

A rendelet elfogadásához
minősített többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. február 8-án tartandó
képviselő-testületi ülésére**

2. sz. napirendi pont
**Várdomb Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetének
megtárgyalása**

Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

Előterjesztést készítette: Balogh Györgyi jegyző

Horváthné Holtz Márta gazdálkodási vezető főtanácsos

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23-24. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltaknak megfelelően a mellékelt költségvetési koncepcióját terjesztjük elő.

Az önkormányzat költségvetési koncepciója

I. Fő összegek jogcímenként

Az Önkormányzat 2023. évi konszolidált költségvetésének:

- tervezett költségvetési kiadási fő összege **263.450.641 forint.**
- tervezett költségvetési bevételi fő összege **235.495.448 forint.**
- tervezett finanszírozási kiadási fő összege **4.471.632 forint.**
- tervezett finanszírozási bevételi fő összege **32.426.825 forint**

II. Az önkormányzat (intézmény szintű) bevételei

Az önkormányzat bevételi előirányzata alapvetően két részre bontható: A költségvetési bevételekre és a finanszírozási bevételekre.

A költségvetési bevételek az alábbi főbb bevételi jogcímek szerint kerülnek tervezésre:

Főbb bevételi jogcímek - Eredeti előirányzat

Működési célú támogatások államháztartáson belülről	54.99%
- Felhalmozási célú támogatások	0 %
- Közhatalmi bevételek	25.44 %

- Működési bevételek	5.95 %
- Felhalmozási bevételek	0%
- Működési célú átvett pénzeszközök	0 %
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0%
Költségvetési bevételek:205.573.175 Ft	86.38 %
1.2.2.Finanszírozási bevételek:32.426.825 Ft	13,62 %
- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	11,76 %
Összes Bevétel:	100 %

II.1. Az önkormányzat költségvetési bevételeiről részletesen:

A koncepció elkészítésekor rendelkezésre álltak mindazok az adatok, amelyek a költségvetés bevételi oldalának megtervezéséhez lényegesek.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatás, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2024-ben is, hasonlóan az előző évekhez egy – a különböző feladatmutatóktól és az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől is függő – *általános jellegű támogatás* szolgálja.

Szolidaritási hozzájárulás

A 2021. évi törvény szerint a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A mértéke továbbra is függvényszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Figyelemmel arra, hogy megszűnik a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítik a központi költségvetés felé.

Várdomb Község Önkormányzatának **2024.évben 7.276.112 Ft szolidaritási hozzájárulást kell fizetni.**

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Az egyik jelentős forrás az önkormányzatoknak a központi költségvetésből juttatott támogatás, melyet Várdomb Község Önkormányzata igényel: meghatározott mutatószámokkal, erre épülő fajlagos összeggel számítottan. A 2024. évben 129,5 M Ft állami támogatással számolhatunk.

Az általános működési támogatások összege a 2023. évihez képest alacsonyabb összegben jelentkezik. Ami nem változott, vagy kis mértékben: köztemető fenntartásának, közutak fenntartásának támogatása. Zöldterület gazdálkodásra is kapunk támogatást és most is jelentkezik a közvilágítás fenntartásának támogatása (csökkent!) Lakott területekkel kapcsolatos feladatok támogatására is kapunk minimális összeget, polgármesteri illetmény támogatására ebben az évben ezen a jogcímen áll rendelkezésre összeg.

A kötelezően ellátandó feladatok állami támogatása így sem fedezi a tervezett kiadásokat, feladatellátáshoz ez évben is saját erőt kell az önkormányzatnak biztosítani a kiadások fedezetére.

Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

2024. január 1-jével, a 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény, valamint a Kormány 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelete érvénybe lépése következtében, a jogszabályi változásai alapján intézményünkben dolgozó pedagógusok is jelentős béremelésekben részesülnek.

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023.évi LV. törvény 20.§ (4) bekezdése alapján az államháztartási miniszter a bérfejlesztések miatti többletjuttatásoknak és az azokhoz kapcsolódó munkaadót terhelő járulékoknak, továbbá szociális hozzájárulás adó kifizetéséhez a 2.melléklet, 7. melléklet és a 8. melléklet szerinti támogatási jogcímek összegeit megemelte és ezen összegeket folyósítja a Magyar Államkincstár február hónaptól (beleértve a január havi különbözetet.)

A Belügyminisztérium Köznevelési államtitkárának hivatalosan kiadott tájékoztatása részletesen kitér az illetményemelés és a finanszírozás elveire is: az emelést szolgáló támogatás bértömeg alapú, a fenntartó a támogatást és az intézményekben foglalkoztatott pedagógusok után kifizetett személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó munkaadót terhelő járulék, továbbá szociális hozzájárulás adó kifizetéséhez köteles felhasználni.

