

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (III. 13.)
önkormányzati rendelete**

az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének l.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire:

1. Alsónémedi Polgármesteri Hivatalra,
2. Szivárvány Napköziotthonos Óvodára,
3. Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtárra
4. Alsónémedi Önkormányzati Konyhára.

2. Az önkormányzat és intézményei 2024. évi összesített költségvetése

2. §

A képviselő-testület az önkormányzat összesített-irányítószervi támogatással csökkentett- 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét **5 291 235 604 Ft**-ban állapítja meg.

3. §

A képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei 2024. évi összesített -irányítószervi támogatással korrigált- bevételi főösszegét **5 291 235 604 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 1. melléklete tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 157 432 264 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenységekhez kapcsolódó bevételekből áll.
- b) közhatalmi bevételek 2 358 500 000 Ft, amely a helyi- és az átengedett központi adókból tevődik össze.
- c) Normatív állami támogatások és elszámolások bevételei 555 622 544 Ft.
- d) Működési célú átvett pénzeszközök és támogatások 6 896 796 Ft, amely tartalmazza az államháztartáson kívülről és belülről átvett pénzeszközöket.
- e) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök és támogatások, 212 784 000 Ft, amely az államháztartáson kívülről és belülről átvett összegeket tartalmazza.
- f) Finanszírozási bevételek 2 000 000 000 Ft, amely az előző évi maradványt, valamint az értékpapírok befektetéséhez és a lekötött betétekhez kapcsolódó bevételeket tartalmazza.

4. §

(1) Az önkormányzat összesített 2024. évi kiemelt kiadási előirányzatait a rendelet 2. melléklete tartalmazza **5 291 235 604 Ft**-ban megállapítva, mely szerint:

- a) működési költségvetési kiadások tartalék nélkül 2 754 082 831 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások tartalék nélkül 1 927 189 913 Ft
- c) finanszírozási működési kiadások 18 471 900 Ft
- d) tartalék 591 490 960 Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi összesített költségvetési

- a) bevételeit 3 291 235 604 Ft-ban
- b) kiadásait – tartalék nélkül – 4 681 272 744 Ft-ban állapítja meg.

(3) A képviselő-testület a belső hiányt 1 390 037 140 Ft-ban állapítja meg, melyből

- a) a működési többlet: 324 368 773 Ft
- b) a felhalmozási hiány: 1 714 405 913 Ft

(4) A hiány fedezetéül a működési többlet, a lekötött betét egy része, a befektetett értékpapír – magyar önkormányzati kötvény - bevétele, valamint a 2023. évi maradvány egy része szolgál.

5. §

Az önkormányzat felhalmozási kiadásainak részletes kimutatását a rendelet 3. melléklet és 4. melléklete tartalmazza.

6. §

Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

7. §

Az önkormányzat közvetett támogatásairól szóló kimutatást a rendelet 6. melléklete tartalmazza.

8. §

Az önkormányzat kezességvállalásból fennálló kötelezettségét, valamint a Stabilitási tv.45. §. (1) bek. alapján kiadott felhatalmazás szerint a 353/2011.(XII.30.) Korm.rendelet szerinti saját bevételeit a rendelet 7. melléklete tartalmazza. A költségvetési évet követő 3 évre tervezett kiadások és bevételek kimutatását az 50. melléklet tartalmazza.

9. §

Az önkormányzat 2024. évre összesített engedélyezett létszáma 101 fő. Az engedélyezett létszámot a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

3. Az önkormányzat 2024. évi elemi költségvetése

10. §

A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi elemi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét **5 241 767 402 Ft**-ban állapítja meg.

11. §

A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi bevételi főösszegét **5 241 767 402 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 9. melléklete tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 107 964 062 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenységekhez kapcsolódó bevételekből áll.
- b) Közhatalmi bevételek 2 358 500 000 Ft, amely a helyi- és az átengedett központi adókból tevődik össze.
- c) Normatív állami támogatások és elszámolások bevételei 555 622 544 Ft.
- d) Működési célú átvett pénzeszközök és támogatások 6 896 796 Ft, amely tartalmazza államháztartáson kívülről és belülről átvett pénzeszközöket.
- e) Felhalmozási célú átvett pénzeszközök és támogatások, 212 784 000 Ft, amely az államháztartáson kívülről és belülről átvett összegeket tartalmazza.
- f) Finanszírozási bevételek 2 000 000 000 Ft, amely az előző évi maradványt, valamint az értékpapírok befektetéséhez és a lekötött betétekhez kapcsolódó bevételeket tartalmazza.

