	597,5 Ft/fő/v.éjszaka	595 Ft/fő/v.éjszaka	500 Ft/fő/v.éjszaka	500 Ft/fő/v.éjszaka	590 Ft/fő/v.éjszaka	500 Ft/fő/v.éjszaka
Települési adó	-	nincs	nincs	nincs	vízi járművek adója: 50 kW alatt – 50 Ft/kW 50-100 kW 70 Ft/kW 100 kW felett: 150 Ft/kW	nincs

3.1.3. Intézményi működési bevételek

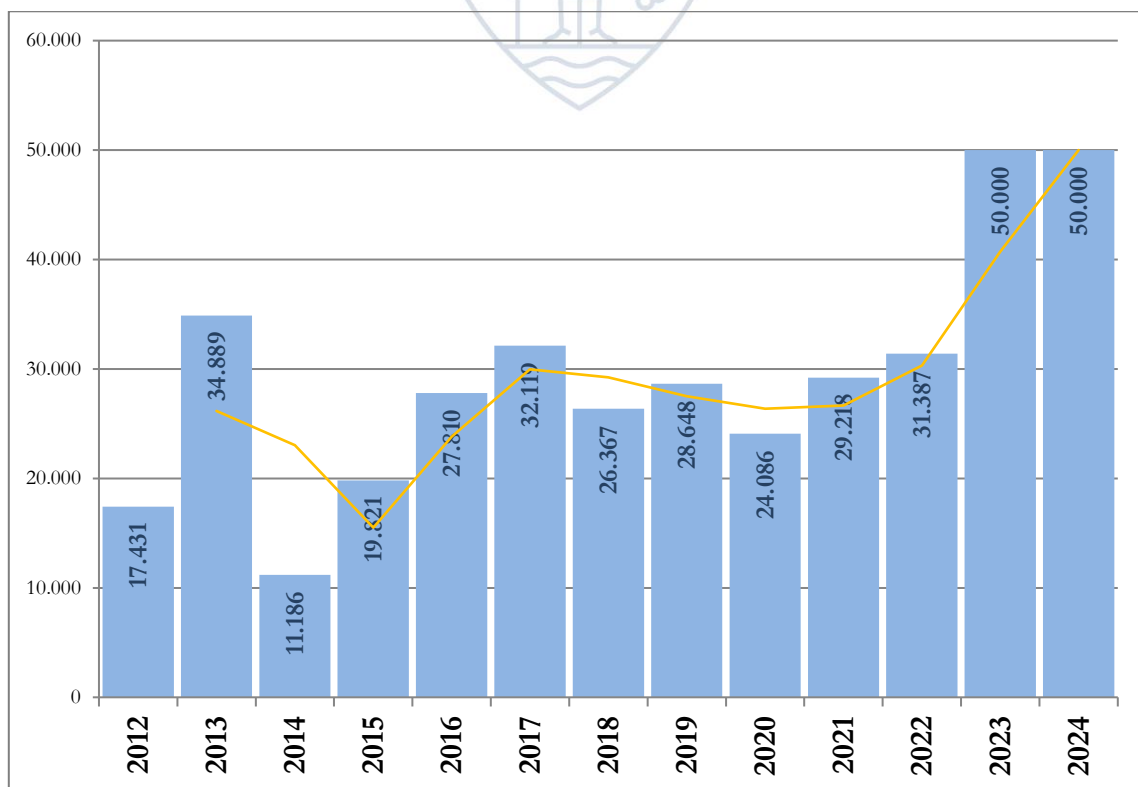
Az intézményi működési bevételek között kell számba venni az térítési díjat, a terembérleti díjakat, könyvtári tagdíjakat, fénymásolás díjait, esküvői díjakat, az intézmények egyéb más bevételeit. Az intézményi működési bevételeket az *6. számú táblázat* szerint javaslom tervezni bruttó **50.000 ezer Ft** összegben.

6. számú táblázat
Működési bevételek alakulása (adatok ezer forintban)

S.	Év	Megnevezés	Bevétel
1	2012	Működési bevételek	17.431
2	2013	Működési bevételek	34.889
3	2014	Működési bevételek	11.186
4	2015	Működési bevételek	19.821
5	2016	Működési bevételek	27.810
6	2017	Működési bevételek	32.119
7	2018	Működési bevételek	26.367
8	2019	Működési bevételek	28.648
9	2020	Működési bevételek	24.086
10	2021	Működési bevételek	29.218
11	2022	Működési bevételek	31.387
12	2023	Működési bevételek	50.000
13	2024	Működési bevételek	50.000



5. számú ábra
Működési bevételek alakulása



3.1.4. Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű bevételek között a központi költségvetésből és a társadalombiztosítási alaptól kapott bevételeket kell megtervezni. **Ilyen bevételek lehetnek a következők: a nyári napközis tábor támogatás, közmunka program támogatása, védőnők társadalombiztosítási támogatásértékű bevétele, a közös hivatal önkormányzati támogatása.** A 7. számú táblázat alapján a 2024. évi várható bevételek alapján az előirányzat **19.500 ezer Ft.**

