



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

11. / napirend

TÁJÉKOZTATÓ
A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÁRHATÓ POZÍCIÓIRÓL

Mór, 2023.11.29.

Előterjesztő:

Fenyves Péter
polgármester

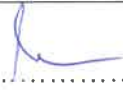

Előkészítette:
Pénzügyi Iroda

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2023..11.29.	 Laki Csabáné
<i>jogi</i>	2023..11.29.	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: minősített többség Minősített többség esetén jogalap: SZMSZ 56. § (7)	Határozatot kapja: <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati iroda – 2 pld.• Pénzügyi iroda – 1 pld.• Humánügyi iroda - 1 pld

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

• -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

TÁJÉKOZTATÓ A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÁRHATÓ POZÍCIÓIRÓL

Mór Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat), a Móri Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek (a továbbiakban: Intézmények) 2024. évi költségvetés működési bevételek előirányzat - Működési célú állami támogatás ÁHB B11 rovat tervezését elsősorban Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) határozza meg.

A helyi önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásait minden évben a költségvetési törvény határozza meg. A központi költségvetésből származó támogatások lehetnek működéshez, ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, kiegészítő támogatások és egyéb támogatások.

Az Önkormányzat, Hivatal és az Intézmények működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó 2024. évi támogatások jogcímeit, a költségvetési törvény 2. melléklete és a 3. melléklete tartalmazza támogatási jogcímekhez tartozó fajlagos összeggel együtt, mint pl.: 1. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása 1.1 A települési önkormányzatok működési általános támogatás /Önkormányzati hivatal működésének támogatása -6 000 000 forint/fő, Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása - 26 000 forint/hektár, Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - 2 550 forint/külterületi lakos... stb./

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatósága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57.-60. §-ai alapján végzi a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás igénylését, vagyis a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által üzemeltetett információs rendszer útján (ebr42 rendszer) teljesítendő megalapozó felmérést. Az Önkormányzat a 2024. évi megalapozó felméréshez teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét - mely véglegesítésre még nem került a Magyar Államkincstár részéről – azonban az előzetesen közzétett adatok alapján a 2024. évi várható támogatások és fajlagos összegek összehasonlítva a 2023. évi megalapozó felmérés adataival az alábbi táblázat szerint a következők:

No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Megalapozó felmérés /FV/ (2023)	Megalapozó felmérés/FV/ (2024)	Finanszírozása
1	1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	307 312 943	321 708 163	Ávr. szerint.
2	1.2.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	617 667 340	656 611 705	Ávr. szerint.

3	1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	0	0	Ávr. szerint.
4	1.3.2.1- 1.3.2.2.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása	50 263 456	78 946 270	Ávr. szerint.
5	1.3.2.3.- 1.3.2.15.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása kivételével	75 608 700	77 238 760	Ávr. szerint.
6	1.3.3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	159 090 100	184 039 960	Ávr. szerint.
7	1.3.4.	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	0	0	Ávr. szerint.
8	1.4.1.	Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	149 352 684	76 304 970	Ávr. szerint.
9	1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	499 605	351 405	Ávr. szerint.
10	1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	30 174 255	29 950 742	Ávr. szerint.

A 2024. évi októberi megalapozó felmérés keretén belül került meghatározásra az Önkormányzat szolidaritási hozzájárulása is, mely összege a 2024. évben 757 175 323 forint. Az Önkormányzat 2023. évi szolidaritási hozzájárulása 697 532 410 forint volt.

A 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatnak a költségvetési törvény 2. melléklet II. fejezet 1.3. pont szerinti iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja).

A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

2023. évben a helyi iparüzésiadó-előlegeket már 2 %-kal fizették meg a mikro-, kis- és középvállalkozások, azonban a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparüzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet alapján még elszámolás van folyamatban az állami költségvetés és a települési önkormányzatok között:

*„5. § A támogatást a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 51/L. §-a szerinti vállalkozó által a 2022. évben végződő - a tevékenységét 2022. január 1-jét követően kezdő, naptári évtől eltérő üzleti évet választó mikro-, kis- és középvállalkozás esetében a **2022. évben kezdődő** - adóévről benyújtott **bevallás alapján**, a **2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni**. Ha az elszámolt támogatás települési önkormányzatra összesített összege meghaladja a tárgyévben igénybe vett támogatás összegét, a települési önkormányzat a 2023. évben a két összeg különbözetének megfelelő **kiegészítő támogatásra jogosult, ellenkező esetben a települési önkormányzatnak a két összeg különbözetének megfelelő összeget a központi költségvetés javára vissza kell fizetnie**. A visszafizetési kötelezettséget a települési önkormányzat 2023. október 31-éig teljesíti.”*

A támogatás vagy a visszafizetési kötelezettség összege jelenleg még nem ismert, információink szerint 2023 november végén, a nettó elszámolás keretében várható a (befizetői vagy visszaigénylő) pozíció és az összeg közlése.