12. §

Az önkormányzat 2024. évi elemi költségvetése kiemelt működési előirányzatait **5 241 767 402 Ft**-ban megállapítva a rendelet 10. melléklete, a kiemelt felhalmozási kiadásait a 11. melléklete és 12. melléklete, a tartalékról szóló kimutatást a 19. melléklete tartalmazza az alábbiak szerint:

- a) működési költségvetési kiadások tartalék nélkül 1 723 424 035 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások 1 901 569 513 Ft
- c) tartalék 591 490 960 Ft
- d) finanszírozási kiadások 1 025 282 894 Ft.

13. §

Az önkormányzat közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszáma 16,5 fő, melyet a rendelet 8. melléklete tartalmaz.

14. §

A bevételi és kiadási előirányzatok ütemtervét a rendelet 14. melléklete, a költségvetési mérleget a rendelet 13. melléklete, a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelezően ellátandó feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 10. melléklete, az önkormányzat mérlegét a 13. melléklet, a bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti kimutatását pedig a rendelet 15. melléklete és 16. melléklete tartalmazza.

15. §

Az átvett pénzeszközöket a rendelet 18. melléklete, az átadott pénzeszközöket a rendelet 17. melléklete mutatja be. A pályázatok kimutatásait a rendelet 20. melléklete és 21. mellékletei tartalmazzák.

4. Alsónémedi Polgármesteri Hivatal költségvetése

16. §

Az önkormányzat képviselő-testülete **Alsónémedi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szervének 2024. évi bevételi és kiadási főösszegét **250 281 204 Ft**-ban állapítja meg.

17. §

A képviselő-testület az Alsónémedi Polgármesteri Hivatal 2024. évi bevételi főösszegét **250 281 204 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 22. melléklete tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 6 985 000 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenység bevételeiből áll.
- b) Finanszírozási bevételek 243 296 204 Ft, amely az irányítószervi támogatást tartalmazza.

18. §

A költségvetési szerv 2024. évi működési és felhalmozási kiadási előirányzatait a rendelet 23. melléklete tartalmazza **250 281 204 Ft** összegben az alábbiak szerint:

- a) működési költségvetési kiadások 245 074 204 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások 5 207 000 Ft.

19. §

A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszámát 25,0 főben állapítja meg a rendelet 8. melléklete alapján.

20. §

A költségvetési szerv felhalmozási kiadásait a rendelet 24. melléklete, költségvetési mérlegét a rendelet 25. melléklete, bevételeinek és kiadásának felhasználási ütemtervét a rendelet 26. melléklete, költségvetési bevételeit és kiadásait kötelezően ellátandó feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 23. melléklete, a bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti kimutatását a rendelet 27. melléklete és 28. melléklete tartalmazza.

5. Szivárvány Napköziotthonos Óvoda költségvetése

21. §

Az önkormányzat képviselő-testülete az **Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda** költségvetési szerv 2024. évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét **314 743 798 Ft**-ban állapítja meg.

22. §

A képviselő-testület az **Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda** 2024. évi bevételi főösszegét **314 743 798 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 29. melléklete tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 0 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenység bevételeiből áll.
- b) Finanszírozási bevételek 314 743 798 Ft, amely az irányítószervi támogatást tartalmazza.

23. §

A költségvetési szerv 2024. évi működési és felhalmozási kiadási előirányzatait **314 743 798 Ft** összegben a rendelet 30. melléklete tartalmazza az alábbiak szerint:

- a) működési költségvetési kiadások 310 108 298 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások 4 635 500 Ft.

24. §

A képviselő-testület a Napköziotthonos Óvoda közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszámát 35 főben állapítja meg, melyet a rendelet 8. melléklete tartalmaz.

25. §

A költségvetési szerv felhalmozási kiadásait a rendelet 31. melléklete, bevételeinek és kiadásának felhasználási ütemtervét a rendelet 33. melléklete, a költségvetési mérlegét a rendelet 32. melléklete, a költségvetési bevételeit és kiadásait kötelezően ellátandó feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 30. melléklete, a bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti kimutatását a rendelet 34. melléklete és 35. melléklete tartalmazza.

6. Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár költségvetése

26. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a **Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár** költségvetési szerv 2024. évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét **251 415 238 Ft**-ban állapítja meg.

27. §

A képviselő-testület a **Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár** 2024. évi bevételi főösszegét **251 415 238 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 36. melléklet tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 1 905 000 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenység bevételeiből áll.
- b) Finanszírozási bevételek 249 510 238 Ft, amely az irányítószervi támogatást tartalmazza.

28. §

A költségvetési szerv 2024. évi működési és felhalmozási kiadási előirányzatait **251 415 238 Ft** összegben a rendelet 37. melléklete tartalmazza az alábbiak szerint:

- a) működési költségvetési kiadások 239 853 738 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások 11 561 500 Ft.

29. §

A képviselő-testület a költségvetési szerv közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszámát 9,5 főben állapítja meg, melyet a rendelet 8. melléklete tartalmaz.