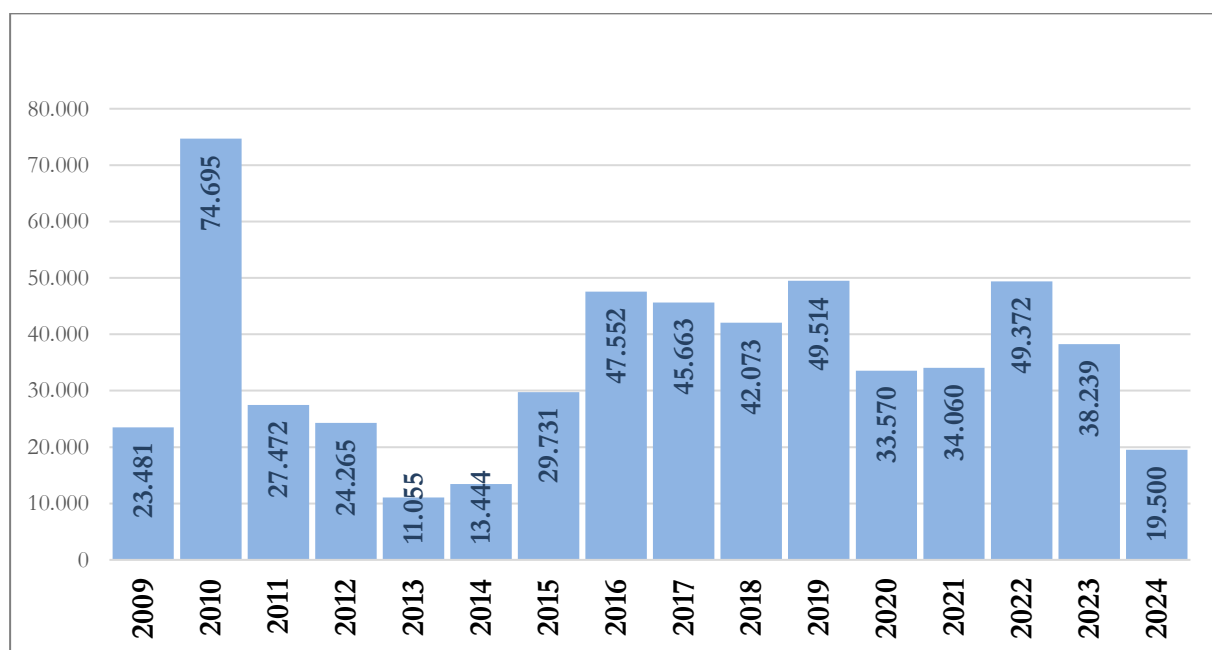
7. számú táblázat

Támogatásértékű bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Központi költségvetés	TB alaptól	Egyéb alaptól	Önkormányzattól	Társulástól	Összesen
1	2009	795	4.043	828	17.815		23.481
2	2010	49.074	3.812	1.215	20.594		74.695
3	2011	2.284	3.312	3.061	18.815		27.472
4	2012	298	3.603	3.055	17.309		24.265
5	2013	3.622	4.266	1.689	1.478		11.055
6	2014	1.351	4.740			7.353	13.444
7	2015		4.773	24.808	150		29.731
8	2016	1.249	5.274	41.029			47.552
9	2017	3.320	5.362	31.196	5.785		45.663
10	2018	5.451	5.695	30.309	618		42.073
11	2019	17.231	6.235	15.635	10.413		49.514
12	2020	10.976	8.155	9.960	4.479		33.570
13	2021	5.295	9.817	9.058	6.501	3.389	34.060
14	2022	13.957	11.135	2.841	12.500	8.939	49.372
15	2023		6.728	1.399	22.694	7.418	38.239
16	2024			1.500	18.000		19.500

6. számú ábra

Támogatásértékű bevételek alakulása (adatok ezer forintban)



3.1.5. Várható felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek között kell megtervezni az ingatlan értékesítés bevételeit, a tárgyi eszközök értékesítésének bevételeit, a felhalmozási célú állami támogatásokat, az osztalék bevételeket. 2024. évben ezen a soron jelenleg **417.278 ezer Ft** bevétellel számolunk (ingatlan adásvételi szerződés, kerékpárút pályázat támogatása).