Ami egyrészt az eddigieknél szigorúbb felhasználási kötöttséget jelen, másrészt bizonytalanságot is a bérek megállapításánál. A törvény és végrehajtási rendelete megalapozza a differenciálás lehetőségét, értelmezésünk szerint gyakorlatilag rábízta az intézményekre ennek eldöntését, a fedezet figyelembevételével.

A törvényben meghatározott illetmény alsó határa intézményünk minden óvodapedagógus számára biztosításra került, fenntartva a lehetőségét a későbbi differenciálásnak az év közbeni pénzügyi/gazdálkodási adatok folyamatos figyelemmel kísérésével, a rendelkezésre álló fedezet függvényében.

A 2024. évi feladat alapú finanszírozás: a feladat változásokat figyelembe véve 54,3 M Ft.

Települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása a gyermeklétszám függvénye.

Intézményünk óvodájában a gyermeklétszám, két csoportban 40 fő körül mozog stabilan. Az óvodaműködtetési támogatás fajlagos összege 130 e Ft/ főről a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt a költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján módosított fajlagos összege 172 374 Ft/fő, jelenleg 40 főre számított 6,8 M Ft.

A pedagógusok átlagbéralapú támogatása 3,9 főre 5.980.790 Ft/fő fajlagos összegről a pedagógus béremelés miatt a költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján módosított fajlagos összeg 8.372.000 Ft/fő, jelenleg 32,6 M Ft.

Nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok támogatásának fajlagos összege szintén a pedagógus béremelés miatt a költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján módosított fajlagos összege 811.600 Ft/ fő helyett 1.434.000 Ft/fő, 3 személyre 4,3 M Ft.

A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása (óvodai dajkák) a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt a költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján módosított fajlagos összege 4.421.000 Ft/ fő helyett 5.268.000 Ft/fő, 2 személyre 10,5 M Ft.

Óvodai dajka illetménykiegészítés összege közvetve növekedett a garantált bérminimum emelkedésével, mivel annak 10 %-a.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

Települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: bölcsődei feladatoknál van többlettámogatás (bérek támogatása).

A bölcsődei kisgyermeknevelők és dajka bére a minimálbér és garantált bérminimum emelés következtében nő, továbbá emelkedik ennek vonzataként a kötelező pótlékjuk is, valamint új elemként tartalmaz a tervezet: a szakértői állásfoglalás alapján számított délutános pótlékot és helyettesítési díjat.

Bruttó 20 000 Ft + járulék munkáltatói döntésen alapuló illetményrészt is terveztünk (a megadható maximális összegben) a bölcsőde szakmai vezetőjének a 2024.évi költségvetési évre.

A tanyagondnoki szolgálatnál nőtt a támogatás összege, ilyen jogcímen járó 6,047 M Ft fajlagos összegre lesz jogosult az önkormányzat.

A gyermekétkeztetés támogatásánál nincs nagyobb eltérés az előző évihez képest. A konyhai dolgozókra csak a minimálbér és garantált bérminimum összegei vonatkoznak a közalkalmazotti bértáblázat szerint, az ételmezésvezető részére a központi intézkedések mellett bruttó 30 000 Ft/fő + járulék munkáltatói döntésen alapuló juttatást tartalmaz a tervezet.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A Kormány 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendelete alapján a tavalyi évben a kulturális közfeladatot ellátók bérének 20 %-os emelését írta elő 2022. január 1.-től.

Várdomb Község Önkormányzata 2022.évben sikeresen pályázott az Emberi Erőforrások Minisztériumánál a fedezetére. és így 635 e Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, a mellyel viszont szigorú felhasználási szabályok mellett számolt el. A támogatás az önkormányzat könyvtári dolgozóját érintette.

A tavalyi év bérrendezésének fedezete nem pályázati formában valósult meg, 2024 évi támogatásról hivatalosan nem jelent meg információ, valószínűleg a 2023.évihez hasonlóan: új jogcímen lesz...2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcím. A jogcím a kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásainak támogatását szolgálja.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: a közcélú foglalkoztatás keretében 1 fő közfoglalkoztatottal számoltunk, az ő bértámogatása alapilletményének és járulékaire tervezve.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015 évi CXXIII. törvény értelmében a védőnői ellátás tekintetében, 2023. július 01-től a települési önkormányzat helyett az adott településhez tartozó irányító vármegyei kórház lett az új egészségügyi szolgáltató.

Várdomb esetében, Tolna Vármegyei Balassa János Kórház (továbbiakban: Kórház) vette át a feladatot, ezért 2024. évtől ilyen jogcímen már nem szerepel (a NEAK által finanszírozási szerződéssel megalapozva) a védőnői szolgálatot ellátó védőnő bérének támogatása.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az év közben sikeres pályázatok összegei kerülnek majd ide.

Az elmúlt évben két új pályázatot adtunk be: Vis major pályázat (Ár és belvízvédelmi vízilétesítmények helyreállítása címen-2023.június 16.-án felhőszakadás követően a hirtelen lezúduló víztömeg okozott károkat), a pályázat részben támogatott lett.