30. §

A költségvetési szerv felhalmozási kiadásait a rendelet 38. melléklete, bevételeinek és kiadásának felhasználási ütemtervét a rendelet 40. melléklete, a költségvetési mérlegét a rendelet 39. melléklete, költségvetési bevételeit és kiadásait kötelezően ellátandó feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 37. melléklete, a kiadások és bevételek kormányzati funkciók szerinti kimutatását a rendelet 41. melléklet és 42. melléklete tartalmazza.

7. Alsónémedi Önkormányzati Konyha költségvetése

31. §

Az önkormányzat képviselő-testülete az Alsónémedi Önkormányzati Konyha költségvetési szerv 2024. évi költségvetési bevételi és kiadási főösszegét **239 838 956 Ft**-ban állapítja meg.

32. §

A képviselő-testület az **Alsónémedi Önkormányzati Konyha** 2024. évi bevételi főösszegét **239 838 956 Ft**-ban állapítja meg. A 2024. évi bevételek forrásonkénti kimutatását a rendelet 43. melléklete tartalmazza az alábbi főbb jogcím-csoportonkénti bontásban:

- a) Működési bevételek 40 578 202 Ft, amely az alap- és szakmai tevékenység bevételeiből áll.
- b) Finanszírozási bevételek 199 260 754 Ft, amely az irányítószervi támogatást tartalmazza.

33. §

A költségvetési szerv 2024. évi működési és felhalmozási kiadási előirányzatait **239 838 956 Ft** összegben a rendelet 44. melléklete tartalmazza az alábbiak szerint:

- a) működési költségvetési kiadások 235 622 556 Ft
- b) felhalmozási költségvetési kiadások 4 216 400 Ft.

34. §

A képviselő-testület a költségvetési szerv közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszámát 14 főben állapítja meg, melyet a rendelet 8. melléklete tartalmaz.

35. §

A költségvetési szerv felhalmozási kiadásait a rendelet 45. melléklete, bevételeinek és kiadásának felhasználási ütemtervét a rendelet 47. melléklete, a költségvetési mérlegét a rendelet 46. melléklete, költségvetési bevételeit és kiadásait kötelezően ellátandó feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a rendelet 44. melléklete, a kiadások és bevételek kormányzati funkciók szerinti kimutatását a rendelet 48. melléklete és 49. melléklete tartalmazza.

8. A 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

36. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.
- (3) Előirányzat-módosításra az Áht. 34. §-ában foglaltak az irányadók azzal, hogy azon kiadások esetén, amelyekhez központi vagy egyéb szervezettől kapott támogatás kapcsolódik, a polgármester az előirányzatokat a megigényelt támogatás erejéig módosíthatja.
- (4) A (3) bekezdésbe nem tartozó központi pótelőirányzatok, valamint a saját hatáskörben végrehajtott pótelőirányzatok módosításairól a Képviselő-testület negyedévente utólag dönt.
- (5) A polgármester a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, a Mötv. 42. §-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan - a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott - a képviselőtestület hatáskörébe tartozó

önkormányzati ügyekben. A polgármester 1 000 000,- Ft értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

(6) A költségvetési többlet felhasználásáról, likvidhitel felvételéről és a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési cél hitelműveletekről a Képviselő-testület jogosult dönteni, a 10 millió forint feletti fejlesztési célú hitelműveletek esetében a stabilitási törvény rendelkezései az irányadóak.

(7) A Képviselő-testület - az önkormányzati bevételek növekedése érdekében - felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a számlavezető pénzintézetnél a képviselő-testület utólagos tájékoztatásának kötelezettségével betétként elhelyezze.

(8) A feladatmaradásból származó - személyi és dologi - kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(9) A bérmaradványból jutalmazásra az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának legfeljebb 4 %-a használható fel a Képviselő-testület külön engedélyező határozata nélkül.

(10) Az Áht. 85. §-a rögzíti, hogy a bevételek beszédésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A következő kifizetések teljesíthetők készpénzben.

(11) A készpénzállományt érintő kifizetésként kell elszámolni:

- a) a fizetési számlára befizetett készpénzt,
- b) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint a munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségterítései,
- c) a szervezetünk tevékenységével összefüggésben készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések,
- d) kiküldetési, reprezentációs kiadások,
- e) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése,
- f) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások,
- g) megbízási díjak,
- h) vásárlási és üzemanyag előleg.

(12) A készpénzállományt növelő bevételként kell elszámolni

- a) a fizetési számlákról felvett készpénzt,
- b) a készpénzben teljesített szolgáltatások ellenértékét,
- c) a pénzbeszedő helyeken készpénzben beszédett összeget,
- d) az utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetését.