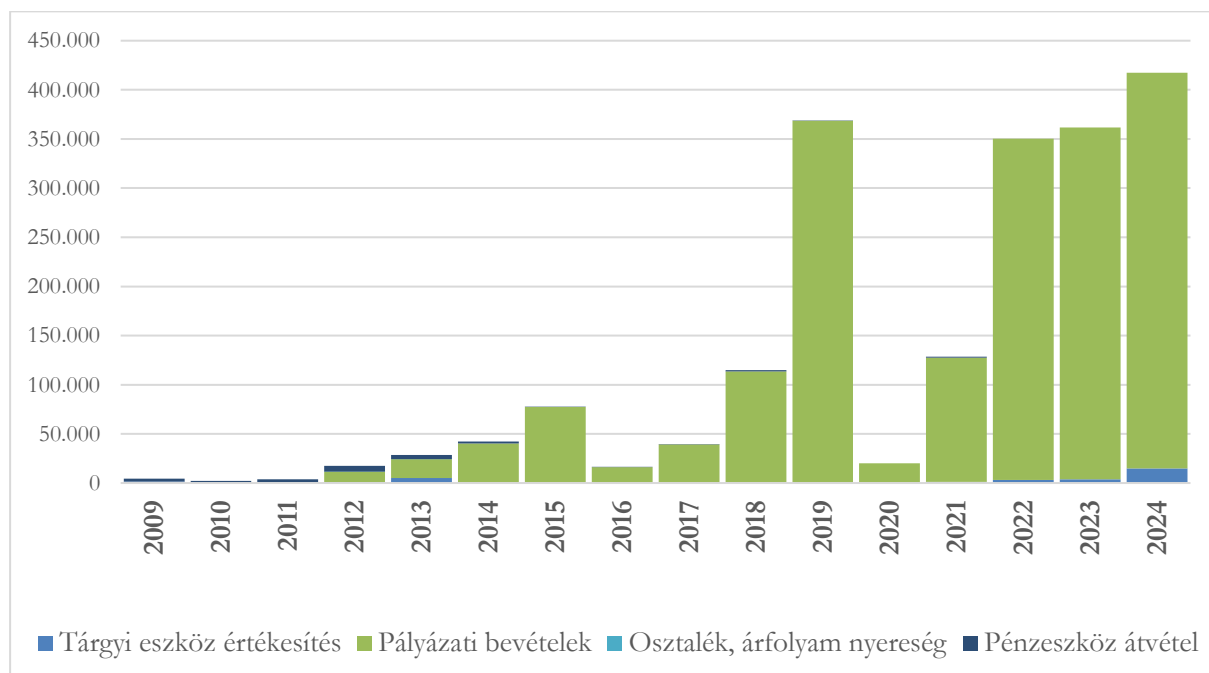
8. számú táblázat

Felhalmozási bevételek tervezése (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Tárgyi eszköz értékesítés	Pályázati bevételek	Osztalék, árfolyam nyereség	Pénzeszköz átvétel	Összesen
1	2009	1.488			2.948	4.436
2	2010	63			2.020	2.083
3	2011			708	3.133	3.841
4	2012	740	10.817	169	5.790	17.516
5	2013	5.047	19.169	3	4.263	28.482
6	2014		40.222		1.856	42.078
7	2015		77.298		498	77.796
8	2016		16.297		10	16.307
9	2017		39.418		220	39.638
10	2018	75	113.500		1.252	114.827
11	2019	129	368.391		277	368.797
12	2020	103	19.941			20.044
13	2021	1.284	126.318		1.000	128.602
14	2022	3.150	347.087			350.237
15	2023	3.900	357.762			361.662
16	2024	15.000	402.278			417.278

7. számú ábra

Felhalmozási bevételek alakulása (adatok ezer forintban)



4. Az Önkormányzat várható kiadásai

4.1. Várható működési kiadások

4.1.1. Rendszeres, nem rendszeres és külső személyi juttatások

Az Önkormányzat rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai, a reprezentáció, valamint külső személyi juttatásai (megbízási díjak, tiszteletdíjak, stb.) 2024. évben várhatóan **380.000 ezer Ft-ot** fognak kitenni.

