



ELŐTERJESZTÉS – 2.1.+2.2.

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2024. (X.9.) önkormányzati rendelete alapján



A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

2025. május 21/27

A napirendet tárgyaló ülés:

Képviselő-testület

Az előterjesztést készítette:

Seres Adrienn pénzügyi vezető

Előterjesztő:

Petrovics László polgármester

A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:

nyílt / zárt

A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:

rendes / rendkívüli

A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör:

Nagymaros Város Önkormányzata és intézményei /2024.(...) költségvetési rendeletének módosítása

Nagymaros Város és Intézményei 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet (zárszámadási rendelet)

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. 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 2024. évi költségvetési rendelet előkészítéséhez, elfogadásához, megalkotásához a legfontosabb előírások:

- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), 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.
- Áht 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 vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- b) az éves költségvetési beszámoló 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.

Önkormányzatunk és intézményei 2024. évi költségvetése végrehajtásának bemutatása:

Nagymaros Városi Könyvtár és Művelődési

A tervezett főösszegünk kiadási és bevételi oldalon kb. 8M Ft-tal nőtt, melynek az az oka, hogy a Borünnep kapcsán az önkormányzat által elnyert pályázati összeget a Művelődési háznak, mint a programok bonyolítása felelősenek átadta. Ennek bevételi oldala tehát a B816 intézményfinanszírozás bevételei rovaton található.

Bevételi oldalon a szolgáltatások B402 rovat teljesítése jóval meghaladja a tervezettet. A B411 rovat az előző évi előre kifizetett gázfogyasztás visszatérítése. A B65 rovaton egy cég által befizetett támogatás összege jelenik meg, ez az eredeti előirányzaton nem szerepel. Az intézmény 1.611.496.- Ft maradvánnyal zárta az évet.

Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda

A bér rovatai (K1, K2) teljesítése minimálisan alulmaradtak a tervezettnél, Mind a bér, mind a járulékok tekintetében. A K3 dologi szintén alulmaradt a tervezetthez képest. A bölcsőde működését 2024. októberében kezdte becsült költségekkel szerepelt az eredeti költségvetésben.

Bevételi oldalon a maradvány, illetve az intézményfinanszírozás összegét találjuk, a bölcsőde működésével összefüggésben látunk minimális saját bevételt is. Maradvány összege 1.583.668.- Ft

Nagymarosi Polgármesteri Hivatal

Kiadási és bevételi oldalon a választások költsége, illetve támogatási összege jelenik meg a módosított előirányzatokon, a bérek ezzel együtt sem lépték túl az eredetileg tervezett összeget. Bevételi oldalon az intézményfinanszírozás előirányzatát emeltük az adójutalék összegével, de ennek felhasználására nem volt szükség, kb 10M Ft megtakarítást értünk el. Maradvány összege 417.719.- Ft

Nagymarosi Gondozási Központ

Kiadási oldalon a K1-K2 rovat 10e Ft-tal lépte túl összességében a tervezett, belső átcsoportosításokra volt szükség, egy tartós betegállományban lévő kollégán miatt. Dologi kiadásoknál 6 M Ft megtakarítás az eredeti tervezetthez képest.

Bevételi oldalon a térítési díjak bevétele 4 M Ft-tal marad el a tervezettől. Maradvány összege: 2.732.096.- Ft

Nagymaros Város Önkormányzata

Bér rovatokon kb 14 M Ft emelkedést látunk., melynek oka, hogy a szakmai szolgáltatások, illetve egyéb szolgáltatások rovatra tervezett tevékenységek egy részét megbízási szerződéssel valósítottuk meg. K3 dologi kiadás rovaton összességében jelentős túllépést látunk főként az egyéb szolgáltatások K337 rovaton, melynek fedezetét a K334 és K336 rovatokról történő átcsoportosítással teremtettük elő. Összességében az árvízi védekezés, fizetendő ÁFA és egyéb váratlan kiadások miatt, a dologi kiadások teljesítési összege 70M Ft-tal túllépte az eredetileg tervezettet. 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 a DMRV részére átadott pályázati támogatást látjuk. Az eredeti 55M Ft tartalék év végi állapota 32 M lett. K62-es rovaton szerepel a turisztikai beruházás, melyből egyelőre teljesítést nem látunk 2024-ben. K64es rovaton egy gépjárműbeszerzést látunk az eredeti tervek szerint lízing konstrukcióban. K7-es felújítás rovaton az iskola épületének energetikai felújítása (pályázati forrásból) és a külterületi út felújítása szerepel. K915 intézményfinanszírozás a tervezett alatt maradt.

Bevételi oldalon az állami finanszírozás (B11 rovat) közel 62 M Ft-tal nőtt, a garantált bérminimum emelést lekövetve, melyből 31,2 M Ft a víz és csatornaszolgáltatás felújítására elnyert pályázati forrás. (Ezt az összeget átadtuk a DMRV-nek.) B16 rovaton a NEAK és a Foglalkoztatási Hivatal támogatása mellett megjelenik egy 5.000.000.- Ft-os pályázati támogatás a borünnepre vonatkozóan.

Adóbevételünk (B3) az eredeti előirányzathoz képest 27 M Ft-tal magasabb összegben teljesült.

A B4es saját bevétel az eredeti előirányzat 4 M Ft-tal felül teljesítettük. A B407 rovaton megjelenő bevétel az előző évi ÁFA-bevallásból származik, a B408 rovat pedig a pénzünk lekötéséből származó kamatbevétel. A B411 rovat a nem tervezett energiaszámlákkal való elszámolás összegeit tartalmazza, kisebb egyéb tételek mellett. B21 rovat a vis maior pályázat előlege, B25

rovat a külterületi út, a turisztikai pályázat, összegeit terveztem, melyből kb 35% teljesült, a hiányzó összeg az elszámolások után érkezik 2025ben elkülönített Kincstári számlára.

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

Az önkormányzat maradványa: 234.609.929.- Ft

Határozati javaslat

Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. (.....) határozata

2024. évi költségvetési pénzmaradvány beépítése

Nagymaros Város Önkormányzat felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II.11) önkormányzati rendelet szerint a maradvány előirányzatosításáról, melynek összege

Nagymarosi Városi Könyvtár és Művelődési Ház	1.611.496.-
Nagymarosi Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	1.583.668.-
Gondozási Központ	2.732.096.-
Nagymarosi Polgármesteri Hivatal	417.719.-
Nagymaros Város Önkormányzata	234.609.929.-

Határidő: azonnal

Felelős: Petrovics László polgármester

Végrehajtásért felelős: Eőryné dr Mezei Orsolya jegyző