37. §

(1) A közbeszerzési értékhatárt elérő felhalmozási, felújítási, beszerzési feladataiban az a Közbeszerzési törvény, valamint önkormányzat közbeszerzési szabályzata alapján kell eljárni.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő, de

- a) a nettó 3.000.000 Ft-ot meghaladó beruházások, felújítások, beszerzések esetén legalább 3 ajánlatot kell bekérni, a kötelezettségvállalás engedélyezéséről a Képviselő-testület a Pénzügyi Bizottság véleményezése után.
- b) a nettó 3.000.000 Ft-ot nem elérő beruházások, felújítások, beszerzések esetén legalább 3 ajánlatot kell bekérni, a kötelezettségvállalás engedélyezéséről a költségvetési szerv vezetője dönt.

38. §

(1) Az ajánlattevők személyének kiválasztására, az ajánlati kiírások tartalmára, a nyertes kiválasztására és egyéb eljárási kérdésekben az Önkormányzat Beszerzési Szabályzata rendelkezései az irányadóak.

(2) Az önkormányzat a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásainak megfelelően az államháztartáson kívülre átadott és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökre vonatkozó eljárást külön rendeletben szabályozza.

39. §

A 2024. évi működési és céltartalék összege **591 490 960 Ft**. A Képviselő-testület a működési céltartalékot 79 542 422 Ft összegben, a 19. melléklet szerint hagyja jóvá, melynek felhasználására a polgármester jogosult. Az általános tartalék összegét 511 948 538 Ft összegben, a 19. melléklet szerint hagyja jóvá. Az általános tartalék összegéből 500 000 Ft felhasználására a polgármester a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, 511 448 538 Ft felhasználására pedig a Képviselő-testület jogosult.

9. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

40. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető a felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról külső megbízott útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

10. Vegyes rendelkezések

41. §

(1) Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. §. (4) bekezdése alapján 2024. évre az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél foglalkoztatottak esetében a cafetéria juttatás kerete egységesen bruttó 396 800 Ft/év/fő, mely magába foglalja a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is.

(2) Az (1) bekezdés szerinti juttatás igénybevételenek, elszámolásának rendjét az egységes Cafetéria Szabályzat rögzíti.

42. §

(1) Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata tulajdonában álló, költség alapon kiadandó lakások (szolgálati lakás) bérleti díja

- a) összkomfortos lakás esetén 500,- Ft/m²/hó
- b) komfortos lakás esetén 400,- Ft/m²/hó
- c) Kisdombegyház belterületén elhelyezkedő szociális lakás esetén 5 000 Ft/hó/ingatlan.

(2) Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata tulajdonában álló, üzleti alapon kiadandó lakás céljára szolgáló lakások bérleti díja minimum 1.000.-Ft/m²/hó.

43. §

(1) Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. §. (5) bekezdése alapján a bankszámla-hozzájárulás mértékét 1.000 Ft/alkalmazott összegben, a 62. §. (6) bekezdése alapján a köztisztviselői illetményalapot 62.700 Ft-ban állapítja meg.

(2) A személyi kiadások előirányzata tartalmazza a munkavállalók részére juttatott iskolakezdési támogatást, amelynek összege 2024-ben bruttó 50 000 Ft/jogosult gyermek.

(3) Az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat tartalmazza az önkormányzat szociális rendeletében szereplő idősek karácsonyi támogatását, amelynek összege 2024. évben 10 000 Ft/fő. A juttatás formája: ajándékutalvány.

(4) A 41. §. (1), (2) bekezdése, valamint a 43. §. (1), (2) bekezdése a közhasznú és közcélú foglalkoztatottakra nem terjed ki.

11. Záró rendelkezések

44. §

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2024. évi költségvetésének rendelkezéseit 2024. január 1-től kell alkalmazni.

45. §

Ez a rendelet a kihirdetése napján lép hatályba.

Végső előterjesztői indokolás

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat 2024. évi költségvetése Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) sz. Korm. rendelet, valamint a kapcsolódó önkormányzati rendeletek alapján készült.

A 2024. évi költségvetés tervezésénél a 310/2023.(XI.22.) számú önkormányzati határozattal elfogadott Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepciójában foglaltakat figyelembe vettük.

Az intézményvezetőkkel és egészségügyi szolgáltatókkal történt egyeztetések után igényeiket nagyrészt beépítettük a költségvetésbe. Ezek közül kivétel az ABÉVA Kft. igényei, melyek évről évre visszatérő, egyrészt az új iskolarészhez, másrészt az átadásra került iskolarészhez kapcsolódó beruházások, felújítások.

A 2024. évi tervezésre is jellemző a működési kiadások átgondolt tervezése, és így a fejlesztési kiadások biztosítása.

2024. évben feladatváltozás nem történt, új intézményt nem alapított az Önkormányzat, és meg sem szűnt intézmény.