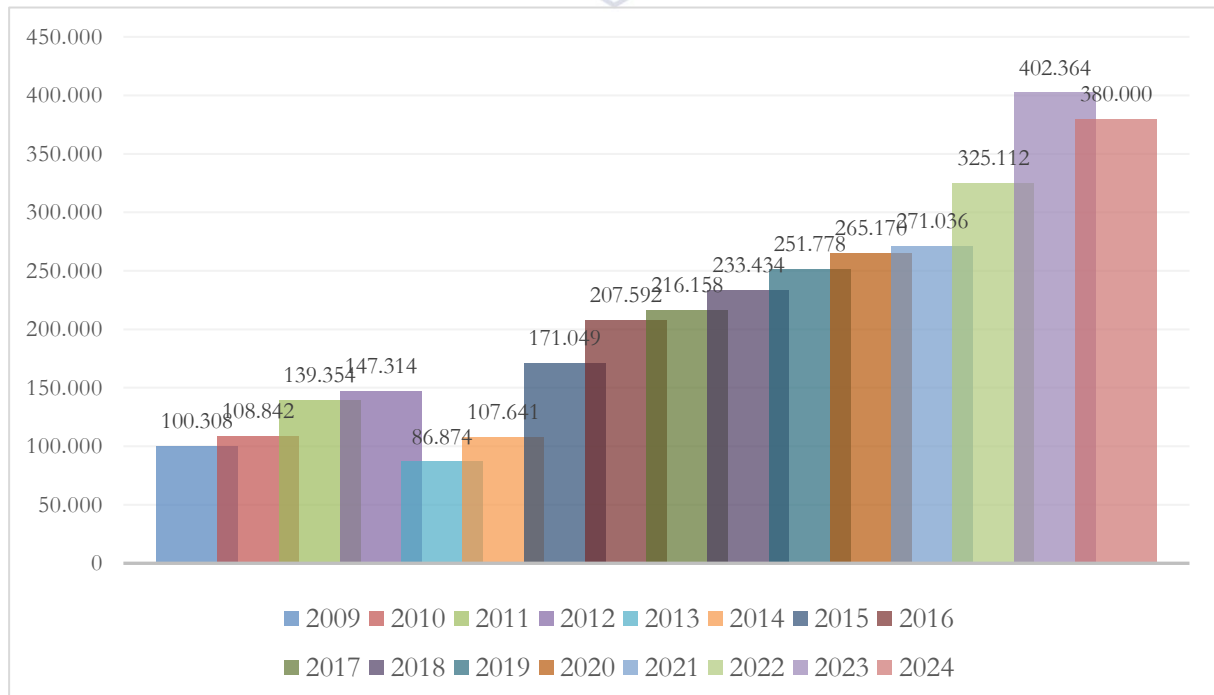
9. számú táblázat

Személyi juttatások alakulása intézményenként (adatok ezer forintban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	100.308					100.308
2	2010	108.842					108.842
3	2011	23.684	40.031		71.710	3.929	139.354
4	2012	25.650	40.317		75.267	6.080	147.314
5	2013	24.857	26.287	29.236		6.494	86.874
6	2014	29.880	26.795	43.751		7.215	107.641
7	2015	58.622	51.799	53.700		6.928	171.049
8	2016	55.678	72.296	63.906		15.712	207.592
9	2017	57.252	72.540	73.624		12.742	216.158
10	2018	55.275	87.507	78.800		11.852	233.434
11	2019	47.461	106.801	76.265		21.251	251.778
12	2020	46.953	109.716	86.052		22.449	265.170
13	2021	50.318	116.450	82.710		21.558	271.036
14	2022	62.733	131.177	107.358		23.844	325.112
15	2023	57.959	150.600	165.007		28.798	402.364
16	2024	50.000	135.000	166.000		29.000	380.000

8. számú ábra

Személyi juttatások alakulása (adatok ezer forintban)



4.1.2. Szociális hozzájárulási adó, kifizetői adók, egyéb járulékok

Az Önkormányzat szociális hozzájárulási adója és egyéb kifizetői adói 2024. évben várhatóan **49.400 ezer Ft-ot** fognak kitenni.

