



ELŐTERJESZTÉS – 1.

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2023. (II. 3.) önkormányzati rendelete alapján



A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2024. május 31.
A napirendet tárgyaló ülés:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	jegyző, aljegyző
Előterjesztő:	Heinczinger Balázs polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	<u>nyílt</u> / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	rendes / <u>rendkívüli</u>
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / <u>minősített</u>
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos

A tárgyalandó témakör:

Nagymaros Város Önkormányzata és intézményei 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023.(III.8.) rendeletének módosítása

Nagymaros Város és Intézményei 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet (zárszámadási rendelet)

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2023. évi költségvetés előkészítésében, és végrehajtásában kiemelt cél volt a költségvetés egyensúlyának biztosítása, kiszámítható és stabil gazdálkodás mellett, a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeinek megteremtése.

A 2023. évi költségvetési rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához a legfontosabb előírások:

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: 2023. évi költségvetési törvény),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), 3
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)

A költségvetés tartalmi, formai követelményei:

- Az Áht. 24. §. (3) bekezdés értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.
- Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet, melyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.
- A költségvetési rendelet-tervezet vonatkozásában az Áht. 23.§ (2) az Ávr. 24. § (1)-(2) bekezdése rögzíti, hogy elkülönítetten kell kezelni a helyi önkormányzat, valamint a helyi

önkormányzat által irányított költségvetési szervek - ide értve az önkormányzati hivatalt is -, bevételi és kiadási előirányzatait.

- A Mötv.111.§ (4) bekezdésében és az Áht. 23.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a költségvetési rendeletben külső finanszírozású működési célú költségvetési hiány nem tervezhető.
- A Mötv. 117-118.§-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről. Az Országgyűlés a feladatfinanszírozási rendszer keretében, a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon támogatást biztosít az ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását. A költségvetés tartalmával kapcsolatban előírás, hogy a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Mindezek vonatkoznak a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A Mötv.-ben meghatározott kötelező feladatok, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatai vonatkozásában lényeges szempont, hogy: - az Önkormányzat önként vállalt feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatainak ellátását.
- Aht 34§ (4) * A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

A 2023 évi zárszámadási rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához legfontosabb előírások:

- Áht 87. § * A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

- **Áht 91. § (1)*** A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b)* a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárta, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Röviden bemutatnám az önkormányzatunk és intézményei 2023. évi költségvetése végrehajtásának bemutatása:

Nagymaros Városi Könyvtár és Művelődési

A főösszegünk kiadási oldalon közel 5M Ft-tal nőtt, melynek az oka, hogy a Borünnep kapcsán az önkormányzat által elnyert pályázati összeget a Művelődési háznak, mint a programok bonyolítása felelősének átadta. Ennek bevételi oldala tehát a B816 intézményfinanszírozás bevételi rovaton található (3 M Ft). A pályázatból kifizetett előadások nagy része a K-es rovaton jelenik meg, bérjellegű juttatásként fizettük ki, az eredeti dolgozóknak tervezett bért egy kolléganő hosszabb táppénzen eltöltött ideje miatt tudtuk tartani. A K331-rezsiköltség rovatot alul terveztem, itt sajnos a művelődési ház bezárásával, illetve a Könyvtár temperlása miatt változott a fogyasztás, ezt nem tudtam pontosan kiszámítani 2023 év elején.

Bevételi oldalon a szolgáltatások B402 rovat teljesítése kissé elmarad a tervezetthez képest. A B411 rovat az előző évi előre kifizetett gázfogyasztás visszatérítése. A B65 rovaton a PRIMOKIZ támogatás összege jelenik meg, ez az eredeti előirányzatban nem szerepel. Az intézmény 614 e Ft maradvánnyal zárta az évet

Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda

A bér rovatai (K1, K2) teljesítése alulmaradt a tervezettnél, Mind a bér, mind a járulékok tekintetében. A K3 dologi kiadások a rezsiköltsége jóval alulmaradt a tervezetthez képest a fűtés bevezetésével A tervezett tárgyi eszközök beszerzésére nem volt szükség.

Bevételi oldalon a maradvány, illetve az intézményfinanszírozás összegét találjuk, az óvodának saját bevétele nincs.