Ebben az évben szintén jelentős többletterhet jelent a magas egy főre jutó adóerőképeség, valamint a **697 363 573 Ft szolidaritási hozzájárulás** (2023-ban 583 473 405 Ft volt) tényleges befizetése, amely a nettó finanszírozás keretében kerül elszámolásra.

2022. évben az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei egy részét önkormányzati kötvény vásárlására fordította, melyek bár hároméves futamidejűek, bármikor eladhatók, fedezetet biztosítva a fejlesztési kiadásokhoz. A fennmaradó szabad pénzeszközök 14 és 30 napos rövid lejáratú bankbetétbe került elhelyezésre folyamatosan a számlavezető pénzintézetünknel 2023-ban is, amely tendencia 2024-ben is folytatódik a pénzügyi lehetőségeinkhez képest.

A 2009-ben megvalósított iskolabővítés költségei több éven át jelentkeznek működési és felhalmozási kiadásként (kieső bérleti díj, tőketörlesztés támogatása). Fontos hangsúlyozni, hogy míg **2011-ben** a kibocsátott kötvényre csak **kamatfizetési kötelezettsége** volt az ABÉVA Kft-nek, addig **2012-ben** megkezdődött a **tőkefizetési kötelezettség is. Ez a kötelezettség 2024-ben lejár. A jelenlegi BUBOR-ral** számolva 2024-ben várhatóan 38,5 millió a tőke, és 1,9 millió Ft a kamatfizetési kötelezettség.

A 2024. évi költségvetés tartalmazza az ABÉVA Kft kamattámogatását. Jogszabályi változások miatt 2017. január 1. naptól az önkormányzati tulajdonú rész üzemeltetési feladatai a Monori Tankerülethez kerültek. A Tankerület az ABÉVA Kft-t bízta meg az üzemeltetési feladatok ellátásával. A felmerülő költségekhez az üzemeltetési és bérleti szerződés alapján a finanszírozást részben biztosítja, a fennmaradó költségeket kell a kft-nek saját forrásból finanszíroznia.

Az Önkormányzat **jelentős önerő biztosítása mellett pályázati pénzek** segítségével, több projekt megvalósítását vállalja, amelyek közül a legjelentősebb:

- az étkeztetési feladatok biztosításának a fejlesztése, amely egy 750 adagos főzőkonyha építésével valósul meg,
- a kisgyermek napközi ellátásának és elhelyezésének biztosítása, amely az 1 csoportszobás bölcsőde építése révén valósul meg.

2024. évben is folytatjuk a belterületi utak aszfaltozását, és szeretnénk folytatni a járdaprogramot és újabb intézményi épületek kivitelezését. A beruházásokhoz, a megnyert pályázatokhoz szükséges önerőt a költségvetés tartalmazza.

A költségvetési rendeletben kötelező bemutatni a több éves kihatással járó feladatokat, illetve az Európai Unió támogatással megvalósuló projekteket: jelenleg az étkeztetési feladatok fejlesztéséhez kapcsolódó 750 adagos főzőkonyha tervezői költségbeclése, valamint a Bölcsőde építéshez kapcsolódó költségek és pályázati támogatás összege ismert, de várjuk a 2024. évi további pályázati kiírásokat. Fontos, hogy ezek a beruházások megfelelően elő legyenek készítve, hiszen a sikeres pályázatnak ez alapfeltétele.

A mellékletekben szerepelnek a 2022. évi teljesítések, a 2023. évi eredeti előirányzat, illetve a mérlegben a 2023. évi IV. módosított előirányzatok összegei és a 2023. évi várható teljesítés adatai is, így ezek meglehetősen jól összehasonlíthatóak az idei tervekkel.

Az Önkormányzat és intézményei **létszámkeretének** meghatározása a koncepcióban foglaltak figyelembevételével készült.

A bevételek tervezésénél a következőket tartottuk szem előtt

Saját bevételeinket meglévő szerződéseink, követeléseink alapján, a tavalyi évet is figyelembe véve terveztük. A szolgáltatási bevételeket az önkormányzat aktuális rendeleteinek díjtételei alapján kalkuláltuk. Az **intézmények működési bevétel** sor összességében nem sok változást mutat a tavalyihoz képest. A közhatalmi bevételek az előző évi teljesítés alapján kerültek tervezésre. Fontos megemlíteni, hogy a DAKÖV Kft-nek a köztünk fennálló szerződés szerint évente számlázandó 13.627 ezer Ft + Áfa bérleti díjat a váratlan meghibásodások fedezésére, a gördülő fejlesztési tervben megjelölt felújításokra és fejlesztésekre, illetve más egyéb vízi közmű beruházásokra, felújításokra lehet fordítani. A bérleti díjat egyéb költségvetési kiadásokra felhasználni nem lehet! A DAKÖV Kft.-nek díjhátraléka beszámításra kerül a gördülő fejlesztési tervben megjelölt feladatok finanszírozásával szemben.