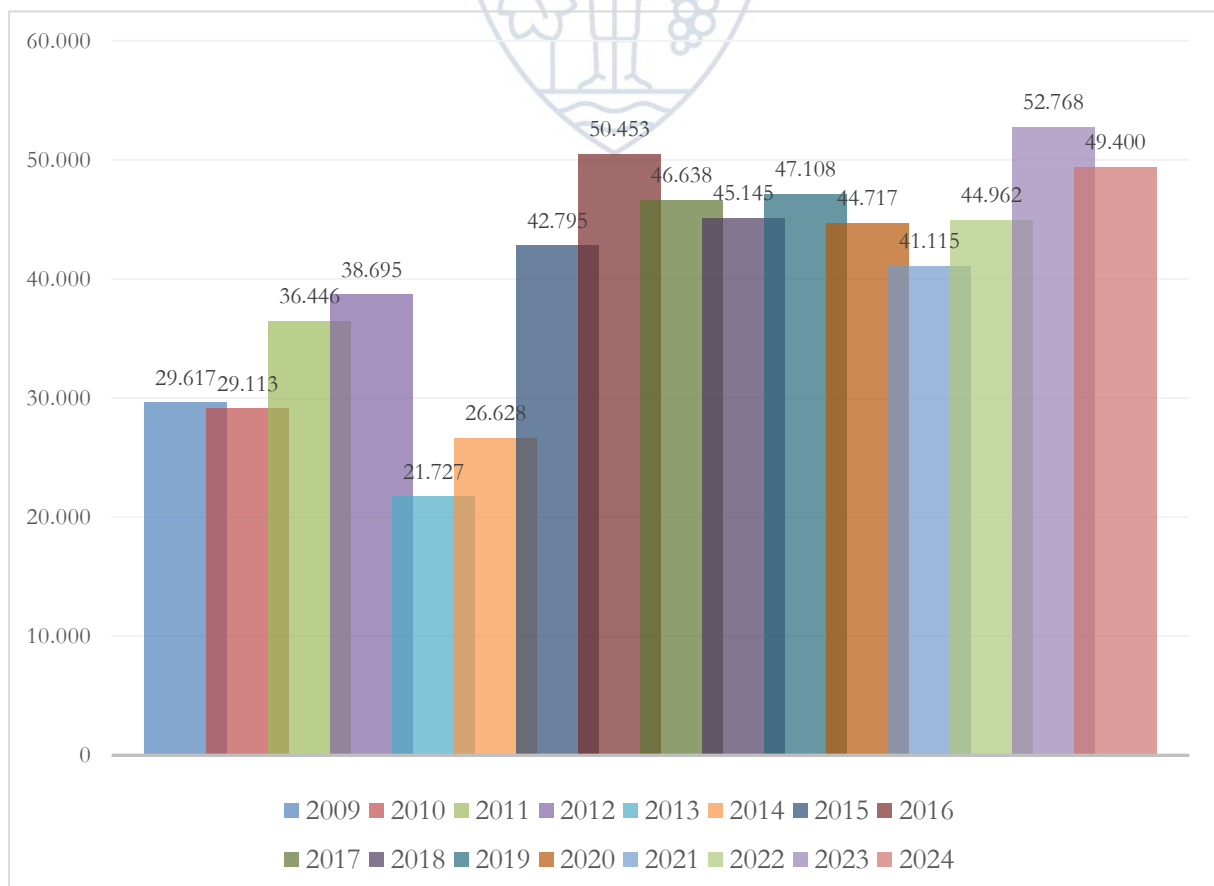
10. számú táblázat

A járulékok alakulása intézményenként (adatok ezer Ft-ban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	29.617					29.617
2	2010	29.113					29.113
3	2011	6.166	10.317		18.971	992	36.446
4	2012	6.348	10.740		20.306	1.301	38.695
5	2013	5.619	6.903	7.857		1.348	21.727
6	2014	6.454	6.847	11.741		1.586	26.628
7	2015	12.460	13.765	14.751		1.819	42.795
8	2016	11.361	18.758	17.195		3.139	50.453
9	2017	9.863	17.195	16.909		2.671	46.638
10	2018	8.508	17.802	16.381		2.454	45.145
11	2019	7.928	20.297	15.119		3.764	47.108
12	2020	8.329	18.478	14.522		3.388	44.717
13	2021	7.484	18.096	12.425		3.110	41.115
14	2022	8.529	18.331	14.798		3.304	44.962
15	2023	7.256	20.565	21.298		3.649	52.768
16	2024	6.500	17.550	21.580		3.770	49.400

9. számú ábra

Járulékok alakulása (adatok ezer forintban)



4.1.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások várható előirányzata 2024. évben – az inflációt, az intézmények igényeit, a kötelezettség vállalásokat, a beruházásokhoz kapcsolódó fizetendő fordított általános forgalmi adót és a takarékosabb gazdálkodást figyelembe véve – előreláthatóan **230.000 ezer Ft** lesz. A településüzemeltetési kiadások, útkarbantartás, síkosságmentesítés, honlap fejlesztés, szociális tűzifa önrész, hirdetőtáblák egységesítése, zöldhulladék darálás is a dologi kiadásokban jelennek meg.

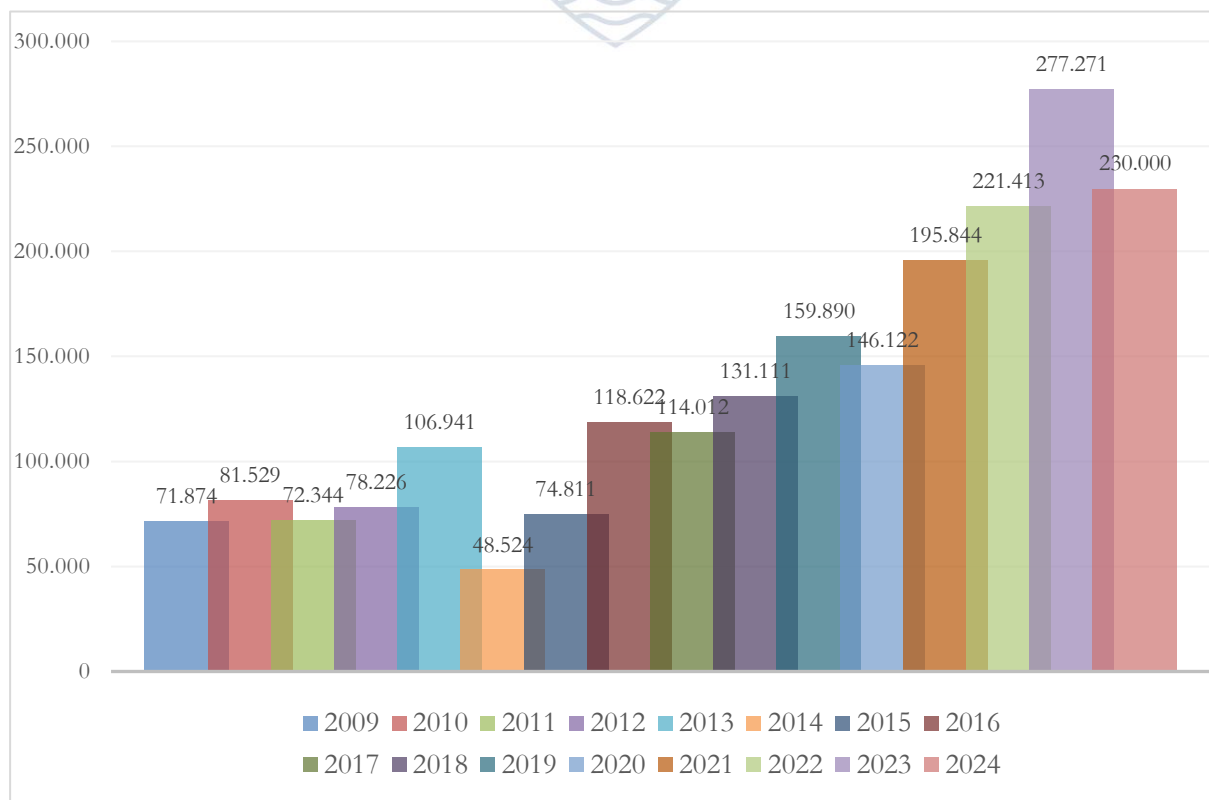
11. számú táblázat

Dologi kiadások alakulása intézményenként (adatok ezer forintban)