Jelentős változás volt 2023. évben, hogy megszűnt a helyi iparüzési adóztatásban a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA), helyette bevezetésre került a kisvállalkozások egyszerűsített (sávos) adózási módja. Az egyszerűsítés egységesebbé tette a kisvállalkozók iparüzésiadó-fizetési kötelezettségét, és egyenletes éves bevételi szint mellett adminisztrációs könnyebbséget is jelent ezen kisvállalkozások számára.

A központi finanszírozás keretén belül a következő támogatási jogcímek esetén jogosult az Önkormányzat bértámogatást igényelni: települési önkormányzatok működésének általános támogatása; a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása; a Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása, intézményi gyermekétkeztetés támogatása.

A központi költségvetésből kapott bértámogatással érintett Önkormányzati Intézmények esetén a dolgozók a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) és annak ágazati végrehajtási rendeletei szerint kerültek/kerülnek besorolásra. Változást jelent – amivel a 2024. évi költségvetés tervezésekor számolnunk kell - a 2023. július 15-én hatályba lépett Pedagógusok új életpályájáról szóló törvény, a 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban rövidítésként: Púétv.). Az új jogszabály rendelkezéseinek legmeghatározóbb előírásai azonban csak 2024. január 1-jével lépnek életbe. Ennek megfelelően a pedagógusok közalkalmazotti jogviszonya vagy munkaviszonya ezzel a dátummal alakul át köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá, és e pedagógusok új életpályájának sávos illetményeire vonatkozó rendelkezések is ettől az időponttól érvényesek.

A kulturális ágazat 2024. évi központi bércorrekciójáról nincs információnk, ezért amennyiben ez állami szinten nem kerül finanszírozásra, úgy a bércsökkenés elkerülése érdekében mérlegelni kell az önkormányzati szintű bérrendezést.

A költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése értelmében „**A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2024. évben 38 650 forint.**” (2008. óta változatlan.)

A költségvetési törvény 62. § (6) bekezdése lehetőséget biztosít arra, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben, a 62. § (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben, állapíthassa meg az illetményalapot, saját bevételei terhére.

A Móri Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2022. évi illetményalapjáról szóló 47/2021. (XII.21.) önkormányzati rendelet alapján 2022. évben a köztisztviselői illetményalap 55 000 Ft, mely 2023. évre vonatkozóan - az 50/2022. (XII. 19.) önkormányzati rendeletben - is változatlan mértékben került megállapításra.

A költségvetési törvény alapján a Hivatal működési támogatása 2023. évben 182 831 740 forint volt, 2024. évre 197 700 000 forint került megállapításra.

Móri Többcélú Kistérségi Társulás által alapított és fenntartott Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása és a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi

Társulás által alapított és fenntartott, 2024. évtől a Móri Többcélú Kistérségi Társuláshoz tartozó Szociális Alapszolgáltatási Központ esetén a központi állami támogatás az ellátotti létszám (mutatószám) alapján a költségvetési törvény által meghatározott fajlagos összeg szorzataként kerül meghatározásra. A 2024. évi előzetesen megállapított központi támogatás összege nemcsak az ellátotti létszám növekedése miatt lett több, hanem az adott feladatra nyújtott fajlagos összeg emelkedése miatt is.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény (a továbbiakban: Eatv.) 6/B. §-a alapján 2023. július 1. napjától az állam az egészségügyi alapellátás körében - a települési önkormányzattal együttműködésben - gondoskodik a védőnői ellátásról. A védőnői ellátás biztosításáért az Országos Kórházi Főigazgatóság a Fejér Vármegyei Szent György Egyetemi Oktató Kórház (a továbbiakban: Kórház) útján felelős. Mór Városi Önkormányzat és a Kórház Költségelosztási megállapodást - a védőnői feladatellátás átvételéhez kapcsolódó az ingatlanok és ingóságok használatának részletes szabályairól szóló megállapodás alapján felmerült, az ingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos költségek, valamint a védőnői feladatellátás során szükséges szakmai és üzemeltetési anyagok biztosításával összefüggésben jelentkező költségek elszámolására – kötött. Ennek értelmében a felmerülő költségeket tovább számlázzuk a Kórház felé, azaz a 2024. évi költségvetés tervezésekor számolnunk kell mind a kiadási mind a bevételi oldalon a védőnői ellátásról. Az iskola-egészségügyi feladatokat ellátó 2 védőnő az önkormányzat foglalkoztatásában maradt, azonban a Kórház által szóban ismertetett tervek szerint januártól ők is a Kórház személyi állományába kerülnek át, de erről döntés még nem született.