Másik pályázatunk a Magyar Falu Program keretében benyújtott „Út, híd, járda építése/felújítása”2023.(kódszáma: MFP-UHJ/2023). A pályázatban a Kossuth Lajos utcai járda (hrsz:131), páros házszámú oldali járda került volna felújításra,161 m hosszan, az érintett kapubejárókkal. Decemberben kaptuk meg a végső tájékoztatást:” forráshiány miatt nem támogatható.”

Most 2024.évjanuárjában a Miniszterelnökség által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című, MFP/ÖTIFB/2024 kódszámú pályázati kiírásban a Várdombi Művelődési Ház fejlesztése projektre nyújtottunk be pályázatot mintegy 40 M Ft összegre. Várjuk az elbírálást.

A sikeres elbírálás estén a projekt keretén belül és a felújítás során: - a meglévő női mosdó helyén új akadálymentes mosdót alakítanak ki. Felszerelik az előírások szerint. - a meglévő nagytáblás fémlemez fedést lecserélik, új hőszigetelt tetőszerkezetet alakítanak ki, melyet Lindab LTP fémlemezzel fednek. Ennek kiemelten része a rossz vápa felújítása, kialakítása vápa fűtéssel, hőszigeteléssel. - a külső falak 10 cm es hőszigetelést kapnak, és a felületek glettelés, hálózás után Baumit rendszerű nemesvakolat felületképzést kapnak. - a tetőszerkezetre egy 2,95 kw -os komplett napelemes rendszert telepítenek. - a meglévő előtető felújításra kerül, szigetelik, új modifikált nehézlemez tetőfedést kap. - a meglévő elektromos rendszer felülvizsgálata, felújítása.

Közhatalmi bevételek

Várdomb Község Önkormányzatának is az iparűzési adó jelenti az egyik fontos bevételi forrását. Helyi iparűzési adót a kis- és középvállalkozások, cégek, a bejelentett székhelyük vagy telephelyük elhelyezkedése alapján fizetnek az adott település önkormányzatának.

Az Országgyűlés elfogadta a 2023. évi adótörvény-változásokat, mely tartalmazza a helyi iparűzési adó 2023. évi változását is. Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvényt 2022. november 23-án hirdették ki.

Kivezetésre kerül az 50%-kal csökkentett, 1%-ban maximalizált iparűzési adókulcs, amit a 2021-2022-es évben érvényesítettek a veszélyhelyzetre való tekintettel. Azaz önkormányzatok a korábbi, a pandémiát megelőző szabályok szerint kérhetik be az adót azoktól a vállalkozóktól, cégektől, akik az egyszerűsített, tételes bevételi sávokba nem fértek bele vagy nem azt az adózási formát választják.

Az iparűzési adóból elvárt bevételek összegénél az előző év teljesítés adataiból kiindulva terveztük a várakozáson alapuló, becslésre alapozott összeget. 2024.év végéig realizálódik majd egy összeg, azzal a kiegészítéssel, hogy az ebből származó biztos bevétel mindig nehezen kalkulálható, mivel az adóév vége (május 31.) nem esik egybe a költségvetési évvel!

Működési bevételek

Készletértékesítés ellenértéke

Nem tervezett, erre vonatkozó szándékot a testületnek még jeleznie kell.

Szolgáltatások ellenértéke, Közvetített szolgáltatások ellenértéke, Tulajdonosi bevételek

A szolgáltatások esetében az idei évben is hasonló bevétellel számolhatunk, mint a tavalyi évben.

A közvetített szolgáltatásoknál jelentkezik egy magasabb összeg, az előző évihez képest. Várdomb belterület 388. hrsz. ingatlan (közösségi ház) közös használata miatt a vagyonkezelési szerződés alapján a Szekszárdi Tankerület (iskola) az épület rezsiköltségének 80%-át tovább számlázás után megfizeti az önkormányzatnak. Az áramdíj a klímafűtés miatt megemelkedett, a magasabb összegből került kiszámlázásra.

A rezsiválság bár váratlanul érintett minden önkormányzatot, a megnövekedett vagy várhatóan magasabb rezsiköltségek miatt számba kell venni és meg kell tenni minden olyan logikus, ésszerű és gazdaságos kiadáscsökkentő és bevételnövelő intézkedést, amit ebben a helyzetben a felelős gazdálkodás elve megkövetel.

Ez vezetett a díjrendeletek felülvizsgálatához 2023.évben: Lakás és nem lakás céljára szolgáló helységek bérleti díjainak felülvizsgálatra került, a földhaszon bérleti díjak felülvizsgálata, a közterület használati díjak felülvizsgálatával együtt.

2024.évben az önkormányzat vagyonrendelete alapján az önkormányzat értékesíteni kívánja a Várdomb, Gábor Áron utca 27/2. (382/5 hrsz) és a Várdomb, Gábor Áron utca 27/1. (382/6 hrsz) ingatlanjait.