S.	Év	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Iskola	Művelődési ház	Összesen
1	2009	71.874					71.874
2	2010	81.529					81.529
3	2011	55.234	540		11.124	5.446	72.344
4	2012	57.571	641		12.147	7.867	78.226
5	2013	96.152	13	4.393		6.383	106.941
6	2014	34.459	283	6.006		7.776	48.524
7	2015	53.343	2.384	5.169		13.915	74.811
8	2016	84.134	12.061	6.808		15.619	118.622
9	2017	80.139	11.985	7.197		14.691	114.012
10	2018	95.879	12.151	7.744		15.337	131.111
11	2019	119.467	11.573	6.547		22.303	159.890
12	2020	110.527	10.547	5.835		19.213	146.122
13	2021	162.217	14.369	6.942		12.316	195.844
14	2022	173.138	20.201	10.749		17.325	221.413
15	2023	226.579	19.490	16.550		14.652	277.271
16	2024	180.000	19.000	17.000		14.000	230.000

10. számú ábra

Dologi kiadások alakulása (adatok ezer forintban)



4.1.4. Önkormányzat által folyósított ellátások

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési koncepciójában **3.500 ezer Ft** összegű éves szociális juttatásokkal számolunk.

4.1.5. Civil szervezetek, egyházak támogatásai

A civil szervezetek támogatására 2024. évre **2.200 ezer Ft-ot** tervezünk, amely tartalmazza a Kis-maroszi Fortuna SC működési támogatását (1.000.000 Ft), a Torony SE támogatását (200.000 Ft), valamint a civil keretet (1.000.000 Ft).

4.2. Településfejlesztés

A felhalmozási kiadások között kell megtervezni a beruházásokat, felújításokat, nagy értékű tárgyi eszközök, gépek, berendezések, felszerelések beszerzését és azok általános forgalmi adóját. A bevételeket és a kiadásokat szem előtt tartva várhatóan **956.202 ezer Ft** felhalmozási kerettel tudunk tervezni 2024. évben. A tervezett felhalmozási kiadásaink 2024. évre a *12. számú táblázatban* található.

12. számú táblázat

Tervezett felhalmozási kiadásaink, projektjeink (adatok ezer forintban)

S.	Megnevezés	Projekt összege
1	Kerékpárút pályázat	402.278
2	Külterületi út pályázat	147.096
3	Egészségház, második ütem	218.021
4	Óvoda tornaszoba befejezése	163.807
5	Felhalmozási keret	25.000
6	ÖSSZESEN	956.202

Több olyan feladat is van előttünk, amire forrást kell találnunk:

- a) Börzsönyligeti buszmegálló helyreállítása;
- b) 12-es főút zebráinak fejlesztése;
- c) Vörösmarty utca: közvilágítás bővítés;
- d) Pierer-ház udvarának támfala;
- e) Riener-lépcső törött korlátja;
- f) Bazalt-lépcső korlát- és világításfejlesztése;
- g) P+R parkoló zebrás megközelítése;
- h) Egészségpark játszótér fejlesztése: új játékelem, kerítés építés;
- i) EuroVelo6 kerékpárút helyreállítása (strandnál), pihenőhely rendbetétele (festés, faszerkezet megújítása);
- j) Könyvtár udvarán akadálymentesítés fejlesztése (lépcsőlift rámpájának megközelítése térkövezéssel);

A beruházási keret és a felújítási keret 2024. évi felhasználásáról a Képviselő-testület fog határozni – az elvégzendő feladatok prioritásainak és az aktuális pénzügyi helyzetünknek megfelelően.

5. Önként vállalt feladatokkal kapcsolatos bevételek és kiadások

Az Önkormányzat által önként vállalt feladatok nem veszélyeztethetik a kötelező feladatok ellátását.

Az Önkormányzat a következő önként vállalt feladatokat végzi:

- a) **civil szervezetek támogatása** – 2,2 millió Ft éves kiadás;