a) Az **iparűzési adó és az építményadó** tervezése az előző év alapján történt: a teljesítések 90 %-a került tervezésre. 2014. évi jogszabályi változás a vállalkozások számára kedvezőtlenül módosította az adó alapját. Emellett évről évre új vállalkozások indulnak Alsónémedin, ennek köszönhetően az Önkormányzat bevételei várhatóan tovább bővülnek. Gépjárműadó bevétel 2024. évben sem került tervezésre, mivel ezen jogcímen már nem tartalmaz a központi költségvetés átengedett/megosztott adóbevételt. Az idegenforgalmi adó hatályon kívül került az önkormányzati adórendelet módosításával, míg a települési adót a Kormányhivatal hatályon kívül helyezte. A törvény alapján kiszabott szabálysértési bírságok 100 %-ban közvetlenül a Kincstár bevételét képezik, a helyi rendelet alapján kiszabott bírságok az önkormányzat bevételét képezik.

b) Felhalmozási bevételként a lakásépítési kölcsönök, a házi orvosoknak nyújtott kölcsönök visszafizetéséből befolyó összeg várható.

c) Működési célú **átvett pénzeszközök** között a NEAK -tól kapott támogatás került tervezésre az **iskola-egészségügy** finanszírozására. 2023.07.01-től a védőnői feladatok átkerültek központi hatáskörbe. Ehhez kapcsolódóan a kiadásokat továbbra is az önkormányzat fizeti, viszont a Dél-Pesti Centrumkórház (amelyhez tartozunk) havi átalánydíjat térít vissza részünkre. Ezen felül erre a jogcímenre a **mezőöri szolgálat** támogatásának bevétele várható (810 000 Ft/negyedév).

d) **Költségvetési támogatás jogcímen** 2024. évben **555 622 544 Ft** összeg illeti meg önkormányzatunkat. Ez az összeg magába foglalja az önkormányzat működésének általános támogatását, a köznevelési, a szociális és gyermekjóléti, valamint a kulturális feladatok támogatását is. Minden jogcímenre vonatkozóan már a bérminimum, garantált bérminimum emelkedése, valamint a pedagógusok bérfejlesztése kapcsán megemelt központi támogatási összeg került az eredeti előirányzatba. 2015. szeptemberétől **gyakorlatilag minden óvodás gyermek ingyen étkezik** (csak szülői nyilatkozat szükséges hozzá, amelyhez nem kérhetünk

bizonyítást, pl. jövedelemigazolást), ezt a kiesést pedig az önkormányzatnak kell kigazdálkodnia. Természetesen erre nem elegendő az állami támogatás. 2016. évtől új kötelező önkormányzati feladat a **rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése**, mely minden Alsónémedin élő gyermeket érint (bölcsődés kortól a középiskolás kor végéig). Ezt a lehetőséget is a szülőnek csak igényelnie kell, az önkormányzat pedig köteles legalább napi egy meleg étkezést biztosítani a szünidők időtartama alatt. Ezután támogatás a HH-s és HHH-s gyermekek után jár 280 Ft/Fő /nap összegben.

e) **Kölcsönök visszafizetésének tervezése** a várható összegek alapján történt.

f) **Maradványként** szerepel a 2023. évről áthozott különbözet egy része. A 2023. évi maradvány pontos nagysága a zárszámadás elkészítésekor derül ki.

A kiadási oldal tervezésénél a biztonságos működésre és a település érdekeit szolgáló beruházásokra, fejlesztésekre törekedtünk.

A személyi juttatások esetében a koncepcióban meghatározott mértékben számoltunk a munkavállalói bérek soron. A koncepciót követően kerültek kihirdetésre az egyéb, béreket és juttatásokat meghatározó kormányrendeletek, jogszabályok: a 2023. évhez képest a minimálbér 15 %-kal, a garantált bérminimum 10 %-kal, a nyugdíjak pedig 6,0 %-kal emelkedtek. Az éves infláció mértéke pedig 17,6 %-os volt 2023-ban. Ez alapján az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, a konyha és a művelődési ház munkavállalói esetében az előző évi bruttó bérhez képest átlagosan +10 %-os (2023-ban +15 % volt), az óvodai dolgozóknál pedig az új életpálya törvény alapján meghatározott illetményemeléssel terveztünk. **A 10 %-os béremelés** egy részét az előző évekhez hasonlóan előreláthatólag a központi költségvetésből nyújtott normatíva biztosítja a minimálbér és garantált bérminimum emeléséhez, valamint az óvodapedagógusok új illetményének megemeléséhez kapcsolódó kiegészítő támogatás jogcímén, amelyeket az eredeti előirányzati összegek már tartalmaznak. A fennmaradó rész terheli az önkormányzat saját bevételeit.