Ellátási díjak

A szociális étkeztetés térítési díjai a tavalyi teljesítési összeggel tervezett!

Az infláció kiszámíthatatlan, a szakértők állásfoglalása is eltérő, de talán ebben az évben már nem emelkednek annyira a nyersanyag árak, kissé érvényesül a hazai fogyasztás mérséklődésének ár leszorító hatása.

Az élelmiszer árak még mindig az egekben vannak, ez sokszoros drágulást jelent a beszerzéseknél, legközvetettebb hatása a főzőkonyha élelmiszer beszerzéseinél mutatkozik meg.

A rendszeressé vált egyeztetésekre az intézmény főzőkonyhájának élelmezésvezetője, az intézmény igazgatója és az önkormányzat között legutóbb november elején került sor.

Mindezeket figyelembe véve, úgy döntöttünk, hogy **most január 1.-től nem kerül sor étkezési térítési díjak emelésére, ezt megtenni 2024. április 1.-től tervezzük**, utókalkulációval: releváns időszaknak a 2023.01.01.-2023.12.31. választva!

Egyéb működési bevételek

Ide terveztük a Kórházzal kötött együttműködési megállapodás alapján az önkormányzatnak járó összeg védőnői költségátalány címen: 53 m² használt terület után 800 Ft/m² + Áfa, azaz havonta 42.400 Ft+ Áfa.

„Átadó Önkormányzat vállalja, hogy a meghatározott költségátalány fejében az alábbi szolgáltatásokat biztosítja a védőnői feladatellátáshoz: közüzemi szolgáltatások (víz, gáz, áram és kommunális hulladék); takarítási, csúszásmentesítés, őrzés/ vagyonvédelem.”

11.2. Finanszírozási bevételek jellemzői:

Hitelfelvétel

A 2024. évi költségvetésben hitelfelvétel nem került betervezésre.

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

A tárgyévi tervezett bevételek nem fedezik a tárgyévi kiadásokat, ezért van szükség az előző évi maradvány egy részének felhasználására! Az önkormányzat eredeti előirányzatként 28 M Ft-ot tervez felhasználni az 50,2 M Ft összegű likvid tartalékából. Természetesen az év közbeni gazdasági események és folyamatok befolyásolják ennek az összegnek az alakulását, kedvező tendencia esetén negatív, kedvezőtlen tendencia esetében pozitív irányba.

III. Az önkormányzat (intézmény szintű) kiadásai

A költségvetési kiadások a rovatrend szerint a következők szerint alakultak:

Rovatrend szerinti előirányzatok- tervezett előirányzat

- Személyi juttatások	18 %
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2.38 %
- Dologi kiadások	17,25 %
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	0.11 %
- Egyéb működési célú kiadások	8.04 %
- Beruházások	3.36 %
- Felújítások	3.99 %
Költségvetési kiadások 126.450.641 Ft	53 %
Finanszírozási kiadások 111.549.359 Ft	42,82 %
-Ebből Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény finanszírozás 107.077.727 Ft	
Összes kiadás:	100%

III.1. Az önkormányzat költségvetési kiadásairól részletesen

Személyi juttatások

Foglalkoztatottak személyi juttatásai

Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Illetményemelés csak a minimálbér és garantált bérminimum emelkedéséből adódik, tavalyi év december elsejétől számítva a januári kifizetésével. Az idei költségvetésben 1 fő közfoglalkoztatott bére került betervezésre. A béremelés őt is érinti, a fentiek szerint.

Normatív Jutalom

Az év végi jutalom tervezésére nem került sor.

Külső személyi juttatások

Választott tisztségviselők juttatásai

Egyrészt a választott tisztségviselő (tisztségét főállású megbízásban ellátó polgármester tiszteletdíját érintő), másrészt ennek következményeként a költségtérítést (polgármester, alpolgármester) is befolyásoló jogszabály az elmúlt évhez képest nem változott: az illetmények számításánál a közigazgatási államtitkár illetményét kell alapnak tekinteni. Így a polgármester, alpolgármester tiszteletdíja és költségtérítése a tavalyi évekhez hasonló összegben tervezett, polgármesteri béren kívüli juttatás 350 e Ft keretösszegben, egy havi bruttó bére év végi jutalomként.

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony

A közös hivatal nyugdíjas műszaki ügyekben jártas kollégájának munkájára az idei évben is igényt tartunk, hetente egy nap, megbízásos jogviszonyban. Feladata összetett: Műszaki vonatkozású szakmai tevékenységek, Település rendezési tervek készítésében, felülvizsgálatában, valamint az Önkormányzati utak forgalmi rendjének kialakításában és fenntartásában való közreműködés és az önkormányzat által közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalók munkavédelmi oktatása, közbiztonsági referensi feladatok ellátása. Tavalyi megbízási díjának mértéke az idei évben az inflációval növelt. Amennyiben az anyakönyvvezető munkáját munkaidején kívül végzi, megbízási díjat kell részére fizetni, amelynek mértékét önkormányzati rendelet szabályozza.