Nagymarosi Polgármesteri Hivatal

Kiadási oldalon a bérkeret minimálisan nőtt, az adó felderítések - tartozások miatt rendelet alapján kifizetett jutalmakkal, mely az önkormányzatból átcsoportosításra került. A K321 informatikai szolgáltatások rovat emelkedett, a Minimform rendszer Közterület felügyeleti modulja bár az önkormányzathoz került tervezésre, a szerződést a hivatal kötötte, mivel a közterület felügyeletének ellátása a hivatal feladata, az önkormányzattól ezt az összeget átcsoportosítottuk. A K337 rovaton jelentős emelkedést látunk. A Magyar Posta év elején a költségvetés elfogadását követően áremelésről tájékoztatott. Csak a postaköltség ezen a rovaton 6.432e Ft, ugyanígy több szolgáltatás ára emelkedett a magas infláció miatt. Bevételi oldalon A szolgáltatások bevétele alul maradt a tervezettől. Fenti átcsoportosítások miatt az intézményfinanszírozás összegét emeltük.

Nagymarosi Gondozási Központ

Kiadási oldalon a K1 rovat az egyik kolléganő tartós betegállománya miatt alul teljesítést látunk. A rezsi K331 rovaton az év végi fogyasztást későn számlázták, ezért a teljesítés jóval alul marad a tervezetthez képest. A teljesítés összességében 33 M Ft-tal kevesebb, mint a tervezett.

Bevételi oldalon az előző évi ÁFA bevallások ellenőrzésével 3.788e Ft ÁFÁ-t igényeltünk vissza.

Nagymaros Város Önkormányzata

Bér rovatokon kb 1,5 M Ft emelkedést látunk. 1 fő közfoglalkoztatott alkalmazása okozza a különbözetet. K3 dologi kiadás rovaton összességében jelentős megtakarítást látunk. A gyermekétkeztetés költsége az év végi döntéssel Mátyás étkezdének juttatott támogatás miatt emelkedett (K332). A K502 rovaton a tavalyi évi elszámolásból származó visszafizetési kötelezettség jelenik meg. K506 rovaton Társulásunk finanszírozása jelenik meg, mely alul maradt a tervezetthez képest. K 512 rovaton az átadott kötelező feladatokkal kapcsolatos szerződést (Váci Egyházmegye), illetve az árvízvédelmi készültséggel kapcsolatos támogatást (Nagymaros Védelméért), a Cédrus Egyesületnek juttatott támogatást látjuk. K6-os rovaton szerepel a 2 lakóház megvásárlása, illetve pályázati forrásból megvásárolt berendezés az Egészségházba, kötelezően előírt eszközök a védőnők részére. K7-es felújítás rovaton a hivatal épületének felújítása (pályázati forrásból) a Vis maior pályázat Elsővölgy utca, és az itt épített parkoló költségei jelennek meg. K84-es rovaton egy pályázatunkkal kapcsolatos megelőlegezett támogatás visszafizetése szerepel, melyet egyéb forrásból megkaptunk. K915 intézményfinanszírozás a tervezett alatt maradt.

Bevételi oldalon az állami finanszírozás (B11 rovat) 57 M Ft-tal nőtt, a garantált bérminimum emelést lekövetve, illetve itt jelenik meg a 13 M Ft rendkívüli támogatás összege. B16 rovaton a NEAK és a Foglalkoztatási Hivatal támogatása mellett megjelenik egy 3.000.000.- Ft-os pályázati támogatás a borünnepre vonatkozóan.

Adóbevételünk (B3) az eredeti előirányzathoz képest 40 M Ft-tal magasabb összegben teljesült.

A B4es saját bevétel az eredeti előirányzatot alulteljesítettük. A 403-as rovat a továbbszámolt szolgáltatások bevétele párhuzamosan a K335 rovattal csökkent. A B407 rovaton megjelenő bevétel az előző évi ÁFA-bevallások felülvizsgálatából származik, a B408 rovat pedig a pénzünk lekötéséből származó kamatbevétel. A B411 rovat maradt alul marad, mert az ÁFA visszaigénylésből származó bevételt ide terveztem, ennek egy része 2024-ben folyt be. B21 rovat a vis maior pályázat pénze, B 25 rovat Obec Vodín pályázat elszámolása után kapott összeg.

B814 rovaton a 2024. évi megelőlegezés összege szerepel, ezt következő évi kötelezettségként a K914-es kiadási rovaton előírtam.

Határozati javaslat

Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (.....) határozata

2023. évi költségvetési pénzmaradvány beépítése

Nagymaros Város Önkormányzat felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (III.8.) önkormányzati rendelet módosítása során a maradvány előirányzatosításáról.

Határidő: azonnal

Felelős: Heinczinger Balázs polgármester

Végrehajtásért felelős: Eőryné dr Mezei Orsolya jegyző