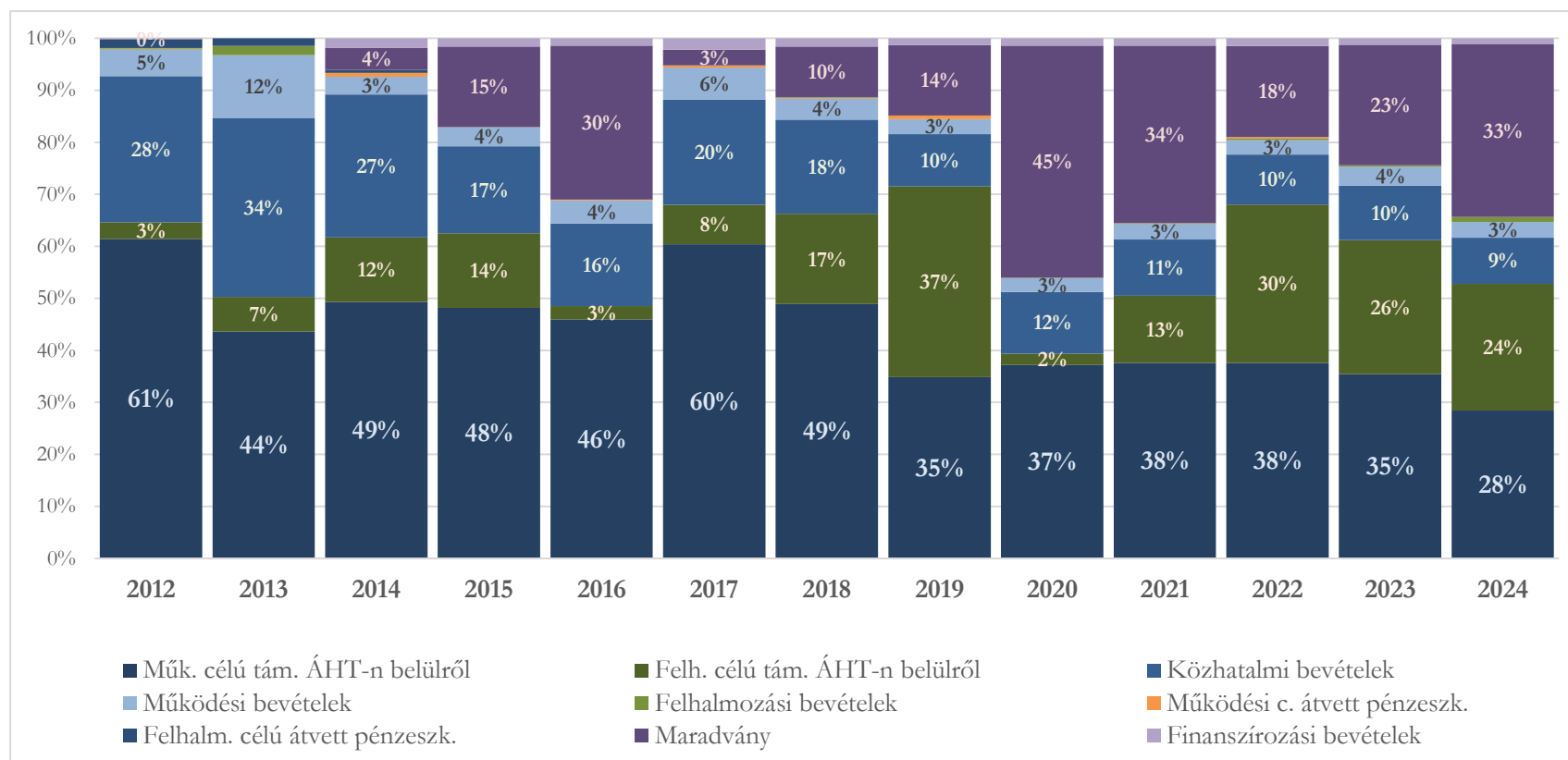
6. Várható bevételek és kiadások egyenlege

13. számú táblázat
Bevételek és kiadások alakulása

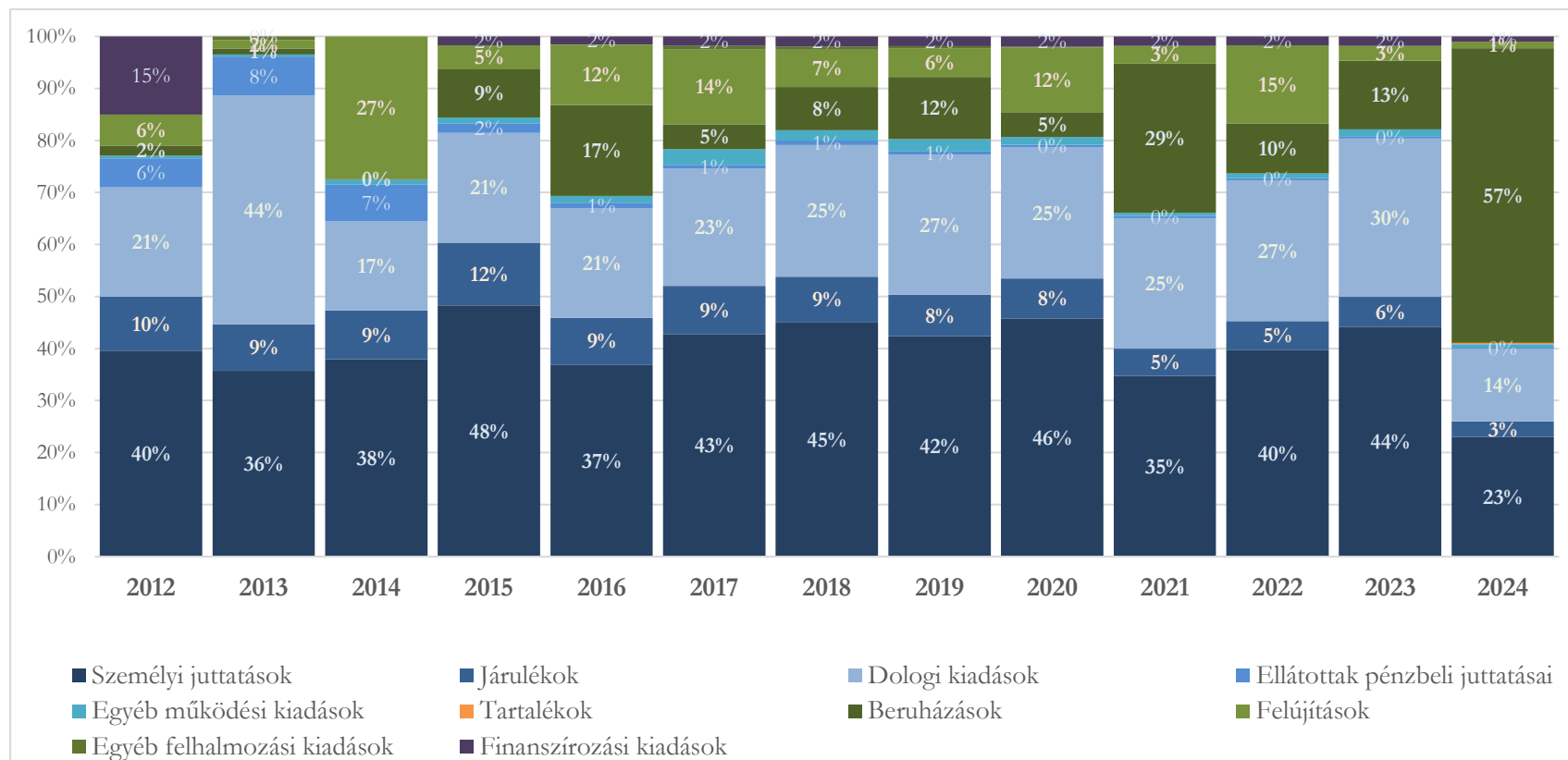
Rovat	Megnevezés	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
B1	Műk. célú tám. ÁHT-n belülről	208.716	126.387	160.361	259.910	287.291	314.624	319.784	350.480	339.520	368.286	428.028	490.919	470.100
B2	Felh. célú tám. ÁHT-n belülről	10.817	19.169	40.222	77.298	16.297	39.418	113.500	368.391	19.941	126.318	347.087	357.762	402.278
B3	Közhatalmi bevételek	95.392	99.745	89.369	90.142	99.067	105.589	118.445	101.099	108.515	105.977	109.462	145.000	146.560
B4	Működési bevételek	17.431	34.889	11.186	19.821	27.810	32.119	26.367	28.648	24.086	29.218	31.387	50.000	50.000
B5	Felhalmozási bevételek	909	5.050	0	0	0	0	75	129	103	1.284	3.150	3.900	15.000
B6	Működési c. átvett pénzeszk.	54	89	2.440	21	1.057	2.152	1.547	6.838	598	149	3.633	224	200
B7	Felhalm. célú átvett pénzeszk.	5.790	4.263	1.856	498	10	220	1.252	277	0	1.000	0	0	0
B8	Maradvány			13.758	83.011	184.949	15.268	62.762	136.204	407.190	333.467	199.445	321.329	550.000
B8	Finanszírozási bevételek	609		5.951	8.581	9.004	11.553	10.215	12.848	12.858	14.058	16.713	17.000	18.000
	Összesen	339.718	289.592	325.143	539.282	625.485	520.943	653.947	1.004.914	912.811	979.757	1.138.905	1.386.134	1.652.138