Minden évben határozott idejű szerződéssel biztosítjuk (adott év 04. hó 15. napjától adott év 10. hó 31. napjáig) Várdomb községben az orvosi rendelő közvetlen környezetének, valamint a település északi végén lévő kettő buszmegállót környező közterületek kaszálását fűkaszával, és Várdomb község közterületén lévő vízelvezető árkok és Újberek közterületeinek kaszálását fűkaszával. A munkálatok elvégzéséhez a szükséges munkaeszközöket és az azok működéséhez az üzemanyagot az önkormányzat biztosítja.

Egyéb külső személyi juttatás

Konkrét szerződések hiányában még nem pontosan ismert, csak körvonalakban, hogy az önkormányzat mennyit kíván költeni például a rendezvényeire ((borvacsora, nyárnyitó nap, augusztus 20., pedagógusnapi vendéglátás, könyvtári programok, idősök napi és év végi vendéglátás), de egy rendezvényterv mentén nagyobb vonalakban terveztünk összegekkel. Így tettünk a könyvtári programok és események esetében is.

Más jogcímeznél (vetőmag lakosságnak, egyéb ajándékok, egyszerűsített foglalkoztatás) az előző év teljesítési adataihoz igazodva, hasonló összeggel számoltunk.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A járulékok a személyi juttatások vonzataként, a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek betervezésre a 13 % szociális hozzájárulási adó figyelembevételével. A járulék mértéke az előző évhez képest nem változott (általánosan 13 %, közfoglalkoztatás esetében 6,5 %).

Dologi kiadások

Dologi jellegű kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk: Az intézmény és az önkormányzat működéséhez kapcsolódó dologi kiadásokat részletesen terveztük, figyelembe véve a változásokat és az előző évi szigorú gazdálkodással elért teljesítési adatokat.

Az energiaköltségeket az előző év tényleges felhasználási adatai alapján, a szerződésekből ismert díjjal kalkuláltuk, a nyersanyagbeszerzés költségét az előző év nyersanyagnormája szerint határoztuk meg.

A feladatfinanszírozás következtében a támogatások felhasználása az adott kormányzati funkción kerültek tervezésre. A dologi kiadások tervezése a 2023. évi tényadatokra építve, valamint a szerződések takarékosági szempontok szerinti átvizsgálása után történt.

Készletbeszerzés

Szakmai anyagok beszerzése

Vegyszer folyóirat beszerzésének összege tervezett.

Üzemeltetési anyagok beszerzése

Az önkormányzat sokrétű közfeladat ellátásához kapcsolódóan került tervezésre, 1M Ft-os szabad kerettel egyéb előre nem látható költségekre. Itt jelentkeznek az üzemanyagárak is, amit nehéz kalkulálni (tanyagondnoki kisbusz, kisteherautó, kommunális eszközök).

Szolgáltatási kiadások

Kommunikációs szolgáltatások

Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Információs szolgáltatásoknál szerepel az információbiztonsági és adatvédelmi felelős alkalmazásának költsége, vállalkozási szerződés alapján. A weblapkarbantartás, az internet előfizetések összege évek óta állandó, emellett a kézipatika modul (házi orvos) költségeire is terveztünk összeget.

Egyéb kommunikációs szolgáltatások

A vezetékes és mobiltelefonok használati díja (önkormányzat) tervezett.

Közüzemi díjak

Nem lényegtelen a tény, hogy a kormány 2022. július elsejétől vette ki a rezsicsökkentés hatálya alól az önkormányzatokat, vagyis azok azóta csak piaci áron tudnak földgázt és villamos energiát venni.

Mivel a vezetékes gáz kiépített a településen, adott némi gondolkodni valót az önkormányzat számára, mert az árakat a szolgáltatók diktálják.

Sajnos a kényszerhelyzetből kikerülni úgy lehetett, hogy a fűtést már a tavalyi évben klímaberendezésekkel oldottuk meg (az önkormányzati épületekben) és ezzel a céllal felszerelésre kerültek az intézménybe is, de ott a hálózat bővítésre csak idén került sor, ezért teljesen ebben a fűtési szezonban szeretnénk áttérni.

A főzőkonyhán marad továbbra is a vezetékes gáz használata.

Az áramszolgáltató (Audax Renewables Zrt.) által többször is kiküldött ajánlata azonban már több szempontból is feladta a leckét: világpiaci árakhoz indexált szerződéskonstrukció volt, aminek lényeges eleme, hogy a várható költségek ára (áramdíjak) EUR-ban van meghatározva, tehát ha valaki HUF-ban szerződik, akkor mindenképpen hatással lesz az árra az EUR-HUF árfolyam.