Személyi juttatásokon belül jutalom címén egy havi bruttó bér került tervezésre a tavalyihoz hasonló körben (önkormányzati dolgozók, intézmények, iskola). Kivéve a DAKÖV Kft. dolgozói, akik részére a 2023. évhez hasonlóan 100 000 Ft/fő/hó bérkiegészítés került tervezésre, amelynek átadása működési célú támogatásként fog megtörténni.

A költségvetés tartalmazza a minimálbér emelkedése miatti kötelező fejlesztést, valamint a közalkalmazottak és a munka törvénykönyve alá tartozók bérfejlesztését is.

A cafeteria keret az idei évben is az elfogadott koncepció alapján bruttó 396 800 Ft – nettó 310 000 Ft összegben került beépítésre, amely összeget minden önkormányzati dolgozó megkap.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának hatályos rendeletei jelenleg az Alsónémedi Polgármesteri Hivatal középfokú végzettséggel rendelkező közszolgálati tisztviselői részére egységesen 13%-os illetménykiegészítést állapított meg.

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV tv. alapján 2024. évben a köztisztviselői központi illetményalapja továbbra is 38 650 Ft maradt. A minimálbér összege 266 800 Ft, a garantált bérminimum összege 326 000 Ft 2024. évben.

Magyarország központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62.§ (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben - az önkormányzat saját forrásai terhére – hasonlóan a 2023-as költségvetési évhez, a képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – a 38 650 Ft-nál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

A 2023. évi LV. törvény 62.§ (6) bekezdése, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Kttv.) foglaltaktól eltérő illetményalap meghatározásának lehetőségét az önkormányzat saját forrásai terhére teszi lehetővé.

A köztisztviselők esetében az illetményalap emelésével tudjuk a bérfejlesztést biztosítani.

Mindezek alapján az önkormányzat **2024. évi költségvetésében 62.700 Ft-os illetményalapra teszünk javaslatot.**

A köztisztviselők esetében a béremelést az idei évben is a személyi illetmény alkalmazásával is biztosítjuk.

A rendelet 43.§ (1) bekezdésben szabályozásra kerül a korábbi évek gyakorlata, mely szerint munkavállalónként 1.000 Ft/hó összegben adómentes a **bankszámla hozzájárulás** összege.

A dologi kiadások tervezése az előző év **teljesítési adatai, a koncepcióban meghatározottak, valamint a 2023.év folyamán vállalt kötelezettségek alapján történt.** A dologi kiadások esetében a közüzemi díjak drasztikus emelkedése, valamint a magas infláció (2023-ra vonatkozóan 17,6 % lett az éves mértéke) okozta fogyasztói és szolgáltatási árak növekedése miatt az előző évhez képest jelentős emelkedéssel tudtunk kalkulálni.

Az intézmények által a képviselő-testület által elfogadott koncepcióhoz megadott tervek, kérések beépítésre kerültek a költségvetésbe.

Egyéb működési célú kiadások tervezése során az **államháztartáson belülre** nyújtott támogatások esetében a Kistérségi Társulás és a Dabas és Környéke Üdülőtábor Alapítvány 2023. évi költségvetés tervezete alapján lett támogatás összege tervezve. Amennyiben megérkeznek a 2024. évre vonatkozó tagdíjakról szóló tájékoztatások, akkor előirányzat módosítás keretében az összegek pontosításra kerülnek. A jogcím ezen felül tartalmazza a körzeti megbízottak részére átadott megbízási díjakat, az általuk használt gépjármű üzemanyag költségét, valamint a Bursa Hungarica pályázaton keresztül kifizetett támogatási összegeket is.

Államháztartáson kívülre adott pénzeszközök között szerepel az ABÉVA Kft-nek kamattörlesztésre, az ingatlanainak a felújításra vonatkozóan adott támogatás, valamint az alapítványoknak, egyháznak, és egyéb civil társulásoknak, szervezeteknek adott támogatások. A rendelet 17. sz. melléklete tartalmazza a 2024. évre tervezett támogatásokat, átadott pénzeszközöket.

A civil szervezetek és társulások támogatása 2024. évben is pályáztatás útján történik, az ehhez kapcsolódó önkormányzati szabályozás ebben az évben a 2023. évvel megegyezően 4 500 000 Ft összegben került tervezésre.

Az **alapítványok támogatása** továbbra is a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozik. Az iskolai alapítvány részére a koncepcióban elfogadott összeg, **3 850 000 Ft** került tervezésre, melyet tanórán kívüli szabadidős programok igénybeviteléhez használhat fel (úszás-oktatás, tanulmányi kirándulások, táboroztatás).