Rovat	Megnevezés	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
K1	Személyi juttatások	147.314	86.874	107.641	171.049	207.592	216.158	233.434	251.778	265.170	271.036	325.112	402.364	380.000
K2	Járadékok	38.695	21.727	26.628	42.795	50.453	46.638	45.145	47.108	44.717	41.115	44.962	52.768	49.400
K3	Dologi kiadások	78.226	106.941	48.524	74.811	118.622	114.012	131.111	159.890	146.122	195.844	221.413	277.271	230.000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	20.657	18.283	19.953	6.318	5.846	3.629	4.488	3.728	2.857	3.051	3.123	3.000	3.500
K5	Egyéb működési kiadások	1.892	1.062	2.829	4.130	7.423	15.316	10.137	14.400	8.367	4.513	7.570	13.000	12.000
K5	Tartalékok													4.036
K6	Beruházások	7.180	2.689	452	33.286	98.194	23.934	43.121	70.943	27.640	224.114	78.502	120.000	936.202
K7	Felújítások	22.307	3.835	77.609	15.993	65.212	73.070	37.056	32.869	72.361	26.726	123.105	26.000	20.000
K8	Egyéb felhalmozási kiadások	123	1.845			259	3.320	3.249	2.180	645				
K9	Finanszírozási kiadások	55.786			5.951	8.580	9.005	10.002	11.140	11.464	13.913	13.789	16.606	17.000
	Összesen	372.180	243.256	283.636	354.333	562.181	505.082	517.743	594.036	579.343	780.312	817.576	911.009	1.652.138

11. számú ábra
Bevételek arányai évenként



12. számú ábra
Kiadások arányai évenként



8. A Gazdasági Program és a 2024. évi költségvetési koncepció kapcsolata

Kismaros Község Önkormányzatának *gazdasági programjából* – mindamellett, hogy **elsődlegesen megőrizzük Kismaros pénzügyi stabilitását – 2024. évben a következőket tervezzük megvalósítani:**

- a) a rendelkezésünkre álló forrásokat minél hatékonyabban fordítjuk Kismaros működésére, fejlődésére;
- b) a gazdasági programnak megfelelően járdák, utak építése, javítása, helyreállítása;
- c) Óvoda tornaszoba projekt kivitelezésének befejezése;
- d) Külterületi utak aszfaltozása (Dám utca, Mély utca, Öregszőlő utca, Monostor utca külterületi része);
- e) Kerékpárút pályázat megvalósítása, amennyiben a pályázat kiíró megküldi számunkra a módosított támogatói okiratot;
- f) Egészségház régi épületrészének felújítása;

Kismaros, 2023. november 8.


Neubauer Rudolf
polgármester