Végül is a végén mégis csak sikerült közintézményekre vonatkozó Ft alapú szerződéseket kötnünk!

Vásárolt élelmezés

A szociális étkeztetés kerül itt kiszámlázásra vendég étkezésként, amit a Várdombi Főzőkonyhán kerül előállításra. A tavalyi év összegével tervezett. A Balassa János Kórházzal kötött szerződés értelmében egy fő rászoruló részére diétás étkeztetést biztosítunk.

Bérleti és lízing díjak

Bérleti díjakat nem terveztünk.

Szolgáltatási kiadások

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

Karbantartások között számoltunk a rendszeres kiadásokon kívül, 85 e Ft célra szánt egyéb összeggel, mintegy tartalék az itt jelentkező és nem várt kiadásokra. Valamint az idei évben is beterveztük, a gazdasági programban jóváhagyott célt és viszonylag nagy összegben a település adottságai miatt, a szükséges ároktisztítások kiadásait. Az összeg csak kalkulált: 4 M Ft.,

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

A foglalkozás egészségügyi szolgáltatás díja. Azon kívül a belső ellenőrzések, a vérszállítás díja is tervezett.

Egyéb szolgáltatások

Rendszeres kiadások: Caminus Kft. kémény vizsgálati díja, Praktika Kft. tűzoltókészülék ellenőrzés, biztosítási díjak, szemétszállítás, parkoló kártya, OTP postai és pénzügyi egyéb közreműködési díj, szállítási, fuvardíjak. Rendezvényeken szórakoztatást, és zeneszolgáltatás költségét is terveztünk. Idén is szükséges az önkormányzati rendeletek bekötetésére tervezni. De számoltunk a tavaly egyes esetekben előforduló kiadásokkal is előre látóan, 300 e Ft-os szabad kerettel. A tanyagondnoki szolgáltatásra is terveztünk, költeni kell: a gépjármű szükséges biztosítására is, a kötelező és a CASCO biztosítás is. A többi biztosítás díja is itt jelentkezik, a pályázaton nyert kommunális eszközök biztosítása is.

Kiküldetések kiadásai

A könyvtári dolgozóé tervezett.

Egyéb dologi kiadások

A pályázatíró céggel kötött szerződés megszűnt, a pályázatainkat, felvállalva az ezzel járó többlet terhet a hivatal dolgozói készítik. Megjelent a 197/2022. (VI. 4.) kormányrendelet az extraprofit adókról, mely többek között a cégautó adó mértékét is megemelte: 2022.július 01-től az új díjtételekkel kell számolni, ami az eddigihez képest, jelentősen, majdnem duplájára nőtt.

Az új pályázat beindításához szükséges járulékos költségeire terveztünk.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Egyéb nem intézményi ellátások

Az önkormányzat saját hatáskörben adott pénzügyi ellátás (segélyek) összege a tavalyi év összegével hasonló összegben tervezett.

Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

A fentiek szerinti indoklással az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összege is jelentkezik itt.

Az államháztartáson belülre adott támogatások közül ebben az évben is összességében az egyik leglényegesebb megtakarítást a kiadások esetében a feladat-ellátási megállapodás alapján a Bátaszéki ESZGY. társulásoknak átadott összeg jelenti, már kaptunk adatot a Bátaszéki E. Sz.GY. Társulástól a 2024.évi működéséhez szükséges hozzájárulási kötelezettségünkről. Ezért az önkormányzat koncepciójába már a megfelelő adatok beépítettek.

Ebben az évben csak házi segítségnyújtásért kell fizetnünk:650 e Ft-ot, ami a fele a tavalyi összegnek.

Az orvosi ügyeleti rendszer átalakult: az ügyeleti alapellátást 2023. október 1-től Tolna vármegyében is az Országos Mentőszolgálat látja el, majd az egységes, két elemből álló, betegközpontú rendszert (háziorvosi ügyeleti ellátás, sürgősségi ügyelet) a jövő év elejéig fokozatosan bevezetve.

Eddig az önkormányzatokat terhelte a fenntartási költségek nagy része (az ügyeletet ellátó orvosok és egyéb szakmai személyzet bérjellegű kifizetései, az orvosi rendelő üzemeltetési költségei: a helyiség, a berendezések és műszerek használata, a közüzemi díjak fizetése az orvosi ügyeletre jutó időarányos elszámolás szerint, a gyógyszer és szakmai anyagok beszerzése, karbantartási és javítási költségek).mert a NEAK finanszírozás a teljes bekerülési költséget nem biztosította – a fejkvótán alapuló – támogatás kiegészítésre szorult az önkormányzatok költségvetéséből. Tavalyi évben megállapított hozzájárulási kötelezettség 5.038.764 Ft, elszámolás kötelezően. Ezt az összeget már az idei évben „megtakarítottuk”!