A háziorvosi és házi gyermekorvosi ügyelet biztosítása az eddig elhangzott tájékoztatások alapján 2024. februárjától az állam feladata lesz.

Az önkormányzat várható gazdálkodási keretei 2024. évben

A költségvetési törvényben biztosított központi támogatás összege még nem teljes mértékben ismert, azonban nagyságrendileg látható, hogy a korábbi évhez hasonló mértékű lesz, egy-egy támogatási jogcímnél látható többletfinanszírozás az előző évhez képest.

A tárgy évben szeptember 30-ig 1 930 mFt iparüzési adóbevétel került megfizetésre, december 31-ig az eltérő üzleti éves adózóktól és az engedélyezett részletfizetésekből további 467 mFt várható. Az eredeti előirányzathoz – 1 684 m Ft - képest többletbevétel realizálódott.

2020-as évben bevezetésre került az építményadó, ennek szeptember 30-i teljesülése 2023. évben 326 mFt. Az ebből származó bevétel biztonságosabbá tette a város működtetését, melynek emelését Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete nem támogatta a 2022. novemberi soros ülésen.

Működési bevételeken belül a tulajdonosi bevételek B404 rovaton a MÓR-HOLDING Kft. által elszámolt bérleti díjak kerülnek betervezésre. Az önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások, a nem lakás célú helyiségek, a gépkocsi tárolók bérleti díjainak emeléséről szóló döntéseket Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta

a 2022. novemberi soros ülésén, így 2023. évben magasabb bérleti díjakkal tudtunk számolni. Arról is döntés született, hogy a közös költséget sem a bérleti díj tartalmazza 2023. januártól, hanem azt a lakások és a garázsok bérlőinek kell a bérleti díjon felül viselniük.

A felhalmozási bevételek között 2023. évben számoltunk lakótelek és ingatlanok értékesítésével. A Velegi úti ingatlanokból 2024. évben várhatóan 2 db. lakás kerül még értékesítésre, a lakótelek esetén 4 db.-bal kell számolnunk.

A minimálbér/garantált bérminimum változása a személyi jellegű kiadások esetén, leginkább az Önkormányzat Intézményei vonatkozásába többletköltséggel jár, mely a 2024. év költségvetésére negatív hatással lesz.

A dologi kiadásokon belül a közüzemi díjakból eredő többletköltséggel (pl.: közvilágítás) és az infláció hatása miatt bekövetkezett áremelkedésekkel kell számolnunk 2024. évben.

A céltartalék és az általános tartalék a 2023. szeptember 30-i könyvelési adatok alapján 97 597 eforint és 181 137 eforint, amennyiben további döntés nem születik az általános tartalék keret felhasználásáról, akkor a 2024. évi költségvetésben ezen összeg forrástöbbletet jelent.

Hiteltörlesztésre a 2024. évben 3 382 e forintot kell terveznünk, amennyiben 2023. évi utolsó negyedévi hiteltörlesztést a bank 2023.12.31. napjáig leemeli.

A tárgyévi költségvetési maradvány nagyságát már a 2023. december 31-i költségvetési számlák egyenlegei tükrözni fogják, de annak a jövő évi költségvetésre gyakorolt forrásbővítési hatását csak az áthúzódó kötelezettségek számbavétele után lehet meghatározni. A fejlesztési célú költségvetési maradvány összegét a kincstári számlák egyenlege adja meg, de itt is számolni kell esetleges visszafizetési kötelezettséggel, illetve már kifizetett költség következő évi megtérülésével.

A MÓR-HOLDING Kft, a MÓRI SZABADIDŐKÖZPONT Kft., MÓRHŐ Kft. és a Mór Városi Televízió Nonprofit Kft. (a továbbiakban: gazdasági társaságok) a 2024. évi üzleti terv koncepciójukat elkészítették, melyek Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2023. novemberi soros ülésen kerülnek elfogadásra. A gazdasági társaságok részére nyújtandó 2024. évi működési támogatások összegeit, a gazdasági társaságok a 2024. évi üzleti terveikben fogják meghatározni, melyeket Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. januári ülésén tárgyal.

A Bizottságok véleményüket a Képviselő-testület ülésén ismertetik.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a 2024. évi költségvetés várható pozícióiról szóló tájékoztatót.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetési javaslatának előkészítése kapcsán az alábbiakat határozza meg:

- A képviselő-testület hozzájárul az önkormányzat számlavezető pénzügyintézetével jelenleg fennálló, 372.000 eFt összegű, határozott idejű likvid hitelszerződés 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig történő megújításához a folyamatos fizetőképesség megőrzése érdekében.

Határidő: 2024.02.09.

Felelős: jegyző(Pénzügyi Iroda)

Mór, 2023.11.23.



Fenyves Péter
polgármester