Társadalmi és szociálpolitikai (segélyezés) juttatás a 2023. évnek megfelelően lett tervezve. **Települési támogatásként** szerepel a rendkívüli települési támogatást (régii átmeneti segély, lakásfenntartási segély, gyermekvédelmi támogatás, karácsonyi csomag), gyógyszerkiadások viseléséhez kapcsolódó települési támogatás (régii közgyógyellátás), valamint a temetési költségekhez nyújtott települési támogatás (temetési segély).

E jogcímenen kívül az időseket támogatja az önkormányzat a hulladékszállítási díj kifizetésében.

Itt jelenik meg a településen élő gyermekek számára is több jogcímen adott támogatás (felsőoktatásban tanulók támogatása, tanulmányi verseny, táboroztatás, stb.)

Kölcsönök nyújtása a köztisztviselők juttatásairól szóló belső szabályzat alapján került tervezésre. **Fejlesztésre** több nagyobb tétel is szerepel a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően.

Beruházások és felújítások között megtalálható a főzőkonyha, a bölcsőde kivitelezése, utak felújítása és építése, a tavalyi évről áthúzódó feladatok, parkosítás, fásítás, tervezési feladatok, gépvásárlások, egyéb tárgyi eszköz beszerzések a rendelet 11-12. sz. mellékleteinek megfelelően.

Működési céltartalékként jelenik meg a 2024. évi jutalom fedezeteként Tankerületi Központnak illetve DAKÖV-nek adott támogatás. A pedagógusoknak cafeteria juttatásra (Bruttó 200 000 Ft/fő), valamint a 2024. évi béreket és szociális hozzájárulás adót magába foglaló 1 havi jutalomkeret került tervezésre.

Az **általános tartalékba** került összeget jelenleg kiegészíti a 2023. évről áthozott maradvány egy része. A maradvány pontos összegét a beszámoló elkészítésekor határozzuk meg, így annak elfogadása ezt követően történik.

Az intézmények költségvetésének összeállítása az intézményvezetők által a 2024. évi koncepcióhoz megadottak alapján történt.

A **Szivárvány Napköziotthonos Óvoda** kiadásai között tervezésre került mindkét óvoda esetében karbantartások, számítógépek karbantartása és egyéb kiadások, amelyek a folyamatos működtetéshez szükségesek. Tervezésre került szakmai anyag- és játékvásárlás, folyóiratok, könyv beszerzése, egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése.

Az óvoda ingatlanával kapcsolatos felújítási összegek majd az Önkormányzat felhalmozási kiadásai között szerepelnek. Költségvetésében bevételként kizárólag az önkormányzati támogatás szerepel, melynek összege 314 743 798 Ft.

A **Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár** költségvetésében tervezésre kerültek az intézményvezető által megadott 2024. évi kulturális programmal kapcsolatos kiadások, sajtófotós, művelődéstörténész megbízási díja, programokhoz szükséges tárgyi eszközök beszerzése, valamint a könyvtári feladatok ellátásával kapcsolatos kiadások. Az intézménynél az előző évi főösszeghez viszonyított 30,5 %-os emelkedést legnagyobb részben a következő tételek okozzák:

személyi kiadások esetében: az alapilletmények, az ehhez kapcsolódó jutalomkeret + 10 %os emelkedése. Valamint a kulturális programokra elfogadott magasabb keretösszeg, amelynek egy része a reprezentációs kiadások összegét emeli meg jelentősen.

dologi kiadások esetében: a kulturális rendezvények 2024. évre meghatározott jelentős mértékű emelkedése.

Bevételi oldalon bérleti díj és szolgáltatási díjbevételek tervezése jelenik meg, valamint az önkormányzati támogatás, melynek összege 249 510 238 Ft.

Az **Alsónémedi Önkormányzati Konyha** költségvetése az étkeztetéssel kapcsolatos kiadásokat tartalmazza. Az intézményvezető által benyújtott terv alapján tervezésre kerültek konyhai eszközök beszerzése, eszközpótlások, és jelentősebb kiadásként 2 db új fagyasztószekrény beszerzése. Mindemellett jelentős kiadást jelentenek az előregedett eszközökkel kapcsolatos karbantartási kiadások. Költségvetésében bevételként a térítési díjbevételek kerültek tervezésre, valamint önkormányzati támogatás, melynek összege 199 260 754 Ft.

A **Polgármesteri Hivatal** költségvetése a mindennapos működési kiadásokat tartalmazza. A kiadások nagy részét a személyi juttatások és járulékok jelentik, dologi kiadás tervezésénél a napi működtetési feladatok ellátása a cél. A Hivatal költségvetésében bevételként tovább számlázott kiadás bevétele, valamint önkormányzati támogatás szerepel, melynek összege 243 296 204 Ft.