Itt szerepel a hivatal megállapodásában rögzítettek szerint a közös hivatal működéséhez átadott támogatás is, illetve a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha gazdálkodási feladatainak ellátásáért fizetendő összeg. A hivatal jelenleg 5 fővel működik, két település hivatali feladatait ellátva.

Az önkormányzati hivatalok működési támogatásának alapja az elismert hivatali létszám, ami esetünkben 5,82 fő lenne, figyelembe véve az erről szóló és 2019.évi megállapodás alapján készült számítást. A feladatalapú támogatás összege emelkedett 6.000.000 Ft/ fő (elismert hivatali létszám) helyett 6.333.500 Ft/fő (elismert hivatali létszám)!

A hivatal középfokú végzettségű hivatali dolgozók bérét érinti a garantált bérminimum emelése, viszont a köztisztviselői illetmények reálértékének megőrzése és a bérfeszültségek elkerülése érdekében szükség van az illetményalap emelésére, 60 e Ft-ról 70 e Ft-ra, és egyéb pótlékok emelésére. Ez a jelenlegi hivatali létszámra számítva, átlagosan 16 % -os béremelést jelent az előző évihez képest. A cafeteria összege a tavalyi 400 e Ft helyett, 350 e Ft/ fő/ év lesz.

Szekszárd családsegítés szolgálat esetében hozzájárulással nem terveztünk.

Civil szervezetek támogatása önkormányzati szinten önként vállalt feladatnak minősül. Itt az idei évre vonatkozó támogatási kérelmet az Együtt Várdombért Egyesület és a Várdombi Polgárőr Egyesület adta be, a tavalyi évhez hasonló összegben.

Céltartalékok

Letétre, megőrzésre, feladatkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: **1 482 233 Ft**, az orvosi rendelők – Alsónána és Várdomb - felújításával kapcsolatos pályázat (2014.DDOP pályázat) kapcsán.

A hibák hivatalos felmérése még a 2021. évben megtörtént, helyi vállalkozó árajánlata alapján, mely szerint mindkét települést beleértve 1,8 M -Ft körül lenne a javítás, mely magasabb, mint az erre a célra elkülönített összeg. Alsónána község a ráeső önerőt 2022. évben megfizette, ezért a **100.000 Ft-ot** a javítási munkálatok megvalósulásáig céltartalékba helyezzük.

Beruházások

Az önkormányzat gazdasági programja alapján beruházások között kell szerepeltettük parkoló kialakítása a Művelődési ház környékén, és a vízelvezető árkok karbantásához eszköz beszerzése.

Felújítások

Most már terveztünk az intézmény vonatkozásában!

Mivel 2022.-ben Óvodaépületek felújítása, korszerűsítése, új óvoda építése címmel nyújtottunk be pályázatot a Magyar Falu Program keretében, ill. további lehetőségként a TOP Plusz pályázaton is indultunk, jelenleg tartalék listán vagyunk.

Az intézménynek otthont adó épület teljes egészében átépítésre kerülne, megoldva minden ebből eredő gondot is.

Évek óta várjuk az ilyen jellegű pályázat sikerét, és bízva abban nagyobb összeget még nem költöttünk erre a célra, az idei év költségvetésében azonban már szükséges!

Finanszírozási kiadások

Központi irányítószervi támogatás

Itt a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézményének működésére átadni tervezett összeg szerepel. Az intézmény koncepciója szervezeti egységenként és összesítve is megtervezett, külön indokolt!

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

Az önkormányzati nettó bérfinanszírozás 2023. évi ÁHB. megelőlegezések 2024.-es évre átcsúszó, általános támogatásokba beépülő és ÁHB. megelőlegezések visszafizetése jogcímen felmerülő finanszírozási kiadás.

2024. évi költségvetés vonatkozásában még adalékok:

A várható kiadásokat érintően:

Most már nem nyitott kérdés az E.R.Ö.V. Víziközmű sorsa! Az önkormányzat vízi közmű vagyona átadásra került az államnak.

A rezsiköltségek csökkentése érdekében megtett intézkedések: klímafűtésre történő áttérés közvetlenül érinti és szükségessé teszi a Szekszárdi Tankerülettel kötött vagyongazdálkodási szerződések átdolgozását a közösen használt ingatlanok rezsiköltségének megosztásának tekintetében! Ezért a közvetített szolgáltatások bevételei és kiadásai rovaton tervezett összegek minden bizonnyal módosulni fognak!

A várható bevételeket érintően:

Az önkormányzat bevételeit érintené nagyobb összegben az önkormányzati lakás(ok) eladása.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény **24. § -a** szerint

24. § (1)

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

2024. évben a költségvetési rendelet-tervezet **képviselő-testület elé terjesztését 2024. február 15.** napjáig a polgármesternek meg kell tennie.

A 2024. évi költségvetési rendelet **elfogadásának határideje 2024. március 15.**

A 2024. évi költségvetési tervezet részletezését a csatolt mellékletek tartalmazzák.

Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2024. évi költségvetéséről szóló/2024. (.....) önkormányzati rendelet tervezetét a melléklet tartalmazza.

**Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....)
önkormányzati rendelete
2024. évi költségvetéséről**

Várdomb Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjának felhatalmazása alapján a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervre (Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha) terjed ki.

2. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak főösszege, a hiány mértéke

2. §

(1) Az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének

a) bevételi főösszegét

267.922.273,- Ft

b) kiadási főösszegét

267.922.273,- Ft

c) hiányát

-

-ban állapítja meg.

(2) A 2. § (1) bekezdésben meghatározott önkormányzati szinten összevont bevételi és kiadási főösszegeket, valamint kiemelt előirányzatokat és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) az 1. melléklet és a 2. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat összevont működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat összevont engedélyezett létszám keretét a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

3. Várdomb Község Önkormányzata bevételei és kiadásai, létszámkerete

3. §

(1) Várdomb Község Önkormányzata bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) a 3. melléklet tartalmazza.

(2) Várdomb Község Önkormányzata működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület Várdomb Község Önkormányzata engedélyezett létszám keretét és közfoglalkoztatási létszámkeretét (elkülönítve) a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

4. A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha bevételei és kiadásai, létszámkerete

4. §

(1) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) a 4. melléklet tartalmazza.

(2) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit, valamint kiemelt előirányzatait és előirányzatokat (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatcsoportok és rovatok szerinti bontásban) szervezeti egységenként az 5. melléklet tartalmazza.

(3) A Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a képviselő-testület a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény engedélyezett létszám keretét a 8. és 9. melléklet szerint határozza meg.

5. Az önkormányzat fejlesztési céljai

5. §

(1) Az önkormányzat beruházási - fejlesztési kiadási előirányzata összesen: **21.425.872, - Ft**
melyből:

- beruházási kiadás	11.921.872,- Ft
- felújítási kiadás	9.504.000, - Ft
- egyéb felhalmozási célú kiadás	-

(2) Az önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

6. Tartalék

6. §

(1) A képviselő-testület a zavartalan pénzügyi működés érdekében általános tartalékot nem képez, céltartalékot képez, melynek összege: **1.582.133,- Ft**

(2) Az általános és céltartalék felhasználásának jogát a képviselő-testület magának tartja fenn. A céltartalék részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

(3) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 16. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

7. Költségvetési mérlegek és kimutatások

7. §

- (1) Az önkormányzati szinten összevont, a Várdomb Község Önkormányzata és a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény bevételi és kiadási főösszegeit kötelező, önként vállalt, állami(államigazgatási) bontásban a 6. melléklet tartalmazza.
- (2) A képviselő-testület több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 16. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.
- (3) Várdomb Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit 3 évre a 17. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat hosszú távú elkötelezettségekkel nem rendelkezik.
- (5) Az önkormányzat lakásépítési, felújítási kölcsönt nem tud biztosítani a lakosság részére.
- (6) Egyéb kedvezmény vagy kölcsön az önkormányzatnál nincs.

8. §

- (1) A képviselő-testület az önkormányzati szinten összevont likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A képviselő-testület Várdomb Község Önkormányzata intézmény intézményi szintű likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A képviselő-testület a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény intézményi likviditási és finanszírozási ütemtervét havi bontásban a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. A költségvetés végrehajtásának szabályai

9. §

Az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

10. §

- (1) A bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő – testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CIXV. törvény 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat elkülönített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait módosítsa, valamint a bevételi előirányzatok között, a kiadási előirányzatok között, a működési kiadások és a felhalmozási

kiadások között, a kiemelt előirányzatok, a kötelező, önként vállalt és államigazgatási előirányzatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével - előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.

11. §

A költségvetési rendelet módosításáról a képviselő-testület a polgármester előterjesztése alapján dönt.

10. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

12. §

(1) A költségvetés végrehajtását a települési önkormányzat által megbízott belső ellenőr, illetve az erre felhatalmazott szervek ellenőrizhetik. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelet előterjesztésekor köteles a képviselő-testületet tájékoztatni.

(2) Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról, belső ellenőr megbízásával, a jegyző gondoskodik.

11. Finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök

13. §

(1) Az értékpapír kibocsátása értékhatar tekintet nélkül a képviselő-testülethatas köre. Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlási jogát a képviselő-testület átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő képviselő testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(2) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatar tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.

(3) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betét elhelyezésről a betét elhelyezést követő testület-ülésen tájékoztatni köteles a testületet.

(4) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására jogosult a polgármester a visszavonásról következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(5) A polgármester az (1)-(4) eseteken túl a forrásfelhasználásról és döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

12. Vegyes és záró rendelkezések

14. §

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.

Simon Csaba
polgármester

Balogh Györgyi
jegyző

A kihirdetés napja: 2024. január .